

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«Центр финансово-экономических экспертиз»**

**ИНН 2310207425, ОГРН 1182375038493  
353001, г. Краснодар, ул. Северная, 510, оф. 218**

*Председателю ТСЖ «Факел»*

**Письменный отчет  
по фактам, отмеченным в ходе проведения  
консультационных услуг**

Краснодар 2018

27.09.2018

г. Краснодар

Мы выполнили согласованные с Вами и указанные ниже процедуры в отношении оказания консультационных услуг в части оценки проведенной ревизионной комиссией ТСЖ "Факел" проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за 2017 год и сформированного по результатам ревизии акта.

**Объект исследования:** акт ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год от 04.06.2017. Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017 (отчетный период).

### **I. Вводная часть**

Мною, специалистом АНО "Центр финансово-экономических экспертиз" Белозерцевым Андреем Сергеевичем членом НП "Саморегулируемая организация судебных экспертов" за № 512 (диплом о профессиональной переподготовке по квалификации "Судебный эксперт" в сфере судебной финансово-экономической и бухгалтерской экспертизы хозяйствующих субъектов № 232402527664 от 08.05.2015 г., сертификат соответствия ОСЭ 2015/08-1462/1 от 26.08.2015 г., сертификат соответствия ОСЭ 2015/08-1463/1 от 26.08.2015 г.), проведен анализ акта ревизии ТСЖ "Факел" от 04.06.2017, выполненного ревизионной комиссией Товарищества и подготовлен письменный отчет по фактам отмеченным при проведении консультационных услуг.

Процедуры были выполнены исключительно с целью оказания Вам помощи в оценке результатов ревизионной проверки ТСЖ "Факел" за 2017 год проведенной ревизионной комиссией Товарищества в составе Некрасовой Л.А. (председатель Ревизионной комиссии), и Лем Т.П. (член ревизионной комиссии).

Выполняемые согласованные процедуры не являются аудитом или обзорной проверкой, следовательно, не выражается мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации ТСЖ "Факел".

#### **Для анализа и получения консультации были представлены:**

- светокопия документа, составленного ревизионной комиссией ТСЖ "Факел" – "Акт ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год" от 04.06.2018;
- светокопия положения о Ревизионной комиссии ТСЖ "Факел", одобренное решением Правления ТСЖ "Факел", Протокол №7 от 07.07.2016;
- светокопия протокола общего собрания членов ТСЖ "Факел", проведенного в 2017;
- светокопия пояснительной записки от 03.07.2018, составленная от имени главного бухгалтера – Лисичкиной О.Ю.;
- светокопия протокола № 6/17 от 09.11.2017;
- светокопия заявления о совершенном преступлении от 08.11.2017 в ГУ МВД;
- светокопия договора № 2-12/13 от 18.11.2013 на оказание услуг по ведению и методологии бухгалтерского учета, налоговой отчетности и оказанию консультационных услуг;
- светокопия договора № 02-12 от 15.08.2012 на оказание услуг по ведению и методологии бухгалтерского учета, налоговой отчетности и оказанию консультационных услуг
- светокопия Устава ТСЖ "Факел", утвержденного общим собранием членов ТСЖ "Факел" при заочном голосовании, протокол от 07.11.2013;
- светокопия оборотно-сальдовой ведомости ТСЖ "Факел" за 2017 год.

#### **Методика исследования:**

Исследование и проверка на наличие ревизионных ошибок, соответствия требованиям законодательства Российской Федерации, формирование и предоставление письменного мнения относительно достоверности, допустимости, правомерности сформированных выводов.

**Время и место исследования:**

Исследование производилось по адресу: 353001, г. Краснодар, ул. Северная, 510, оф. 218.  
Исследование проведено с 25.09.2018 по 27.09.2018

При проведении исследования использовались сведения, изложенные в нормативной литературе:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее по тексту – ГК РФ);
- Жилищный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – ЖК РФ);
- Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У “О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства”;
- Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России № 383-П от 19.06.2012;
- Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности” (ПБУ 22/2010);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”;
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99)”;

**Исследовательская часть и отражение фактов в ходе оказания консультационных услуг**

<b>полное наименование</b>	Товарищество собственников жилья “Факел”	
<b>сокращенное наименование</b>	ТСЖ “Факел”	
<b>адрес регистрации</b>	353440, г. Анапа, ул. Ленина, д. 217	
<b>сведения государственной регистрации</b>	<b>регистрирующий орган</b>	ИФНС по г-к Анапа Краснодарского края
	<b>ОГРН</b>	1082301004213
	<b>дата внесения записи</b>	28.11.2008
<b>свидетельство о постановке на учет в налоговом органе</b>	<b>государственный орган</b>	ИФНС по г-к Анапа Краснодарского края
	<b>ИНН/КПП</b>	2301069627/230101001
	<b>дата постановления на учет</b>	28.11.2008
<b>основной вид деятельности по ОКВЭД</b>	68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	
<b>лица, имеющие право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
<b>председатель правления</b>	Курацевич Надежда Алексеевна, ГРН 2112301059539 от 31.10.2011	

Согласно статье 150 Жилищного кодекса (ЖК) РФ и пункту 14 Устава ТСЖ “Факел” ревизионная комиссия (ревизор) товарищества собственников жилья избирается общим собранием членов товарищества не более чем на два года. В состав ревизионной комиссии товарищества собственников жилья не могут входить члены правления товарищества.

Ревизионная комиссия товарищества собственников жилья из своего состава избирает председателя ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия (ревизор) товарищества собственников жилья:

- 1) проводит не реже чем один раз в год ревизии финансовой деятельности товарищества;
  - 1.1) представляет общему собранию членов товарищества заключение по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности товарищества;
  - 2) представляет общему собранию членов товарищества заключение о смете доходов и расходов на соответствующий год товарищества и отчет о финансовой деятельности и размерах обязательных платежей и взносов;
  - 3) отчитывается перед общим собранием членов товарищества о своей деятельности.

К исследованию представлен акт ревизии ТСЖ “Факел” за 2017 год от 04.06.2018, составленный ревизионной комиссией Товарищества в составе: Караулова Н.К., Лем Т.П., Некрасова Л.А.

Содержание информации в акте ревизии ТСЖ “Факел” за 2017 год структурно поделено на следующие блоки:

1. Вводная часть;
2. Органы управления ТСЖ “Факел”;
3. Хозяйственная деятельность ТСЖ;
4. Договорная деятельность;
5. Кадровый учет;
6. Бухгалтерский учет;
7. Проверка ведения банковских операций;
8. Выводы по результатам ревизии.

Совокупно деятельность ревизионной комиссии ТСЖ “Факел” регламентируется:

- положением о ревизионной комиссии ТСЖ “Факел”, одобренным решением Правления ТСЖ “Факел”, Протокол № 7 от 07.06.2016;
- Уставом ТСЖ “Факел”;
- ст. 150 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ЖК РФ).

В соответствии с вышеизложенными нормативными документами были выявлены следующие нарушения:

1. Нарушения формального порядка. В соответствии с п. 5.10 Положения о Ревизионной комиссии ТСЖ “Факел”: *“заклучения и отчеты Ревизионной комиссии должны быть подписаны всеми членами комиссии, в т. ч. имеющими особое мнение”*.

Представленный акт ревизии от 04.06.2018 заверен оттиском печати ТСЖ “Факел” и подписями, исполненными от имени:

- Некрасовой Л.А. – председатель Ревизионной комиссии;
- Лем Т.П. – член ревизионной комиссии.

В акте ревизии присутствует пометка напротив места подписи третьего члена ревизионной комиссии – Карауловой Н.К.: *“отказалась от подписи”*, что является нарушением п. 5.10. положения о ревизии, согласно которому заключения и отчеты Ревизионной комиссии должны быть подписаны всеми членами комиссии, в том числе имеющими особое мнение.

2. Некорректное отражение фактов. Представленный к исследованию акт ревизии ТСЖ “Факел” за 2017 год имеет ряд неточностей, которые связаны со ссылками на протоколы, а именно:

- в п. 1. акта ревизии установлено следующее: *“Полномочия ревизионной комиссии подтверждены результатами голосования и протоколом собрания членов правления ТСЖ “Факел”. Ревизионная комиссия избрана в количестве 3 человек протокол 09.11.2017 № 6/17”*.

Однако, ознакомившись с протоколом расширенного заседания правления ТСЖ “Факел” № 6/17 от 09.11.2017 было выявлено, что на заседании правления рассматривались следующие вопросы:

1. Выборы председателя правления ТСЖ “Факел”;
2. Выборы заместителя председателя правления ТСЖ “Факел”;
3. Выборы секретаря правления ТСЖ “Факел”.

Выбор членов ревизионной комиссии согласно представленных к исследованию документов был осуществлён в рамках общего собрания членов ТСЖ “Факел”, проведенного в 2017 году путем заочного голосования в период с 24.07.2017 по 31.10.2017 (бюллетень № 1, вопрос № 8).

- в п. 2. акта ревизии установлено следующее: *“Правление ТСЖ: Протокол общего собрания об избрании членов правления от 09.11.2017 № 6/17т. в составе 16 человек”*



Однако, как уже было отмечено, ознакомившись с протоколом расширенного заседания правления ТСЖ "Факел" № 6/17 от 09.11.2017 было выявлено, что на заседании правления рассматривались следующие вопросы:

1. Выборы председателя правления ТСЖ "Факел";
2. Выборы заместителя председателя правления ТСЖ "Факел";
3. Выборы секретаря правления ТСЖ "Факел".

Выбор членов правления был также осуществлён в рамках общего собрания членов ТСЖ "Факел", проведенного в 2017 г. путем заочного голосования в период с 24.07.2017 по 31.10.2017 (бюллетень № 2).

3. Операционные ошибки. В представленном к исследованию положении о ревизионной комиссии ТСЖ "Факел" установлены права и обязанности Ревизионной комиссии, согласно которым Ревизионная комиссия обязана:

- *ежегодно, не реже, чем один раз в год, проводить ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ;*
- *представлять Общему собранию членов ТСЖ заключение о смете доходов и расходов на соответствующий год, отчет о финансовой деятельности и размерах обязательных платежей;*
- *ежегодно отчитываться перед Общим собранием членов ТСЖ о своей деятельности;*
- *своевременно доводить до сведения Общего собрания Товарищества и Правления результаты ревизий и проверок;*
- *в течение 15 дней с даты окончания проверки составлять в письменном виде заключение или отчет и направлять его копию в правление ТСЖ;*
- *при возникновении спорных вопросов, требующих оперативного решения, принимать участие в заседаниях Правления или проводить внеочередные заседания комиссии с участием членов Правления ТСЖ;*
- *при отсутствии внешнего аудита делать заключение по готовому годовому отчету ТСЖ, по соблюдению утвержденной сметы расходов, размерам обязательных платежей и взносов (п. 4.1 Положения).*

Ознакомившись с актом ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год от 04.06.2018, было выявлено, что заключение о смете доходов и расходов на соответствующий год не было представлено в рамках ревизионной проверки, финансовая деятельность Товарищества освещена в ходе ревизии не в полном объеме, а также не отражены размеры обязательных платежей и взносов Товарищества в исследуемый период.

Также из положения о ревизионной комиссии следует, что по итогам плановой ревизии финансовой деятельности ТСЖ в течение 15 дней с даты окончания проверки Ревизионная комиссия составляет в письменном виде и направляет в Правление следующие документы:

- заключение Ревизионной комиссии по смете доходов и расходов на соответствующий период;
- отчет Ревизионной комиссии о финансовой деятельности ТСЖ и размерах обязательных платежей и взносов;
- отчет Ревизионной комиссии о своей деятельности (п. 5.8. положения о ревизии).

Таким образом, вышеуказанные обязанности Ревизионной комиссии подразумевают составление трёх документов. Сведения о направлении в Правление ТСЖ "Факел" (сопроводительные документы, почтовые отправления), отсутствуют.

Представленный к исследованию акт ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год не располагает полной информацией ни по одному из вышеописанных документов, так как содержит информацию о следующем:

- **Хозяйственная деятельность ТСЖ:** представлены сведения о том, что ТСЖ объединяет собственников 13 многоквартирных домов, заключен договор с ООО "Газпром добыча Уренгой";

- Договорная деятельность: ссылка на приложение № 6, несущее информацию обо всех договорах и подрячках (Все приложения к исследованию не были представлены), рассмотрение договора № 2-12 от 15.08.2012, и трудовых отношения с сотрудником Яковлевым В.В.;
- Кадровый учёт: анализ оформления кадровых решений, наличие трудовых книжек, должностных инструкций;
- Бухгалтерский учёт: проведена проверка учёта оплаты труда;
- Расчёты с дебиторами и кредиторами: исследование дебиторской задолженности. порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте;
- Проверка ведения банковских операций: нецелевое использование денежных средств.

Вышеизложенные факты подтверждают нарушение п 4.1. положения о Ревизионной комиссии.

Более того, п. 3.2. положения о ревизии гласит, что по итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности ТСЖ Ревизионная комиссия составляет заключение и делает оценку правильности составления финансовой отчетной документации ТСЖ (отчетов об исполнении сметы, балансов, налоговых деклараций, иной финансовой отчетной документации). Данный пункт выполнен в акте ревизии частично: было выявлено некорректное составление бухгалтерского баланса. Об иной финансовой отчетной и налоговой документации речи не идёт.

4. Непредставление информации в полном объеме. Представленный к исследованию акт ревизии включает в себя ссылки на приложения к данному акту. Сами приложения к исследованию не были представлены, данные приложения у Председателя ТСЖ “Факел” отсутствуют. Как следует из содержания исследуемого акта ревизии он был получен и.о. председателя ТСЖ “Факел” – Куланиной Л.А. на 10 листах. Таким образом, ревизионной комиссией в правление ТСЖ “Факел” представлены не полные сведения по результатам проверки.

Таким образом, оценить полноту и точность проанализированной членами ревизионной комиссии информации в рамках данного исследования не представляется возможным.

5. Неполнота исследования вопроса. В рамках исследования акта ревизии ТСЖ “Факел” за 2017 к исследованию была представлена пояснительная записка от 03.07.2018, составленная от имени главного бухгалтера – Лисичкиной О.Ю., заверенная подписью, исполненной от имени Лисичкиной О.Ю. и направленная на имя председателя правления ТСЖ “Факел” Купрацевич Н.А., в которой указано, что первичные документы (акты выполненных работ ресурсно-снабжающих организаций и свод начислений), которые упоминались в п. 6 акта ревизии, не запрашивались. Главный бухгалтер пояснил, что данная дебиторская задолженность образовалась из-за разницы между показаниями общедомовых и индивидуальных счетчиков, т.е. потери ОДН.

6. Несодержательные замечания. В п. 6 акта ревизии ТСЖ “Факел” за 2017 год изложено, что *“в октябре месяце главным бухгалтером были сделаны исправления ошибок в бухгалтерском учёте без подтверждающих документов за 2017 год. Нарушение прошлых лет, выявленные в отчётном периоде, должны быть показаны отдельно, это требование регламентируется действующим законодательством”*.

В части упоминания о некорректном со стороны ТСЖ “Факел” исправлении ошибок ревизионная комиссия не указывает детально характер ошибки, каким образом была исправлена выявленная ошибка, и что значит в понимании ревизионной комиссии *“нарушение прошлых лет, выявленные в отчётном периоде, должны быть показаны отдельно”*, что затрудняет понимание позиции ревизионной комиссии в части сделанного замечания о правильности исправления ошибок в бухгалтерском учёте.

Также в вышеуказанной пояснительной записке от главного бухгалтера представлена информация о том, что членами ревизионной комиссии не принята во внимание докладная записка от 30.10.2017, на основании которой, была проведена корректировка остатка банковского счёта, открытого в КБ "Кубань Кредит". Вследствие того, что предоставлялись недостоверные банковские выписки, и ТСЖ "Факел" не обладало достоверной информацией.

Пункт 2 Приказа Минфина России от 28.06.2010 №63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) гласит, что не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, трактовать вышеописанную ситуацию в бухгалтерском учёте как ошибку, в данном случае, некорректно.

7. Предвзятость выводов. В рамках п. 7 представленного к исследованию акта ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год было упомянуто о нецелевом использовании денежных средств с расчётного счёта Товарищества, а именно: *"Отсутствие контроля со стороны председателя ТСЖ повлекло за собой нецелевое и незаконное перечисление денежных средств с расчётного счёта ТСЖ "Факел" на расчётный счёт ИП Яковлева В.В. 3 107,9 тыс. руб., ООО СВ 625,0 тыс. руб., ПСК ООО "Теплогазстрой" 100,0 тыс. руб."*

Выше процитированное заключение не подтверждено какими-либо фактами, доказывающими нецелевое использование денежных средств. Из содержания акта ревизии ТСЖ "Факел" за 2017 год непонятны какие работы/услуги были оказаны или товары поставлены ТСЖ "Факел" ООО СВ и ПСК ООО "Теплогазстрой". Более того, в рамках акта ревизии не указаны ИНН контрагентов, что делает невозможным установить основной ОКВЭД организаций.

В рамках ревизионной проверки и настоящего исследования представлен договор с ИП Яковлевым В.В., согласно которому ТСЖ "Факел" передает ИП Яковлеву В.В. ряд непрофильных бухгалтерских функций (более подробную информацию о данных финансово-хозяйственных отношениях представлено ниже в соответствующем пункте).

Как следует из представленной к исследованию сметы доходов и расходов, по статье "Расходы" в п. 1.1.2 указаны такие расходы как "Оплата по договору на оказание услуг (ставка гл. бух. и 005 экономиста)". Смета заверена подписями ответственных лиц, исполненных от имён:

- Лисичкиной О.Ю. – главный бухгалтер;
- Черница Н.Е. – член правления.

Принимая во внимание тот факт, что целевое использование денежных средств – это направление использования денежных средств на цели, которые были предусмотрены в рамках нормативных документов, регламентирующих правовую базу организации, товарищества и др. юридического лица. Согласно п. 1.1 Устава ТСЖ "Факел" Товарищество было создано для совместного управления, обеспечения эксплуатации комплекса движимого и недвижимого имущества, владения, пользования и распоряжения общим имуществом в соответствии с ГК РФ, ЖК РФ и иными законодательными актами РФ, регулирующими гражданские и жилищные правоотношения. А "управление Товариществом" подразумевает ведение бухгалтерского учёта, что обосновывает необходимость найма сотрудников специальной квалификации или заключение договора с контрагентом об оказании бухгалтерских услуг. В соответствии с дополнительным соглашением №1 от 15.02.2016 к заключенному договору № 02-12/13 от 18.11.2013 между ИП Яковлевым В.В. (Исполнитель) и ТСЖ "Факел" (Заказчик), исполнитель берет на себя обязательства по ведению открытых заказчиком в Краснодарском отделении № 8619 ПАО Сбербанк г. Краснодар специальных счетов целях формирования фонда капитального ремонта по каждому многоквартирному жилому дому, а также по каждому открытому специальному счету осуществляет учет



движения денежных средств на соответствующих каждому дому специальных счетах, производит начисления и учет поступлений, осуществляет учет и контроль уплаты взносов.

Таким образом, расходы на бухгалтерские услуги, были утверждены и предусмотрены сметой доходов и расходов Товарищества, а заключение договора с ИП Яковлевым В.В. продиктовано необходимостью специальных познаний для ведения бухгалтерского учета.

Делая вывод о нецелевом использовании денежных средств с расчетного счета ТСЖ "Факел" ревизионной комиссией, также дана причинно-следственная оценка действиям председателя правления Купрацевич Н.А., что по сути не входит в компетенцию ревизионной комиссии, при этом членами ревизионной комиссии не был принят во внимание тот факт, что председатель ТСЖ "Факел" – Купрацевич Н.А., обнаружив неправомерные действия ИП Яковлева В.В., обратилась в правоохранительные органы с заявлением о совершенном преступлении от 08.11.2017, оформленным на имя начальника отдела МВД по г. Анапа главного управления МВД РФ по Краснодарскому краю – Терехина А.А.

В данном заявлении председатель Товарищества представила информацию, согласно которой договор с ИП Яковлевым В.В. был расторгнут 15.09.2017, а 19.09.2017 Яковлев В.В. был признан виновным в совершении преступлений экономической направленности и взят под стражу из зала суда, что послужило основанием провести сплошную проверку по финансово-хозяйственным взаимоотношениям с данным контрагентом в период действия договора. В ходе проверки выяснилось, что ИП Яковлев В.В. в период с 2013 по 15.09.2017 без ведома руководителя ТСЖ "Факел" проводил незаконные операции по счетам ТСЖ "Факел", в связи с чем на 15.09.2017 была установлена задолженность ИП Яковлева В.В. перед ТСЖ "Факел" в сумме 3 107 900,00 руб. Председатель Товарищества просит осуществить проверку по изложенным в заявлении актам и принять меры по привлечению Яковлева В.В. к ответственности.

Таким образом, делая вывод о нецелевом использовании денежных средств с расчетного счета ТСЖ "Факел" ревизионной комиссией, дается предвзятая причинно-следственная оценка действиям председателя правления Купрацевич Н.А., без учета сведений рассматриваемых в отделе МВД по г. Анапа, в части неправомерности действий гр. Яковлева В.В.

8. Необъективность замечаний. К настоящему исследованию были представлены договоры, заключенные с ИП Яковлевым В.В.:

- № 2-12 от 15.08.2012 на оказание услуг по ведению и методологии бухгалтерского учета, налоговой отчетности и оказанию консультационных услуг. Согласно п. 7.1 настоящего договора срок действия договора с 15.08.2012 по 01.11.2013. Таким образом, договор № 2-12 от 15.08.2012 утратил силу.

- № 02-12/13 от 18.11.2013 на оказание услуг по ведению и методологии бухгалтерского учета, налоговой отчетности и оказанию консультационных услуг, заключенный между ТСЖ "Факел" (заказчик) и ИП Яковлевым Валентином Валентиновичем (исполнитель). Предметом настоящего договора является передача заказчиком исполнителю непрофильных функций, содержащихся в приложении 1, в том числе:

- консультации;
- информирование;
- составление и ведение основной гражданско-правовой, финансово-хозяйственной, отчетной документации;
- составление запросов;
- участие в переговорах;
- представление интересов заказчика;
- претензионно-исковая и исполнительная работа;

А также, согласно дополнительному соглашению №1 от 15.02.2016, исполнитель берет на себя обязательства по ведению открытых заказчиком в Краснодарском отделении № 8619 ПАО Сбербанк г. Краснодар специальных счетов целях формирования фонда капитального ремонта по каждому многоквартирному жилому дому, а также по каждому открытому



специальному счету осуществляет учет движения денежных средств на соответствующих каждому дому специальных счетах, производит начисления и учет поступлений, осуществляет учет и контроль уплаты взносов.

Заказчик на основании акта выполненных работ по сопровождению, учету и контролю начислений и поступлений взносов, направленных на формирование фонда капитального ремонта, уплачивает исполнителю вознаграждение один раз в месяц в размере 8 950,00 руб.

Вышеуказанные договор, дополнительное соглашение и приложения № 1 и № 2 оформлены надлежащим образом, заверены оттисками печатей договаривающихся сторон и подписями, исполненными от имён ответственных лиц:

- Купрацевич Н.А. – заказчик;
- Яковлев В.В. – исполнитель.

В представленном к исследованию п. 3 акта ревизии ТСЖ “Факел” от 04.06.2018 указано, что привлечение третьих лиц для ведения бухгалтерского учета в ТСЖ “Факел” договором № 02-12 от 15.08.2012 не предусмотрено и что в нарушение условий договора председателем ТСЖ была допущена Лисичкина О.Ю., которая, фактически, выполняла все операции по ведению бухгалтерского учета.

Однако члены ревизионной комиссии не учли тот факт, что договор № 2-12 от 15.08.2012 утратил силу и не действует с 01.11.2013, а 18.11.2013 заключен договор № 2-12-/13, согласно п. 2.1.3 которого исполнитель обязан оказать услуги лично либо путем привлечения собственного персонала и приложение № 2 к договору № 02-12/13 от 18.11.2013, в котором указан сотрудник, привлекаемый к выполнению данного договора – Лисичкина Ольга Юрьевна (ИНН 230103487655).

Таким образом, на основании вышеуказанных сведений в ходе настоящего исследования целесообразно заключить, что информация, представленная в п. 3 акта ревизии, является необъективной и отражена не корректно.

Наш отчет предоставляется в целях, указанных в первом абзаце данного отчета, а также для Вашего сведения. Он не должен использоваться ни в каких других целях и не должен предоставляться никаким другим сторонам. Настоящий отчет касается только консультационных услуг с целью оказания Вам помощи в оценке результатов ревизионной проверки ТСЖ “Факел” за 2017 год проведенной ревизионной комиссией Товарищества.

Отчет представил:

Директор  
АНО “Центр финансово-  
Экономических экспертиз”



/А.С. Белозерцев/

Федеральная налоговая служба

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ ЕЕ НАХОЖДЕНИЯ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация  
**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ»**

*(полное наименование российской организации в соответствии с учредительными документами)*

ОГРН 

1	1	8	2	3	7	5	0	3	8	4	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с  
Налоговым кодексом Российской Федерации 10.05.2018  
*(число, месяц, год)*

в налоговом органе по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой  
службы №2 по г. Краснодару 

2	3	1	0
---	---	---	---

и ей присвоены

ИНН/КПП

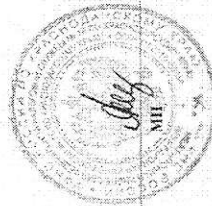
2	3	1	0	2	0	7	4	2	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 / 

2	3	1	0	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

*(наименование налогового органа и его код)*

Вступивший специалист-эксперт отдела ведения  
реестров и обработки данных Межрайонной  
инспекции Федеральной налоговой службы № 16  
по Краснодарскому краю



Н. П. Андреева

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации некоммерческой организации

Автономная некоммерческая организация  
«Центр финансово-экономических экспертиз»  
*(полное наименование некоммерческой организации)*

350038, г. Краснодар, ул. Северная, д. 510, офис 218

*(адрес (место нахождения) некоммерческой организации)*

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при  
создании принято " 7 " мая 2018 г.

Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Краснодарскому краю  
*(наименование уполномоченного органа, принявшего решение о государственной регистрации)*

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр  
юридических лиц " 10 " мая 2018 г. за основным государственным  
регистрационным номером: 

1	1	8	2	3	7	5	0	3	8	4	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Начальник Управления Министерства  
юстиции Российской Федерации  
*(должность уполномоченного лица органа,  
по Краснодарскому краю,  
принявшего решение о государственной регистрации)*

07- А.А. Радченко  
М.П. *(фамилия, инициалы)*



Учетный № 

2	3	1	4	0	5	0	9	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Дата выдачи " 11 " мая 2018 г.





ДИПЛОМ ЯВЛЯЕТСЯ  
ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОКУМЕНТОМ  
О ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ

Регистрационный номер 9 22 июня 2011 года



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
г. Краснодар  
Федеральное государственное  
образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Кубанский государственный  
аграрный университет"

## ДИПЛОМ

ВСТ 5919685

Решением  
Государственной экзаменационной комиссии

06 июня 2011

**БЕЛОЗЕРЦЕВУ**  
Андрею Сергеевичу

ПРИСУЖДЕНА  
КВАЛИФИКАЦИЯ

**ЭКОНОМИСТ**  
**СПЕЦИАЛИСТ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**  
по специальности



"Юробиологии и налогообложение"

Частное образовательное учреждение  
высшего образования  
Южный институт менеджмента

## ДИПЛОМ

О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКЕ

232402527664

Документ о квалификации

Регистрационный номер

1356-СЭФ

Город

Краснодар

Дата выдачи

08 мая 2015 года

Настоящим дипломом свидетельствуется о том, что

**Белозерцев**

**Андрей Сергеевич**

с 03 сентября 2014 года по 08 мая 2015 года

прошел(а) профессиональную переподготовку в (на)

**ЧОУ ВО Южный институт менеджмента**  
по программе "Судебная финансово-экономическая и  
бухгалтерская экспертиза хозяйствующего субъекта"

Решением от

**08 мая 2015 года, протокол № 01**

дипломом подтверждает присвоение квалификации

**судебный эксперт**

и дает право на ведение профессиональной деятельности в сфере

**судебной финансово-экономической и  
бухгалтерской экспертизы хозяйствующего субъекта**



Председатель комиссии  
Секретарь



**НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
"САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТОВ"**  
Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (РОСРЕЕСТР)  
при Министерстве экономического развития Российской Федерации  
(регистрационный номер 0206)

100128, Москва, Бульвар Пресненский, д. 3/1, стр. 14, этаж 13, офис 7, www.sre.ru

**В суды Российской Федерации**

**О сертификации судебных экспертов**

В целях реализации единой государственной политики в области судебной экспертизы, а также в соответствии с требованиями ФЗ "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007г. №315-ФЗ в 2010 году образовано Некоммерческое партнерство "Саморегулируемая организация судебных экспертов", состоящее из членские и объединяющие субъектов профессиональной деятельности в области судебной экспертизы – судебных экспертов.

Вместе с тем, НП "СРО судебных экспертов" является органом по сертификации экспертов и соответствии с правилами, зарегистрированной в едином реестре систем добровольной сертификации Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии РФ (серия о рег. №ФС.РУ.Н993.04.ОС.31 от 21.11.2012г.). Данный факт позволяет СРО не только осуществлять подготовку экспертов, которая производится на базе ВУЗов и различных городов России, но и осуществлять работу по дополнительному контролю сертифицированных государственных и негосударственных экспертов. На основании чего СРО вместе с ВУЗами проводит подготовку (повышение квалификации) по 63-м экспертным специализациям и проводит выдачу более 2000 сертификатов на право самостоятельного производства экспертиз.

Росреестр действительных членов СРО и Единый Реестр выданных, присвоивших и отмененных сертификатов «Система добровольной сертификации деятельности экспертов в области судебной экспертизы» размещены на официальном сайте НП «СРО судебных экспертов» - [www.sre.ru](http://www.sre.ru)

**Белозерцев Андрей Сергеевич**

сертифицирован в соответствии с правилами системы добровольной сертификации деятельности экспертов в области судебной экспертизы и имеет право самостоятельного производства судебных экспертиз. Полный перечень специализаций по которым проведена сертификация эксперта размещен на официальном сайте НП «СРО судебных экспертов» в Реестре выданных, присвоивших и отмененных сертификатов «Система добровольной сертификации деятельности экспертов в области судебной экспертизы».

Также обращаем внимание на наличие практики сертификации судебных экспертов организациями, в которых:

- не осуществляется контроль за деятельностью сертифицированных экспертов;
  - система сертификации не зарегистрирована в Государстве России;
  - отсутствует единая методология по организации и осуществлению судебных экспертиз, которая положена в основу правил системы сертификации, зарегистрированной в Государстве России;
  - отсутствуют сведения по различным судебным экспертным специализациям, способным объективно оценить компетентность негосударственных судебных экспертов
- Такая ситуация, приводит к выдаче сертификатов подверженных комплаентности экспертов, без проведения какой-либо фактической проверки.

Генеральный директор  
НП "СРО судебных экспертов" **А.Н. Кимлач**



НП «Саморегулируемая организация  
судебных экспертов»

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ,  
КАДАСТРА И КАРТОГРАФИИ (РОСРЕЕСТР)  
МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ  
Регистрационный номер 0206

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО  
ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ  
Регистрационный номер РОССТВИ.995.04.05-31

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

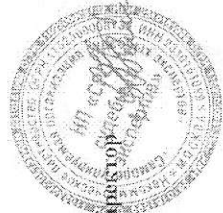
26 августа 2015 года  
дата вступления в реестр

512  
№ свидетельства реестр

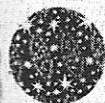
**Белозерцев Андрей Сергеевич**

паспорт: РФ; серия № 091665 выдан 03.04.2009 года  
ОУФМС России по Красноярскому краю в Баяндинском р-не

является членом  
НП «Саморегулируемая организация судебных экспертов»



Генеральный директор **А.Н. Кимлач**



НП «Саморегулируемая организация судебных экспертов»  
 ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ, КАДАСТРА И  
 КАРТОГРАФИИ (РОСРЕЕСТР)  
 МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ  
 Регистрационный номер 0208

# СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ

ОСЭ 2018/08-3401

Действителен с 30.08.2018г. по 30.08.2021г.  
 (сведения о приостановке действия [www.exp.ru/gi](http://www.exp.ru/gi))

Решением экспертно-аттестационной комиссии Отдела по сертификации  
 на основании Удостоверения ЧОУ ВО Южный институт менеджмента  
 № 232406966769 от 23.07.2018г.

**БЕЛОЗЕРЦЕВ АНДРЕЙ СЕРГЕЕВИЧ**

сертифицирован(а) в соответствии с правилами системы добровольной сертификации  
 деятельности экспертов в области судебной экспертизы, зарегистрированной  
 федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии  
 (Регистрационный номер РОСС RU.1993.04.ОСЭ1)  
 и имеет право самостоятельного производства  
 судебных экспертиз по специализации

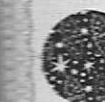
17.1 «Исследование записей бухгалтерского учета с целью установления  
 наличия или отсутствия в них искаженных данных»

18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-  
 экономической деятельности хозяйствующего субъекта»

Протокол заседания экспертно-аттестационной комиссии  
 Отдела по сертификации № 675 от 30.08.2018г.

НП «СРО  
 судебных экспертов»  
 Генеральный директор

А.Н. Кимлач



НП «Саморегулируемая организация судебных экспертов»  
 ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ, КАДАСТРА И  
 КАРТОГРАФИИ (РОСРЕЕСТР)  
 МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ  
 Регистрационный номер 0208

# СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ

ОСЭ 2018/08-3400

Действителен с 30.08.2018г. по 30.08.2021г.  
 (сведения о приостановке действия [www.exp.ru/gi](http://www.exp.ru/gi))

Решением экспертно-аттестационной комиссии Отдела по сертификации  
 на основании Удостоверения ЧОУ ВО Южный институт менеджмента  
 № 232406966769 от 23.07.2018г.

**БЕЛОЗЕРЦЕВ АНДРЕЙ СЕРГЕЕВИЧ**

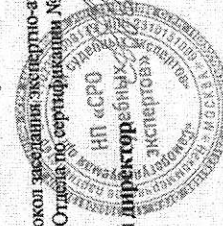
сертифицирован(а) в соответствии с правилами системы добровольной  
 сертификации деятельности экспертов в области судебной экспертизы,  
 зарегистрированной федеральным агентством  
 по техническому регулированию и метрологии  
 (Регистрационный номер РОСС RU.1993.04.ОСЭ1)  
 по специализации

«Основы судебной экспертизы»

Протокол заседания экспертно-аттестационной комиссии  
 Отдела по сертификации № 675 от 30.08.2018г.

НП «СРО  
 судебных экспертов»  
 Генеральный директор

А.Н. Кимлач





Автономная некоммерческая организация  
"Центр финансово-экономических экспертиз"

В настоящем слове пропущено и пронумеровано

13 листов ) листов

Директор  
А.С. Белозерцев

