

**АКТ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСЖ «ПРЕМЬЕР2» ЗА 2020 ГОД**

**«27» мая 2021 года
г. Екатеринбург**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения	1
2.	Проверка соблюдения жилищного законодательства в ТСЖ «Премьер2»	3
3.	Проверка соблюдения трудового законодательства в ТСЖ «Премьер2»	7
4.	Проверка соблюдения бухгалтерского законодательства в ТСЖ «Премьер2»	10
5.	Проверка соблюдения налогового законодательства в ТСЖ «Премьер2»	13
6.	Заключение	16
7.	Приложения	17

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

1. Общие положения

В соответствии с договором от 25.03.2021 г. № 2021/66 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Премьер2» за 2020 год.

В проведении проверки принимали участие следующие специалисты:

- Грозных Татьяна Дмитриевна – практикующий эксперт в сфере ЖКХ (аккредитация в СРО «Национальный жилищный конгресс»);
- Форштретер Эмма Леонидовна – действительный член Института профессиональных бухгалтеров России, аттестованный преподаватель Минфина России в области бухгалтерского учета и отчетности, аттестованный консультант по налогам и сборам.

ТСЖ «Премьер2» запись в ЕГРЮЛ за ОГРН 1169658015768 от 12.02.2016 г.

ИНН/КПП 6679087080/667901001

Юридический адрес: 620144, г. Екатеринбург, ул. Авиационная, д. 16, кв. 157.

Основной целью проводимой проверки является выдача заключения:

- по правильности составления организационных документов ТСЖ: Устава, учредительных документов, протоколов общих собраний и заседаний правления, приказов органов управления ТСЖ;
- законности заключения договоров от имени ТСЖ, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- проверки финансовой документации ТСЖ, сравнение хозяйственных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- сравнение данных Сметы расходов на год с фактическими данными первичного бухгалтерского учета;
- по оценке обоснованности составления Сметы доходов и расходов ТСЖ;
- по проверке целевого использования денежных средств и имущества ТСЖ;
- по проверке обоснованности операций с денежными средствами и расчетных операций;
- по проверке полноты и своевременности уплаты налогов;
- по обоснованности произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью ТСЖ и затрат капитального характера.

Для проверки предоставлены следующие документы:

Учредительные документы и документы, регламентирующие деятельность ТСЖ:

- устав ТСЖ;

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

- протоколы собраний членов ТСЖ, правления ТСЖ;
- организационная структура, штатное расписание;
- учетная политика ТСЖ по бухгалтерскому учету и для целей налогообложения;
- приказы, распоряжения, решения по ТСЖ;
- бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год;
- документы, подтверждающие целевое использование полученных средств;
- справка по уплате страховых взносов и налогов, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Бухгалтерские регистры за 2020 год по учету:

- денежных средств и кредитов;
- капитальных вложений;
- товарно-материальных ценностей;
- расчетов с дебиторами и кредиторами.

Первичные документы за 2020 год:

- счета, счета-фактуры, накладные;
- акты выполненных работ, оказанных услуг;
- ведомости по начислению заработной платы;
- кассовые документы, авансовые отчеты;
- банковские выписки, платежные поручения.

Договоры, действующие в 2020 году:

- договоры с поставщиками жилищно-коммунальных услуг, основных средств и товарно-материальных ценностей;
- договоры с подрядными организациями и физическими лицами;
- прочие договоры.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

2. Проверка соблюдения жилищного законодательства в ТСЖ «Премьер2»

В соответствии со статьей 147 ЖК РФ руководство деятельностью товарищества собственников жилья осуществляется правлением, которое принимает решения по всем вопросам деятельности товарищества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества собственников жилья.

2.1. УСТАВ ТСЖ

В связи со значительными изменениями жилищного законодательства, содержание устава ТСЖ «Премьер2» частично не соответствует действующим нормам ЖК РФ. В частности, есть замечания по следующим пунктам: 14.5, 14.6, 17.1, 18.4, 19.1, 22.2, 23.1.

Рекомендуем внести изменения в устав и принять новую редакцию общим собранием членов ТСЖ.

2.2. ПРОВЕДЕНИЕ СОБРАНИЙ

В 2020 году из-за пандемии не проводились собрания ни собственников помещений, ни членов ТСЖ.

2.3. ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ

В течение 2020 года заседания членов правления проводились в дистанционной форме.

2.4. ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТСЖ

Смета на содержание общего имущества дома утверждена общим собранием членов ТСЖ «Премьер2» в июне 2019 года. На 2020 год смета не составлялась и не утверждалась. В 2020 году тариф на содержание общего имущества дома применялся согласно смете, утвержденной в 2019 году.

Смета доходов и расходов на год составлена без учета минимального перечня работ и услуг на содержание общего имущества дома, обеспечивающих безопасное проживание граждан.

Смета должна быть составлена на основании **Постановления Правительства РФ от 03.04.2013 № 290 «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения**

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и порядке их оказания и выполнения» (далее – Постановление № 290). Недавнее решение Чкаловского суда г. Екатеринбурга подтвердило справедливость указанного требования.

Неисполнение данного требования влечет признание недействительными решения собрания об утверждении сметы и, как следствие, размер утвержденного тарифа.

Рекомендуем в дальнейшем при составлении сметы руководствоваться **Постановлением № 290**.

Смета в 2020 году исполнена полностью с учетом дополнительных доходов от хозяйственной деятельности.

2.5. СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОХРАНЕ ТРУДА

В ТСЖ «Премьер2» ведутся журналы инструктажей сотрудников по охране труда и пожарно-техническому минимуму (далее – ПТМ). При этом должностное лицо, ответственное за охрану труда и ПТМ и имеющее соответствующие удостоверения, отсутствует.

Согласно **пункту 31 Приказа МЧС России от 12.12.2007 № 645 «Об утверждении Норм пожарной безопасности «Обучение мерам пожарной безопасности работников организаций»** руководители, специалисты и работники организаций, ответственные за пожарную безопасность, обучаются пожарно-техническому минимуму в объеме знаний требований нормативных правовых актов, регламентирующих пожарную безопасность, в части противопожарного режима, пожарной опасности технологического процесса и производства организации, а также приемов и действий при возникновении пожара в организации, позволяющих выработать практические навыки по предупреждению пожара, спасению жизни, здоровья людей и имущества при пожаре.

Согласно **пункту 2.3.1 Постановления Минтруда России, Минобразования России от 13.01.2003 № 1/29 «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций»** руководители и специалисты организаций проходят специальное обучение по охране труда в объеме должностных обязанностей при поступлении на работу в течение первого месяца, далее - по мере необходимости, но не реже одного раза в три года.

Рекомендуем в самое ближайшее время председателю правления ТСЖ «Премьер2» пройти обучение по охране труда и пожарно-техническому минимуму с выдачей удостоверений сроком на три года.

2.6. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

На основании актов сверок с поставщиками проверяющими сделан вывод о своевременности и полноте расчетов с ресурсоснабжающими и иными организациями. Для проверки представлены все договоры и акты выполненных работ (оказанных услуг).

Замечаний нет.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

2.7. ОСМОТРЫ И РЕМОНТ ОБЩЕДОМОВОГО ИМУЩЕСТВА

В ТСЖ «Премьер2» ведется журнал осмотров общего имущества дома. Осмотры проводились:

- 30.03.2020 г.,
- 27.03.2020 г.

Замечаний нет.

Напоминаем, что в соответствии с **пунктом 13.1** Приложения к **Постановлению Правительства от 13.08.2006 № 491 «Об утверждении Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме и Правил изменения размера платы за содержание жилого помещения в случае оказания услуг и выполнения работ по управлению, содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность»** осмотры общего имущества могут быть текущие, сезонные и внеочередные.

Текущие осмотры могут быть:

- общие, в ходе которых проводится осмотр всего общего имущества,
- частичные, в ходе которых осуществляется осмотр элементов общего имущества.

Общие и частичные осмотры проводятся в сроки, рекомендуемые в технической документации на МКД и обеспечивающие надлежащее содержание общего имущества в том числе в зависимости от материалов изготовления элементов общего имущества.

Сезонные осмотры проводятся в отношении всего общего имущества 2 раза в год:

- весенний осмотр проводится после таяния снега или окончания отопительного периода в целях выявления произошедших в течение зимнего периода повреждений общего имущества. При этом уточняются объемы работ по текущему ремонту;
- осенний осмотр проводится до наступления отопительного периода в целях проверки готовности многоквартирного дома к эксплуатации в отопительный период.

Внеочередные осмотры проводятся в течение одних суток после произошедших аварий, опасного природного процесса или явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия.

2.8. СОДЕРЖАНИЕ КВИТАНЦИИ

Начисление платежей за жилищно-коммунальные услуги производится в соответствии с утвержденными тарифами.

Замечания:

- перечень услуг на содержание общего имущества дома является закрытым, следовательно, прочие услуги, такие как «Охрана», необходимо формировать отдельной квитанцией или включить в смете в содержание жилья;
- в квитанциях отсутствует начисление по коммунальным ресурсам на содержание общего имущества дома.

Помимо изложенных замечаний **рекомендуем** услугу «Содержание жилья» переименовать в «Обязательные платежи» согласно уставу ТСЖ и ЖК РФ.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

2.9. РАСЧЕТЫ СОБСТВЕННИКОВ ЗА ЖКУ И КАПРЕМОНТ

За проверяемый период выросла задолженность собственников помещений за жилищно-коммунальные услуги на 312 960,88 руб. по сравнению с предыдущим годом.

Рекомендуем усилить работу с должниками.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

3. Проверка соблюдения трудового законодательства в ТСЖ «Премьер2»

Для управления и обслуживания в ТСЖ «Премьер2» утверждены и применяются:

- Правила внутреннего трудового распорядка (утв. общим собранием ТСЖ «Премьер2», протокол № 1/2017 от 28.04.2017 г.) (далее – ПВТР);
- Положение об оплате труда работников (утв. общим собранием членов ТСЖ «Премьер2», протокол № 1/2017 от 28.04.2017 г.);
- Положение о премировании работников ТСЖ «Премьер2» (утв. правлением ТСЖ «Премьер2», протокол от 01.04.2016 г.);
- Положение о защите персональных данных работников ТСЖ «Премьер2» (утв. председателем 01.06.2016 г.);
- должностные инструкции (сантехника (утв. 01.04.2016 г.), разнорабочего (утв. 01.04.2016 г.), управляющего (утв. 15.06.2016 г.), дворника (утв. 01.04.2016 г.), консьержа (отсутствует дата утверждения), сантехника-сварщика (01.04.2016 г.), электромонтера (утв. 01.03.2016 г.));
- штатное расписание (утв. 30.10.2020 г.) (штатных единиц – 19,1, фонд оплаты труда – 428 640,78 руб.);
- график отпусков.

3.1. ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО ТРУДОВОГО РАСПОРЯДКА ТСЖ «ПРЕМЬЕР 2»

- Начиная с 2021 года, при заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю сведения о трудовой деятельности вместе с трудовой книжкой или взамен ее (**статья 66.1 ТК РФ**). Предлагаем актуализировать ПВТР в связи с изменением трудового законодательства и внести в пункт 3.2 дополнение, согласно которому при приеме на работу могут быть предоставлены сведения о трудовой деятельности.
- Лист ознакомления есть.

3.2. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

- Согласно пункту 2.4.1 Положения, заработная плата выплачивается 25 числа расчетного месяца в следующих размерах: 10 процентов от оклада за фактически отработанное время в расчетном периоде с 1 по 15 число согласно штатному расписанию и трудовому договору. Такой порядок расчета за первую половину месяца противоречит требованиям **статьи 136 ТК РФ**, согласно которой как за первую, так и за вторую половину месяца должна выплачиваться заработная плата за отработанное время, а не символические «10 процентов». За неполную оплату труда за первую половину месяца ТСЖ привлекут к административной ответственности по **части 6 статьи 5.27 КоАП РФ**: для должностных лиц штраф составит от **10 000 до 20 000 рублей**, для организации – от **30 000 до 50 000 рублей**.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

- В Положении отсутствует норма об обязательной индексации заработной платы. Напоминаем, что работодатель обязан повышать зарплату сотрудникам в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги (**статья 134 ТК РФ**). Если не проводить индексацию, возможны административные санкции по **части 6 статьи 5.27 КоАП РФ**: для должностных лиц – от **10 000 до 20 000 рублей**, для организации – от **30 000 до 50 000 рублей**. Настоятельно **рекомендуем** дополнить Положение об оплате труда правилами индексации (периодичность, сроки, размер) и следовать установленным нормам. В **Приложении № 1** к нашему акту приведены выдержки из судебного решения, согласно которому сотрудник отсудил у своего работодателя, не индексирувавшего заработную плату в течение пяти лет, около 4,7 млн. руб. (**Определение Верховного суда РФ от 08.04.2019 № 89-КГ18-14, Апелляционное определение Тюменского областного суда от 09.12.2019 по делу № 33-6899/2019**).
- Лист ознакомления есть.

3.3. ПОЛОЖЕНИЕ О ПРЕМИРОВАНИИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

- Согласно пункту 3.3 Положения, премирование работников ТСЖ производится на основании приказа (приказов) председателя правления ТСЖ, устанавливающих размер премии каждому работнику по представлению управляющего ТСЖ. Несмотря на то, что начислять и выплачивать премии сотрудникам – это право, а не обязанность работодателя, налоговики в последнее время стали обращать внимание на экономическую обоснованность и целесообразность начисления премий. Считаем, что кроме приказов председателя должны быть конкретные критерии премирования, при выполнении (невыполнении) которых работник получает (не получает) премию.
- Лист ознакомления есть.

3.4. ПОЛОЖЕНИЕ О ЗАЩИТЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ РАБОТНИКОВ

- В Положении о защите персональных данных должны быть нормы о защите персональных данных не только работников ТСЖ, но и членов ТСЖ, и собственников имущества в МКД, поскольку их персональные данные также обрабатываются управлением и бухгалтерией товарищества.

Обращаем ваше внимание, что с 27 марта 2021 года нарушать правила работы с персональными данными стало еще опаснее. Максимальный штраф вырос с **75 000 до 500 000 рублей**, и отделаться предупреждением больше не получится (**Федеральный закон от 24.02.2021 № 19-ФЗ**).

- **Рекомендуем** пройти обучение по защите персональных данных.
- Лист ознакомления отсутствует.

3.5. ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

- Действующее штатное расписание составлено и утверждено председателем правления.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

3.6. СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОХРАНЕ ТРУДА

Специальная оценка условий труда не проведена. Напоминаем, что нарушение работодателем установленного порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее непроведение влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от **5000 до 10 000 рублей**; на юридических лиц - от **60 000 до 80 000 рублей** (часть 2 статьи 5.27.1 КоАП РФ).

Рекомендуем провести спецоценку условий труда на рабочих местах в самое ближайшее время.

3.7. РЕЖИМ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Консьержам установлен график работы 2 через 2 по 11 часов. При этом суммированный учет рабочего времени не введен. В **Приложении № 2** – разъяснения Минтруда России по порядку установления суммированного учета рабочего времени. В отсутствие графиков работы, строгого учета переработок (недоработок), начисления соответствующих доплат как за сверхурочную работу, так и за недоработки, к ТСЖ будут применены административные санкции по **статье 5.27 КоАП РФ** за нарушения требований трудового законодательства.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

4. Проверка соблюдения бухгалтерского законодательства в ТСЖ «Премьер2»

4.1. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в ТСЖ «Премьер2», подготовка и сдача отчетности, кассовые и банковские операции производились в соответствии с **Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (далее – **Закон № 402-ФЗ**), ПБУ, другими нормативно-правовыми актами.

В 2020 году использовалось программное обеспечение: «1С:Предприятие», «ДиаДок», «СКБ Контур – отчетность».

Для проверки представлена учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная 28.12.2019 г.

Замечания:

- некорректна ссылка на **Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»** (далее – **Закон № 14-ФЗ**). ТСЖ – некоммерческая организация. **Закон № 14-ФЗ** регламентирует деятельность коммерческих организаций;
- ТСЖ не является малым предприятием, как указано в абзаце третьем учетной политики по бухучету. ТСЖ вправе применять упрощенные формы бухгалтерской отчетности как некоммерческая организация¹.

Рекомендуем разработать и принять учетную политику по бухгалтерскому учету, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства.

4.2. КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Налично-денежные расчеты в ТСЖ не осуществлялись, кассовые документы и кассовая книга не формировались.

Замечаний нет.

4.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Для проверки представлены авансовые отчеты за 2020 год (**Таблица № 1**).

Таблица № 1

№ дата авансового отчета	Подотчетное лицо	Назначение аванса	Сумма, руб.	Замечания
--------------------------	------------------	-------------------	-------------	-----------

¹ Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства;

2) некоммерческие организации;

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (часть 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ).

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

№ 2 от 17.01.2020	Буряков А.Н.	Хозрасходы	934,00	Не формируются приходные ордера на поступление МПЗ и ТМЦ. Отсутствуют дефектные ведомости. Нет актов списания материалов. Расписку нужно отрезать и передавать подотчетнику.
№ 5 от 24.01.2020	Буряков А.Н.	Хозрасходы	5 355,87	
№ 11 от 10.02.2020	Буряков А.Н.	Хозрасходы	7 238,27	
№ 16 от 16.03.2020	Буряков А.Н.	Хозрасходы	21 827,19	

Рекомендуем оформлять документы: на приход МПЗ и ТМЦ, на расход, сметы, дефектные ведомости во избежание претензий со стороны контролирующих органов, а также членов ТСЖ в нецелевом использовании денежных средств.

4.4. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для проверки представлена бухгалтерская отчетность ТСЖ «Премьер2» за 2020 год: **Таблица № 2** – Бухгалтерский баланс, **Таблица № 3** – Отчет о целевом использовании средств.

ТСЖ «Премьер2» применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности, что не предусмотрено действующей учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В отсутствие нормы учетной политики, позволяющей применять упрощенный формат бухгалтерской отчетности, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ТСЖ, ведущего бухучет в общем порядке, должна состоять из Бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (**пункт 2 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**).

Приложениями к Бухгалтерскому балансу являются Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения, составленные в текстовой и (или) табличной формах. Такой вывод следует из **пунктов 2 и 4 приказа Минфина России от 02.07. 2010 № 66н**.

Таким образом, в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ «Премьер2» должны входить:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу;
- Отчет о движении денежных средств.

При ведении дополнительной хозяйственной деятельности ТСЖ обязано составлять Отчет о финансовых результатах. В ТСЖ «Премьер2» в проверяемом периоде были поступления от хозяйственной (предпринимательской) деятельности:

- за аренду помещения: ООО «Экобассейн», ООО «УралмашРТ», ИП Тартачева О.В.;
- за размещение оборудования: АО «ЭР-Телеком Холдинг», ПАО «ВымпелКом», ООО «Водоробот», Комтехцентр;
- оплата за содержание и обслуживание помещения, коммунальные услуги: ПАО КБ УБРИР, Благотворительный фонд РМК;

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

- др.

Отчет о финансовых результатах не составлен и не представлен для проверки правомерно.

Замечание:

- для проверки представлен неполный состав бухгалтерской отчетности.

Предлагаем:

- в новую редакцию учетной политики внести норму, позволяющую применять упрощенные формы отчетности;
- составить и сдать в ИФНС уточненную бухгалтерскую отчетность за 2020 год, включающую Отчет о финансовых результатах.

Таблица № 2. Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	Показатель, тыс. руб.
Актив		
Материальные внеоборотные активы	1150	294
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 805
Финансовые и другие внеоборотные активы	1230	4 687
Баланс	1600	15 786
Пассив		
Целевые средства	1350	10 728
Кредиторская задолженность	1520	5 058
Баланс	1700	15 786

Таблица № 3. Отчет о целевом использовании средств

Наименование показателя	Код	Показатель, тыс. руб.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	5 803
Всего поступила средств	6200	39 327
Всего использовано средств	6300	34 402
Остаток средств на конец отчетного года	6400	10 728

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

5. Проверка соблюдения налогового законодательства в ТСЖ «Премьер2»

5.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Актуальная учетная политика для целей налогообложения в ТСЖ «Премьер2» отсутствует. **Рекомендуем** разработать и утвердить учетную политику.

5.2. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ТСЖ «Премьер2» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Книга учета доходов и расходов за 2020 год для проверки не представлена. В **Таблице № 4** представлены данные из декларации по УСН.

Таблица № 4. Данные из налоговой декларации по УСН

Отчетный (налоговый) период	Доход, руб.	Страховые взносы, руб.	Налог (авансовые платежи по налогу), руб.
Квартал	483 430	14 503	14 503 (14 503)
Полугодие	1 010 925	30 327	30 328 (15 826)
9 месяцев	1 491 036	44 730	44 731 (14 403)
2020 год	2 016 706	60 500	60 501 (15 770)

В отсутствие налогового регистра (книги учета доходов и расходов организаций) проверяющие не могут подтвердить достоверность показателей в декларации по УСН.

Бухгалтерская служба ТСЖ «Премьер2» **неправомерно** уменьшает налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, на страховые взносы (50%), начисленные на заработную плату всех работников ТСЖ. Налог рассчитывается только с дохода по хозяйственной (предпринимательской) деятельности. В учетной политике для целей налогообложения следует установить порядок распределения страховых взносов между деятельностью, приносящей доход, и уставной деятельностью ТСЖ. В уменьшение авансовых платежей по налогу можно взять только часть страховых взносов – ту, которая начисляется на заработную плату (часть зарплаты) работников ТСЖ «Премьер2», непосредственно обслуживающих хозяйственную (предпринимательскую) деятельность.

Рекомендуем восстановить книгу учета доходов и расходов во избежание претензий со стороны налоговых органов.

Рекомендуем разработать учетную политику для целей налогообложения, которая позволит на законных основаниях применять налоговый вычет при расчете налога по УСН.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

5.3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Для проверки представлена отчетность по НДФЛ за 2020 год (расчет 6-НДФЛ, сведения по форме 2-НДФЛ).

Расчет 6-НДФЛ за 2020 год заполнен с нарушением инструкции по представлению расчета (утв. **Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@**). В строке 120 «срок перечисления налога» следовало указать «11.01.2021» в силу требований **пункта 7 статьи 6.1 НК РФ**, согласно которому в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

100	31.12.2020
110	31.12.2020
120	01.01.2021
130	345 549,06
140	44 659

5.4. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Для проверки правильности и полноты начисления страховых взносов в 2020 году представлены:

- расчетные ведомости по заработной плате,
- регистры по учету труда и заработной платы,
- расчет по форме 4-ФСС,
- расчет по страховым взносам.

В **Таблице № 5** представлены данные за 2020 год по расчету 4-ФСС, в **Таблице № 6** представлены данные из расчета по страховым взносам за 2020 год, в **Таблице № 7** – из расчетных ведомостей по заработной плате.

Таблица № 5. По данным расчета 4-ФСС

Месяц, 2020 год	Объект обложения страховыми взносами, руб.	Необлагаемые выплаты, руб.	База, облагаемая страховыми взносами, руб.	Взносы на травматизм, руб.,
Октябрь	392 428,85	23 479,92	368 948,93	737,90
Ноябрь	353 505,20	11 549,34	341 955,86	683,91
Декабрь	375 012,47	25 732,33	349 280,14	698,56
Итого	1 120 946,52	60 761,59	1 060 184,93	2 120,37

Таблица № 6. По данным расчета по страховым взносам

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

Месяц, 2020 год	Объект обложения страховыми взносами, руб.	Необлагаемые выплаты, руб.	База, облагаемая страховыми взносами, руб.	Взносы на ОПС, ОМС, соцстрах руб.
Октябрь	392 428,85	23 479,92	368 948,93	81 168,76
		Б/листы		18 816,40
				10 699,52
Ноябрь	353 505,20	11 549,34	341 955,86	75 230,28
		Б/листы		17 439,76
				9 916,72
Декабрь	375 012,47	25 732,33	349 280,14	76 841,63
		Б/листы		17 813,29
				10 129,12
Итого	1 120 946,52	60 761,59 Б/листы	1 060 184,93	233 240,67 54 069,45 30 745,36

Таблица № 7. По данным расчетных ведомостей

Месяц, 2020 год	Объект обложения страховыми взносами, руб.	Необлагаемые выплаты, руб.	База, облагаемая страховыми взносами, руб.	Взносы на ОПС, ОМС, соцстрах руб.
Октябрь	392 428,85	23 479,92	368 948,93	81 168,76
				18 816,40
				10 699,52
Ноябрь	353 505,20	11 549,34	341 955,86	75 230,28
				17 439,76
				9 916,72
Декабрь	375 012,47	25 732,33	349 280,14	76 841,63
				17 813,29
				10 129,12
Итого	1 120 946,52	60 761,59	1 060 184,93	233 240,67 54 069,45 30 745,36

Замечаний нет.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

6. Заключение

По результатам проверки первичной и отчетной документации ТСЖ «Премьер2» установлено, что бухгалтерский и налоговый учет ведется, в целом, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и НК РФ.

Нецелевого расходования средств в ходе проверки не выявлено.

Необходимо учесть наши замечания.

Руководитель проверки _____

Грозных Т. Д.

Участник проверки _____

Форштреттер Э. Л.



АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

7. Приложения

Приложение № 1

Определение Тюменского областного суда от 09.12.2019 № 33-6899/2019

ТЮМЕНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

от 9 декабря 2019 года № 33-6899/2019

Судебная коллегия по гражданским делам Тюменского областного суда в составе:

председательствующего судьи Елфимова И.В.,

судей: при секретаре Можяевой С.Г., Ситниковой Л.П., Копановой М.С.,

рассмотрела в открытом судебном заседании гражданское дело по апелляционной жалобе истца Михайлова Владимира Николаевича на решение Центрального районного суда г. Тюмени от 07 августа 2019 года, которым постановлено:

«Иск Михайлова Владимира Николаевича к акционерному обществу «Тюменская агропромышленная лизинговая компания» о взыскании суммы индексации заработной платы в связи с ее обесцениванием - оставить без удовлетворения»,

заслушав доклад судьи Тюменского областного суда Можяевой С.Г., объяснения истца Михайлова В.Н., его представителя Копотилова А.Ф., представителя ответчика Волегова М.А.,

установила:

Истец Михайлов В.Н. обратился в суд с иском к ответчику акционерному обществу «Тюменская агропромышленная лизинговая компания» (далее по тексту АО «ТАЛК»), с учетом уточнения исковых требований просит взыскать задолженность по индексации заработной платы за период с сентября 2012 года по ноябрь 2017 года в размере 2 804 887 руб. 76 коп., компенсацию в соответствии со ст. 236 Трудового кодекса РФ в размере 1 755 085 руб. 78 коп., компенсацию морального вреда в размере 300 000 руб., расходы на оплату услуг представителя в размере 125 000 руб.

Исковые требования мотивированы тем, что истец работал в АО «ТАЛК» в должности заместителя генерального директора в период с 17 сентября 2012 г. по 30 ноября 2017 г., уволен в связи с сокращением численности работников организации. Пунктом 6.4 действующего в организации коллективного договора, предусмотрена обязанность работодателя осуществлять индексацию заработной платы не реже одного раза в год, однако такая индексация заработной платы в нарушение условий колдоговора и ст. 134 Трудового кодекса РФ работодателем ни разу не производилась. В результате неисполнения АО «ТАЛК» своих обязанностей по индексации заработной платы были нарушены трудовые права истца, что повлекло причинение ему нравственных страданий, компенсацию которых он оценил в 300 000 руб. В связи с невыплатой в срок индексации, являющейся частью заработной платы, на

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

работодателя распространяется материальная ответственность, предусмотренная ст. 236 ТК РФ. Для защиты своих прав истец обратился в суд, понес расходы на оплату услуг представителя, которые также просит взыскать (том 3 л.д.8-15).

...

23 ноября 2017 г. Государственной инспекцией труда в Тюменской области в отношении АО "ТАЛК" проведена внеплановая документарная проверка, по результатам которой в акционерном обществе были выявлены нарушения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. В соответствии с предписанием Государственной инспекции труда в Тюменской области от 23 ноября 2017 г. на АО "ТАЛК" возложена обязанность разработать и принять локальный нормативный акт "Положение об индексации заработной платы в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса Российской Федерации" в срок до 11 декабря 2017 года.

Во исполнение предписания Государственной инспекции труда в Тюменской области 07 декабря 2017 года врио генерального директора АО "ТАЛК" Скляровым М.В. утверждено и с представителем работников Масловой Т.В. согласовано приложение № 1 к коллективному договору - Положение о порядке индексации заработной платы в АО "ТАЛК", в котором определен механизм индексации заработной платы работников АО "ТАЛК".

...

Таким образом, решение Центрального районного суда г. Тюмени от 07 августа 2019 года подлежит отмене с принятием по делу нового решения о частичном удовлетворении иска, апелляционная жалобы Михайлова В.Н. подлежит частичному удовлетворению.

Руководствуясь ст. 328 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации,

определила:

решение Центрального районного суда г. Тюмени от 07 августа 2019 года отменить.

Принять по делу новое решение.

Исковые требования Михайлова Владимира Николаевича удовлетворить частично.

Взыскать с акционерного общества «Тюменская агропромышленная лизинговая компания» в пользу Михайлова Владимира Николаевича задолженность по индексации заработной платы за период с сентября 2012 года по ноябрь 2017 года в размере **2 804 887 руб. 76 коп.**, компенсацию в соответствии со ст. 236 Трудового кодекса РФ в размере **1 755 085 руб. 78 коп.**, компенсацию морального вреда в размере **10 000 руб.**, расходы на оплату услуг представителя в размере **125 000 руб.**

В остальной части иска Михайлова Владимира Николаевича отказать.

Взыскать с акционерного общества «Тюменская агропромышленная лизинговая компания» государственную пошлину в доход муниципального образования г. Тюмень в размере 31 299 руб. 87 коп.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

Апелляционную жалобу Михайлова Владимира Николаевича удовлетворить частично.

Председательствующий:

Судьи коллегии:

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

Приложение № 2

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 мая 2019 года № 14-2/ООГ-3606

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел в пределах компетенции обращение по вопросу о суммированном учете рабочего времени и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в Вашем обращении, не является разъяснением и нормативным правовым актом.

В соответствии со статьей 104 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) суммированный учет рабочего времени допускается, когда по условиям работы не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов).

При определении нормы рабочего времени для работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, не учитываются периоды, когда он фактически не работает. К таким периодам, в частности, относятся все виды отпусков, периоды временной нетрудоспособности, беременности и родов, дни выполнения государственных или общественных обязанностей, выходные дни по уходу за ребенком - инвалидом, дни прохождения медицинского осмотра, сдачи крови, дни отдыха доноров, командировки и другое. Норма рабочего времени в этих случаях должна уменьшаться.

Согласно части 4 статьи 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Работник с суммированным учетом рабочего времени, который увольняется до истечения учетного периода, имеет право на повышенную оплату сверхурочной работы, как и другие работники.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «ПРЕМЬЕР2»

При увольнении работника с суммированным учетом рабочего времени: до завершения учетного периода необходимо правильно определить количество часов сверхурочной работы. Для этого необходимо рассчитать нормальную продолжительность рабочего времени в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 13 августа 2009 г. № 588н "Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю" за фактически отработанную часть учетного периода и сравнить ее с количеством фактически отработанных в эту часть часов. Часы, превышающие нормальную продолжительность рабочего времени, будут являться сверхурочными и подлежат повышенной оплате в соответствии со статьей 152 ТК РФ: за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

Заместитель директора Департамента
оплаты труда, трудовых отношений
и социального партнерства
Т.В. Маленко