



ОСББ "Зоряне"

03037, м. Київ, проспект Валерія Лобановського, буд. 9/1,
Код ЄДРПОУ 25401777

Члени Правління ОСББ «ЗОРЯНЕ»

ТОВ "АФ "ВІТА ПОШТОВА"
Куліченко О.В.

Від « / » грудня 2020 року

Щодо надання уточнень та пояснень

Шановна пані Оксано,

Просимо Вас надати додаткові пояснення щодо порядку проведення погоджених процедур та надати уточнення інформації, наведеної і Звіті про фактичні результати погоджених процедур щодо аналізу господарської діяльності ОСББ «ЗОРЯНЕ» та формування доходів і витрат за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р. (далі –Звіт), а саме:

1. Чи мали Ви змогу провести письмове узгодження процедур, що виконувались за договором від 03.08.2020 р.? Якщо так, то у який спосіб?
2. У який спосіб відбулась передача Звіту ?
3. Чому період, що був охоплений процедурами, обраний 01.01.2017-31.12.2019 р.р.?
4. Чи мали Ви змогу під час надання процедур ознайомитись з оригіналами наступних документів ОСББ «ЗОРЯНЕ»:
 - Статут;
 - Рішення загальних зборів;
 - Рішення Правління;
 - Звіти ревізійної комісії;
 - Звіти Голови Правління.Якщо так, то у який спосіб?
5. Чи надавались Вам у роботу оригінали довідок банків про відкриття рахунків та акти звірок щодо залишків коштів на рахунках?
6. Чи був Вам організований доступ до бухгалтерських даних та у який спосіб?
7. Чи мали ви можливість ознайомитись із оригіналами звітності ОСББ «ЗОРЯНЕ», а саме:
 - Звіти неприбуткової організації за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р.;
 - Фінансової звітності за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р.;
 - Декларацій з ПДВ за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р.;
 - Формою 1-ДФ за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р.;

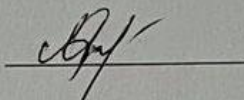
- Звітністю по єдиному соціальному внеску (дод.4) за період 01.01.2017-31.12.2019 р.р.;
8. Чи проводились Вами фактичні процедури по звірянню заборгованості по дебітором – кредиторам, залишкам коштів на рахунках, залишкам запасів та основних фондів (ТМЦ)?
 9. Чи мали Ви можливість провести порівняння вхідних, вихідних залишків по рахунках бухгалтерського обліку?
 10. Чи мали Ви можливість ознайомитись з оригіналами договорів із постачальниками, споживачами та орендарями?
 11. Чи мали Ви можливість проаналізувати дані договорів оренди щодо нарахування орендної плати (площа, та вартість) із фактичними даними: відображення в обліку та сплати орендарями вартості орендної плати?
 12. Під час проведення перевірки за дотриманням законодавства у сфері ОСББ чи проводили ви аналіз діяльності ОСББ «ЗОРЯНЕ» вимогам Закону України від «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку»?
 13. Чи мали Ви можливість оглянути відомості ГІОЦ щодо розщеплення сплат?
 14. Чи мали Ви можливість оглянути оригінали актів наданих послуг та видаткових накладних постачальників? Чи проводився порівняльний аналіз між даними первинних документів, що підтверджують витрати, та даними бухгалтерського обліку на відповідність один одному?
 15. Чи відображено у бухгалтерському обліку відповідно до вимог законодавства у сфері бухгалтерського обліку Рішення загальних зборів ОСББ «ЗОРЯНЕ» щодо створеного ремонтного фонду у періодах, що були охоплені процедурами? Як що, ні, то як можна виправити ситуацію?
 16. Яким чином відображений у бухгалтерському обліку відповідно до вимог законодавства у сфері бухгалтерського обліку облік надходжень членів ОСББ «ЗОРЯНЕ» на сплату ремонтних фондів?
 17. Чи мали Ви можливість проаналізувати витрачання коштів ремонтних фондів у т.ч. направлення їх на депозитні рахунки у банках?
 18. При перевірці витрат заробітної плати чи мали Ви можливість ознайомитись із оригіналами штатних розписів, затверджених Загальними зборами ОСББ «ЗОРЯНЕ»?
 19. При перевірці витрат заробітної плати чи мали Ви можливість ознайомитись із оригіналами відомостей нарахування заробітної плати ОСББ?
 20. У Звіті (п.5.2.1) наведена інформація щодо заниження доходу на суму 12 619,91 грн., що означає «заниження доходу»? Які можливі наслідки такого «заниження» з боку податкових чи інших контролюючих органів? Як можна виправити?
 21. У Звіті (п.5.2.2) наведена інформація щодо несанкціонованого списання заборгованості на суму 414295,00 грн., що означає «несанкціоноване списання»? Які можливі наслідки такого списання з боку податкових чи інших контролюючих органів? Як можна виправити?
 22. У Додатку 4 наведена інформація що відхилень у нарахуванні податкових зобов'язань з ПДВ у 2017 році на 365692 грн., у 2018 році на 6799 грн., у 2019 році на 7045 грн. За рахунок чого виникли такі відхилення? Які податкові наслідки і можливі санкції (штрафи, пені) за такі відхилення? Як виправити?
 23. У Додатку 2 зазначено, що доходи ОСББ занижені у порівнянні між даними фінансової звітності та даними Звіту про доходи неприбуткової організації у 2017 році на 3528700 грн., у 2018 році на 9259066 грн., у 2019 році на 13830849 грн. За рахунок чого виникли

такі заниження? Які податкові наслідки і можливі санкції (штрафи, пені) за такі відхилення? Як виправити?

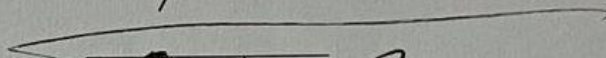
24. У додатку 3 зазначено, що витрати ОСББ занижені у порівнянні між даними фінансової звітності та даними Звіту про доходи неприбуткової організації у 2017 році на 3634000 грн., у 2018 році на 3387509 грн., у 2019 році на 3072724 грн. За рахунок чого виникли такі заниження? Які податкові наслідки і можливі санкції (штрафи, пені) за такі відхилення? Як виправити?

Ми засвідчуємо, що Ваші відповіді на поставлені вище питання будуть використані нами у налагодженні обліку ОСББ та виправлення помилок.

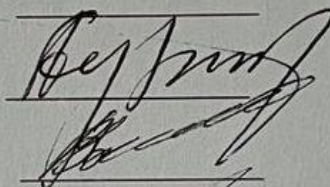
Балабанов Максим Вікторович



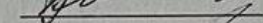
Божко Олександр Федорович



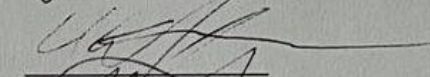
Бурміч Анатолій Петрович



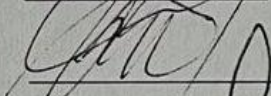
Коваленко Валентин Васильович



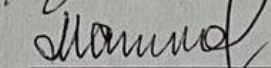
Корякін Ігор Давидович



Місяць Ірина Юріївна



Матковська Оксана Олексіївна



Шабельник Сергій Валентинович

