



БИЗНЕС-ПАРТНЕР

А У Д И Т

400001, Волгоград, ул. Канунникова, д.6/1 оф. 207 E-mail: Вра@vlink.ru тел: (8442) 93-13-77, 94-84-31 факс: (8442) 93-16-

Членам ТСЖ «Единство»,
управляющей
ТСЖ «Единство»
Целинко Л.П.

Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита за 2014 г.

В соответствии с договором № 48 от 06.10.15 г. с 07 октября по 13 октября 2015 года нами была проведена аудиторская проверка ТСЖ «Единство» за 2014 год.

Общие сведения об аудиторе:

Аудиторская фирма

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Партнер аудит».

Место нахождения:

Юридический адрес: 400087, г. Волгоград, ул. Невская, дом 7а.

Почтовый адрес: 400001, г. Волгоград, ул. Канунникова, дом 6/1.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации № 5063 от 17 октября 1995 г. выдано Администрацией Центрального района г. Волгограда.

Членство в саморегулируемой организации:

ООО «Бизнес-Партнер аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (решение Совета НП АПР от 30.11.09 г.) регистрационный номер 8039 в реестре членов НП АПР, ОРНЗ – 11001068818.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Павлова Марина Федоровна - аудитор ООО «Бизнес-Партнер аудит» (квалификационный аттестат аудитора № А020835 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита с 23.12.2004 г. на неограниченный срок), номер в реестре аудиторов при Минфине РФ ОРНЗ 21001007867.

Общие сведения об аудируемом лице:

Наименование:

Товарищество собственников жилья «Единство»

Сокращенное фирменное наименование:

ТСЖ «Единство»

Место нахождения:

Юридический адрес организации, указанный в учредительных документах: 400117, Россия, г. Волгоград, ул. имени Землячки, дом 66А.

Государственная регистрация:

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 34 №003659167 от 04.10.2009г., присвоен ИНН 3443041788, КПП 344301001, присвоен ОГРН 1023402983944.

Устав ТСЖ «Единство» в новой редакции утвержден решением общего собрания членов ТСЖ «Единство» протоколом № 10 от 16.02.2015г.

Этот устав является новой редакцией Устава Товарищества, утвержденного общим собранием членов ТСЖ «Единство» (протокол №1 от 1.06.2011 года).

ИФНС России по Дзержинскому р-ну г. Волгограда в единый государственный реестр внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы от 24.06.2011 года с присвоением ГРН 2113443064667.

Товарищество является некоммерческой организацией, объединением собственников жилых и нежилых помещений в многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: г. Волгоград, ул. Им.Землячки, 66А.

Письмом Росстата от 28.06.2011г. № ДБ 05-9404, присвоены следующие коды:

ОКПО – 50504214,

ОКОГУ – 49006,

ОКАТО – 18401365000,

ОКТМО – 18701000,

ОКФС – 16,

ОКОПФ – 94,

ОКВЭД – 70.32.1

Прочие сведения:

Товарищество создано в целях совместного управления общим имуществом в многоквартирном жилом доме; предоставления коммунальных услуг лицам, пользующимся помещением в многоквартирном жилом доме; для осуществления иной деятельности, направленной на достижение целей управления многоквартирным жилым домом, либо на совместное использование имущества, принадлежащего собственникам помещений в многоквартирном жилом доме.

Основанием для проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Единство» за 2014 год является решение о проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ в соответствии с заключаемым договором, зафиксированное в протоколе №12 общего собрания членов ТСЖ от 06.07.2015г.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

Истюфеев А.И. – управляющий ТСЖ «Единство» (приказ о приеме на работу №6 от 27.08.2014г.), трудовой договор б/н от 27.08.2014г.

Целинко Людмила Петровна – управляющая ТСЖ «Единство» (трудовой договор №ТСЖ00005 от 27.02.2015г.).

Содержание:

Общая информация	4
Оценка системы бухгалтерского учета	5
Аудит материальных запасов.....	8
Аудит учета денежных средств.....	10
Аудит расходов.....	13
Аудит расчетов с бюджетом.....	20
Аудит учета поступлений от собственников.....	21
Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам.....	29
Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	32
Аудит прочих доходов и расходов.....	33
Аудит бухгалтерской отчетности.....	33

Общая информация

Аудиторская проверка осуществлялась с учетом требований Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696, действующих Правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ действующих законодательных актов и нормативных документов, внутрифирменных стандартов ООО «Бизнес-Партнер аудит».

Аудиторская проверка проводилась по основным направлениям хозяйственной деятельности *выборочным способом*.

Целью аудиторской проверки было составление мнения о достоверности во всех существенных отношениях отражения в бухгалтерской отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности, имущества и обязательств ТСЖ «Единство».

- В составе финансовой (бухгалтерской) отчетности Общество представляет в налоговые органы:
- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет об изменении капитала;
 - прибылях и убытках;
 - отчет о движении денежных средств;
 - отчет о целевом использовании средств.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операций, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Единый уровень существенности для настоящей проверки устанавливается в размере – **30 тыс. руб.** (среднее значение показателей: 2% от валюты баланса и 10% от показателя по строке «Капитал и резервы»).

Уровень существенности был рассчитан в соответствии с внутрифирменными стандартами «Существенность в аудите».

В настоящем отчете изложены установленные в ходе проведения аудита способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учета, а также нарушения действующего законодательства Российской Федерации, допущенные при совершении финансово - хозяйственных операций. Кроме

того, для наглядности данных нами рекомендаций, в отчете приведены нарушения, не оказывающие существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, но указывающие на необходимость совершенствования системы внутреннего контроля предприятия.

Нарушения, не оказывающие существенного влияния на достоверность (финансовой) бухгалтерской отчетности или не имеющие систематического характера, в результате которого совокупность таких нарушений могла бы оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, были доведены до работников бухгалтерской службы предприятия непосредственно в ходе проведения аудита.

В то же время, ввиду большого объема подлежащих аудиту операций и документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей.

Поэтому, мы обращаем внимание руководства ТСЖ «Единство» на то обстоятельство, что результаты проведенного аудита не должны пониматься Вами как исчерпывающие и не могут служить гарантией того, что неуказанные в настоящем отчете ошибки и неточности не могут иметь место.

Финансовые отчеты, протоколы собраний, сметы доходов и расходов ТСЖ «Единство» размещает на собственном сайте – tsg-edinstvo.ru

Оценка системы бухгалтерского учета

На начальном этапе проведения проверки нами осуществлена оценка системы бухгалтерского учета ТСЖ.

ТСЖ имеет собственную бухгалтерскую службу. Структура бухгалтерской службы и численность работников определяется действующим штатным расписанием.

Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых Обществом.

По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется бухгалтерская и налоговая отчетность.

Бухгалтерский учет ведется на базе программного комплекса 1С Бухгалтерия 8.2., 1С Зарплата и кадры, начисление коммунальных платежей собственникам в программе «Расчет оплаты за ЖКУ».

Общество ведет учет имущества, прав, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимозавязанных счетах бухгалтерского учета.

➤ К проверке представлена Учетная политика Товарищества на 2014 год (утверждена приказом без номера без даты).

Рекомендация: в п.6.1.2 Учетной политики Товарищества указано, что учетная политика сформирована на основании Федерального Закона №129-ФЗ от 21.11.2008 года «О бухгалтерском учете»

Обращаем Ваше внимание, что Закон №129-ФЗ утратил силу с 1 января 2013 года в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Товариществу следует внести необходимые исправления в Учетную политику.

Аудит учета основных средств

Источники информации:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2014г;

- бухгалтерские и налоговые регистры по счетам 01 «Основные средства» за 2014 г.;

Аудит основных средств включал в себя проверку:

- соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам;
- документального оформления и учета основных средств, правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных средств;
- правомерности отнесения имущества к амортизируемому имуществу;
- начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- операций по поступлению и выбытию основных средств;

К проверке представлена учетная политика. В соответствии с п.6.2.1 «Объекты стоимостью выше 10 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев относятся к основным средствам».

Согласно п.6.2.2 «Амортизация основных средств не начисляется соответственно п.17 Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» (6/01). Износ основных средств учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»

Результаты аудита:

1. Проведена проверка соответствия данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности. Результаты проверки представлены в таблице:

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 31.12.2014
1	Основные средства, руб.	398 148,62	398 148,62
2	Амортизация руб.	0	0
Остаточная стоимость, по данным БУ, руб.:		398 148,62	398 148,62
Остаточная стоимость, по данным БУ, тыс. руб.:		398 148,62	398 148,62
Остаток согласно Бухгалтерскому балансу (стр. 1150), тыс. руб.		398	398
Расхождения в тыс. руб.		0	0

Вывод:

По результатам проверки соответствия данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности аудитором расхождений не установлено.

2. В аудируемом периоде операций по приобретению и выбытию основных средств Общество не осуществляло.

ТСЖ "Единство"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	398 148,62				398 148,62	
01.01	398 148,62				398 148,62	
Аппарат теплообмен пластичн.разбор	107 193,12				107 193,12	
Встроеное нежилое помещение	13 150,00				13 150,00	
Детский игровой комплекс	125 000,00				125 000,00	
Металлический забор	68 094,50				68 094,50	
Металлический забор	22 700,00				22 700,00	

Металлическое ограждение	18 000,00	18 000,00
Насос циркуляц UPS 55-180 F Grundfos	44 011,00	44 011,00
Итого	398 148,62	398 148,62

Рекомендации:

1. Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в пп. "б" и "в" п. 4 ПБУ 6/01.

При формировании учетной политики ТСЖ следует исходить из допущения имущественной обособленности, предусмотренной ПБУ 1/98, в связи с чем основные средства, относящиеся к общему имуществу и являющиеся собственностью физических лиц, в бухгалтерском балансе ТСЖ (бухгалтерский счет 01) не отражаются.

Учет основных средств в ТСЖ предполагает необходимость четкого определения назначения приобретаемого имущества. Основные средства, являющиеся собственностью ТСЖ и предназначенные для обеспечения его хозяйственной (производственной и административной) деятельности, такие как снегоуборочные машины, компьютеры, измерительная и видеоаппаратура, учитываются на балансе ТСЖ с использованием счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и затем отражаются по дебету счета 01 "Основные средства".

При этом возможно установление стоимостного критерия Учетной политикой организации в размере до **40 000 руб.** для включения объектов в состав основных средств в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

Если в общем случае стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, то по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Такой порядок установлен п. 17 ПБУ 6/01.

Но если основное средство будет приобретено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и для ведения этой деятельности будет использоваться, то амортизацию по нему следует начислять в общем порядке.

Основные средства, увеличивающие размер общедомового имущества (навесы, веранды, пристройки, детские площадки), независимо от стоимости относятся на расходы ТСЖ и **подлежат учету на забалансовых счетах.**

- ✓ *Обращаем Ваше внимание, что по данным бухгалтерского учета на балансе ТСЖ (Дт 01) числится детский игровой комплекс, металлические ограждения, которые относятся к общедомовому имуществу и подлежат отражению на забалансовом счете.*

Также обращаем Ваше внимание, что некоммерческая организация – ТСЖ, является налогоплательщиком по налогу на имущество организаций только в отношении основных средств, учитываемых на балансе ТСЖ на праве собственности (приобретенных за счет собственных или целевых средств, полученных безвозмездно) (Письмо Минфина России от 20.11.2012 N 03-05-05-01/67).

2. Внести изменения в учетную политику в части стоимостного критерия для отнесения актива к МПЗ либо к основным средствам в соответствии с п.5 ПБУ 6/01 – *«активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.*

Аудит учета материальных запасов

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- товарные накладные на поступление МПЗ (ТОРГ-12) за 2014 г.;
- регистры бухгалтерского учета, карточка и анализ счета 10 и т. д.

Аудит материалов включал в себя проверку:

- соответствия остатков по синтетическим счетам, данным аналитического учета и бухгалтерского баланса;
- соответствия применяемых на предприятии форм первичной учетной документации утвержденных учетной политикой предприятия или унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата России;
- определения стоимостной оценки товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и правильности определения себестоимости материальных ценностей;
- полнота и своевременность оприходования материально-производственных запасов (МПЗ).

Результаты аудита:

1. Материальные запасы приходовались и учитывались на балансе Общества в основном своевременно и в суммах тождественных суммам указанных в первичных учетных документах. В Обществе применялась следующая схема записей на счетах бухгалтерского учета.

ТСЖ "Единство"

Анализ счета 10 за 2014 г.

Счет	Кор. Счет	Показатели	Дебет	Кредит
10	Начальное сальдо	БУ Кол.		
10.03	Начальное сальдо	БУ Кол.		
	20	БУ	Списание стоимости МПЗ на затраты	8 640,25
		Кол.		296,623
	44	БУ	Списание стоимости МПЗ на затраты	5 873,41
		Кол.		192,690
	71	БУ	14 513,66	Поступление МПЗ от подотчетного лица
		Кол.	489,313	
	Оборот	БУ	14 513,66	14 513,66
		Кол.	489,313	489,313
10.06	Конечное сальдо	БУ Кол.		
	Начальное сальдо	БУ Кол.		
	20	БУ	Списание стоимости МПЗ на затраты	127 265,49
		Кол.		365,000
	60	БУ	65 320,28	Поступление МПЗ от поставщиков
		Кол.	5,000	
	71	БУ	62 095,21	Поступление МПЗ от подотчетного лица
		Кол.	390,000	
	Оборот	БУ	127 415,49	127 265,49
		Кол.	395,000	365,000

	Конечн ое сальдо	БУ Кол.	150,00 30,000	
10.10	Начальн ое сальдо	БУ Кол.		
	20	БУ	Списание стоимости МПЗ на затраты	907,00
		Кол.		1,000
	71	БУ	907,00	Поступление МПЗ от подотчетных лиц
		Кол.	1,000	
	Оборот	БУ	907,00	907,00
		Кол.	1,000	1,000
	Конечн ое сальдо	БУ Кол.		
	Оборот	БУ	142 836,15	142 686,15
		Кол.	885,313	855,313
	Конечное сальдо	БУ Кол.	150,00 30,000	

Выводы:

Корреспонденция по счету 10 «Материалы» в основном соответствует корреспонденциям счетов, предусмотренным Планом счетов и Инструкцией по его применению.

По результатам аудита документального оформления операций по списанию материалов установлено отсутствие первичных документов на списание МПЗ (акты на списание, требования-накладные).

Рекомендации:

Составлять акты на списание материалов, утвержденные руководителем, с указанием причины использования МПЗ.

2. В ходе проведения выборочной проверки аудитором проанализирован порядок формирования первоначальной стоимости материальных запасов и своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с первичными учетными документами. Данные проверки представлены в таблице:

Поставщик	Дата получения МПЗ, указанная в накладной	Наименование МПЗ	Единица измерения	По данным первичного учетного документа		По данным регистров бухгалтерского учета			Отклонения
				Количество	Итоговая сумма без НДС	Дата поступления МПЗ	Количество	Итоговая сумма (без НДС)	
ООО «Альвива»	24.06.145	Краны шаровые	шт	8	1446,64	18.06.2014.	1	7 097,96	0
ООО «Альвива»	25.06.145	Затвор поворотный	шт	3	1957,63	25.06.2014.	1	6930,00	0
ООО «Риал»	22.07.2014.	Преобразователь расхода	шт.	2	24 945	22.07.2014	2	49 890	0

Выводы:

По результатам проверки соответствия первоначальной стоимости ТМЦ, отраженной в регистрах бухгалтерского учета и первоначальной стоимости МПЗ, отраженной в первичных учетных документах, аудитором отклонений не установлено.

Однако установлено, что Товарищество отражает поступление МПЗ по дате оплаты документов от поставщика.

Рекомендации: дата поступления материалов в бухгалтерском учете должна соответствовать дате первичных документов – товарной накладной.

Аудит учета денежных средств Аудит кассовых операций

Источники информации:

- учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) за 2014 г.;
- кассовая книга за 2014 г.;
- первичные учетные документы за декабрь 2014 г.; (приходные кассовые ордера (ф. № КО-1), расходные кассовые ордера (ф. № КО-2));
- главная книга;
- ведомости, журналы-ордера;

В процессе аудита были выполнены следующие процедуры:

- проверка соблюдения лимита остатков в кассе наличных денежных средств;
- проверка соблюдения лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;
- проверка порядка ведения кассовых операций;
- проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета;

Результаты аудита:

1. При оформлении кассовых операций используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

2. Поступление денежных средств в кассу Общества отражалось в регистрах бухгалтерского учета своевременно. Расхождений данных аналитического и синтетического учета не выявлено.

3. Проведена выборочная проверка за 2014 г. на предмет правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров.

Выводы:

Проверкой установлено, что приходные и расходные ордера оформляются в соответствии с действующим законодательством, подчистки и не оговоренные исправления не допускаются.

При этом, обращаем Ваше внимание, что не во всех расходных ордерах на выдачу заработной платы сотрудникам по ведомостям указан по строке «Приложение» номер ведомости.

Например, к р/о №166 от 13.10.2014г. на выдачу зарплаты сотрудникам приложена платежная ведомость №29 от 01.10.2014г. на сумму 78 814,73 руб., в р/о по строке «Приложение» не указан номер ведомости.

Аналогично к р/о № 62 от 07.04.2014г. приложена ведомость №7 от 31.03.2014г. на выдачу заработной платы за март 2014 года в сумме 123 772,50 руб., в р/о по строке «Приложение» не указан номер ведомости.

Рекомендации:

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходном кассовом ордере по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение" перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Замечание устранено в ходе проверки.

4. Факты расчетов наличными деньгами по одному платежу между юридическими лицами в сумме свыше 100 тысяч рублей (лимит по Указанию ЦБР от 20 июня 2007 г. № 1843-У

действовавшему до 31.05.2014г., лимит по Указанию ЦБР от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», вступившему в силу с 01.06.2014г.) не установлены.

Расчеты наличными денежными средствами ТСЖ с поставщиками в проверяемом периоде не осуществлялись.

5. Товарищество осуществляет прием денежных средств с использованием ККМ - КАСБИ-03К-01, К проверке представлен журнал кассира-операциониста унифицированной формы КМ-4, также Товариществом заполняются справки кассира-операциониста.

Замечаний нет.

6. К проверке представлен приказ б/н от 01.10.2014г. об установлении лимита остатка кассы. Лимит остатка кассы принят равным – 125 417 руб.

Лимит остатка кассы утвержден Товариществом на основании Положения ЦБ РФ №373-П «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» от 12 октября 2011 года.

Рекомендации:

Обращаем Ваше внимание, что с 01.06.14г. вступило в силу 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».

В соответствии с п.2 Указания №3210-У «Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать».

Положение ЦБ РФ №373-П утратило силу 31.05.2014 года.

Аудит операций по расчетным счетам

Источники информации:

-выписки банков по счетам с приложенными первичными документами
(счетами, платежными поручениями и др.) за 4 квартал 2014 г.;
-учетные регистры.

Результаты аудита:

1. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета, синтетический учет операций по безналичному расчету велся на балансовом счете 51 «Расчетный счет». В проверяемом периоде Обществом были открыты и действовали расчетные счета:

№п/п	Наименование банка	номер счета	Валюта	Вид счета
1	Отделение № 8621/0012 Сбербанка России	40703810411000050050	РУБ.	Расчетный
2	Отделение № 8621/0012 Сбербанка России	40703810211000000611	Руб.	расчетный

Все операции по расчетному счету были подтверждены первичными документами и выписками банка.

2. Товарищество отражение операций по безналичному расчету производит в основном в соответствии с корреспонденцией счетов, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению (утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н).

Расходы на услуги банка Товарищество отражает по дебету счета 20 в корреспонденции со счетом 51.

ТСЖ "Единство"

Анализ счета 51 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
51	Начальное сальдо	45 226,13	
	20		46 057,00
	50	8 681 652,00	
	60	18 000,00	8 890 385,04
	68	122 331,30	286 244,65
	69		489 734,37
	76	1 081 947,74	50 296,01
	86	4 800,00	
	Оборот	9 908 731,04	9 762 717,07
	Конечное сальдо	191 240,10	

Рекомендации:

Обращаем Ваше внимание, что расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2001 года) следует отражать по дебету субсчета 91.2.

3. Проведена сверка остатков на расчетных счетах Общества, отраженных в бухгалтерском учете с данными банковских выписок на 31.12.2014 г.:

51 счет

Наименование банка	Сальдо на 31.12.14 г. по данным бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.14 г по данным выписок банка	Отклонение
Отделение № 862/0012 Сбербанка России	63 347,15	63 347,15	0
Отделение № 862/0012 Сбербанка России (кап. ремонт)	124 352,23	124 352,23	0
Южный ф-л ОАО «Промсвязьбанк»	3 540,72	3 540,72	0
<i>Итого</i>	191 240,10	191 240,10	0

Вывод :

По результатам сверки остатков на расчетных счетах Товарищества, отраженных в бухгалтерском учете, с данными банковских выписок аудитором отклонений не установлено.

Аудит учета расходов

Источники информации

-оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.;

-бухгалтерские регистры за 2014 г.;

-договоры;

-первичные документы (акты выполненных работ, оказанных услуг) и др. за 2014 г.;

Аудит затрат по видам деятельности включал в себя проверку:

-обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации по обычным видам деятельности, метода учета затрат и калькулирования себестоимости, варианта сводного учета затрат, метода распределения общепроизводственных расходов;

-правильности отражения затрат предприятия на счетах бухгалтерского учета, распределения затрат по видам деятельности предприятия;

-правильности закрытия затратных счетов на счета реализации;

Согласно Учетной политике Товарищества (п.6.2.4) «учет расходов по основной некоммерческой деятельности ведется на счете 20 «Основное производство».

П.6.2.6 «Косвенные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально общему объему оказанных услуг».

Фактически обобщение информации о затратах по видам деятельности осуществлялось Обществом на следующих счетах:

-счет 20 «Основное производство» - отражаются расходы, связанные с деятельностью аппарата управления ТСЖ (заработная плата, налоги на ФОТ, материальные расходы, судебные издержки, штрафы, прочее).

-счет 44 «Расходы на продажу» транспортно-экспедиционные услуги;

Счет 86.3 «Целевые взносы» - платежи за услуги ресурсоснабжающим организациям, другим организациям, оказывающим услуги по содержанию дома.

Результаты аудита:

1.Аудитором проведена выборочная проверка по статьям расходов, учитываемых по дебету счета 20 «Основное производство» и по дебету счета 44 «Расходы на продажу»:

- Статьи расходов, учитываемые ТСЖ по дебету счета 20:

ТСЖ "Единство"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение	Дебе	Кред	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы	т	ит				
Статьи затрат						
20.01			3 060 860,28	2 495 481,37	565 378,91	
<...>				987,82	-987,82	
<...>				987,82	-987,82	
<...>				987,82		
АУП			1 477 365,67	1 165 899,11	311 466,56	
Основная номенклатурная группа			1 477 365,67	1 165 899,11	311 466,56	
<...>				1 165 499,11		
Больничный за счет работодателя			1 110,00			
Госпошлина			27 983,87			
доводчик механических дверей			865,00			
ЖКУ Сопровождение программы расчет оплат "ИНТЕКС"			26 400,00			
Заправка картриджа			6 830,00			
земельный налог			64 694,00			

канц. товары	8 852,00		
Материальные расходы (на текущий ремонт)	6 608,11		
МФЦ оказание услуг	6 421,60		
настройка программного обеспечения (Райт)	36 500,00		
Оказание услуг связи	38 713,52	400,00	
ОПЛАТА НА ГСМ(прочее)	7 104,49		
Оплата труда	779 328,00		
оформление договора	700,00		
почтовые услуги	5 029,20		
предаттестационная подготовка персонала и обучение "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР"	3 000,00		
приобретение материалов для хоз. нужд	12 825,47		
приобретение телефонов	1 980,00		
Проверка счетчиков и манометров, опломбирование (Энергосервисная компания)	3 746,40		
проездные билеты (прочие)	774,00		
промывка и опресовка теплообменников, наращивание пластин на теплообменник	72 450,00		
размещение объявления о вакансии	340,00		
расходные материалы на сантехнич. работы	1 445,00		
расходы на услуги банка	46 057,00		
средство от паразитов	999,60		
Страховые взносы	232 070,41		
Судебные издержки	7 000,00		
ТО и ремонт ККМ	16 200,00		
ТО и ремонт оргтехники, настройка оборудования (Контекс- Сервис)	20 180,00		
услуги нотариуса	825,00		
Учетно- регистрационные услуги	500,00		
фотографирование затопления	100,00		
ФСС_НС	3 286,66		
Штрафы, пени	4 545,34		
электротовары	27 728,00		
юридические услуги	4 173,00		
Техническая служба	1 583 494,61	1 328 594,44	254 900,17
Основная номенклатурная группа	1 583 494,61	1 328 594,44	254 900,17
<...>		1 328 594,44	
Благоустройство территории	4 181,40		
благоустройство территории д.66	19 995,60		

Материальные расходы (на текущий ремонт)	9 478,47		
Обслуживание учета тепловой энергии (Автоматика-М+)	19 000,00		
Оплата труда освидетельствование лифтов (ИКЦ Лифтсервис)	987 409,99		
Остекление чердачного помещения окнами ПВХ	80 000,00		
почтовый ящик	261,00		
Профосмотр и ремонт дымовентиляционной системы (ВГО ВДПО)	6 456,34		
расходные материалы на отопление д.66	9 450,05		
расходные материалы на сантехнич. работы	96,64		
Расходомер на теплоноситель (ПРЕМ- 80-D "Сэндвич")	49 890,00		
сантехнические принадлежности	15 800,03		
спецодежда	907,00		
Страховые взносы	293 423,98		
тех. обслуживание системы АПСи СО(пожарная сигнализация) "ГазСтройМонтаж"	13 000,00		
тех. работы по замене труб ХВС (АРИАДА)	47 432,26		
ТО внутригазовое обслуживание "ВОЛГОГРАДГОРГАЗ"	10 850,00		
установка пломбы	660,00		
ФСС_НС	3 774,67		
электротовары	2 048,38		
Итого	3 060 860,28	2 495 481,37	565 378,91

По субсчету 20.01 Товариществом аккумулируются в разрезе двух подразделений (АУП и Техническая служба) следующие расходы:

- на заработную плату сотрудников,
- страховые взносы на заработную плату,
- расходы на настройку программного обеспечения,
- земельный налог,
- услуги связи,
- приобретение материалов для хозяйств,
- расходы на промывку и опрессовку теплообменников,
- ТО и ремонт КKM;
- стоимость электротоваров;
- ТО и ремонт оргтехники;
- технические работы по замене труб ХВС;
- тех. Обслуживание системы АПС и СО;
- расходы на услуги банка;
- почтовые услуги, услуги нотариуса, прочее.

Обороты по счету 20 закрываются Товариществом в Дт 86 «Целевое финансирование».

Обращаем Ваше внимание, что счет 20 «Основное производство» по данным бухгалтерского учета на 31.12.2014 года имеет сальдо в размере - **565 378,91 руб.**

Рекомендации:

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (утв. Приказом №94н от 31.10.2001 года) «Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства».

В бухгалтерском учете ТСЖ сальдо по счету 20 «Основное производство» на конец месяца должно быть равно нулю.

2. Проведена проверка по наиболее значимым статьям расходов:

- **статья «остекление чердачного помещения окнами ПВХ» - 80 000 руб.**

Представлен акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 30.06.2014г. и справка КС-3 №1 от 30.06.2014г. на сумму 152 500 руб., акт не подписан Товариществом, на акте и справке печать только Исполнителя – ООО «Югстройинвест».

В дебет счета 20 Товариществом отнесена сумма предоплаты – 80 000 руб.

ТСЖ "Единство"

Карточка счета 60.01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор:

Контрагенты Равно "Югстройинвест"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
29.05.2014	Поступление товаров и услуг ТСЖ00000102 от 29.05.2014 0:00:00 Остекление чердачного помещения окнами ПВХ по вх.д.№0074 от 29.05.2014	Техническая служба Основная номенклатурная группа Остекление чердачного помещения окнами ПВХ	Югстройинвест Основной договор №69 Поступление товаров и услуг ТСЖ00000102 от 29.05.2014 0:00:00	20.01		60.01	80 000,00	К 80 000,00
23.06.2014	Списание с расчетного счета ТСЖ00000291 от 23.06.2014 18:53:02 Оплата по договору №69 от 27.05.2014г., согласно сч.№0074 от 29.05.2014г. аванс за остекление чердачного помещения окнами ПВХ. по вх.д.159 от 23.06.201	Югстройинвест Основной договор №69 Поступление товаров и услуг ТСЖ00000102 от 29.05.2014 0:00:00	Волгоградское отделение №8621/012 Сбербанка России (Расчетный) остекление чердачного помещения (Югстройинвест)	60.01	40 000,00	51		К 40 000,00

24.06.2014	Списание с расчетного счета ТСЖ00000292 от 24.06.2014 15:29.14 Оплата по договору №69 от 27.05.2014г., согласно сч.№0074 от 29.05.2014г. аванс за остекление чердачного помещения окнами ПВХ. по вх.д.161 от 24.06.201	Югстройинвест Основной договор №69 Поступление товаров и услуг ТСЖ00000102 от 29.05.2014 0:00:00	Волгоградское отделение №8621/012 Сбербанка России (Расчетный) остекление чердачного помещения (Югстройинвест)	60.01	40 000,00	51			
Обороты за период и сальдо на конец					80 000,00	80 000,00			0,00

Рекомендации:

Перечисление денежных средств поставщику без подтверждения оказанной услуги является авансом. Данную сумму следовало отразить по дебету субсчета 60.02. «Авансы выданные».

Исходя из представленных первичных документов, для отражения данной суммы в составе расходов оснований нет – нет подписанного акта выполненных работ.

Товариществу следует внести необходимые исправления.

- статья «ТО и ремонт оргтехники» на сумму – 20 180 руб.

Представлены акты ООО «Коннект-сервис» на заправку картриджа, настройку программного обеспечения, прочее за январь- август 2014 года.

Не подтверждены первичными документами расходы на данные услуги за ноябрь, декабрь 2014 года, представлены только счета на оплату.

Рекомендации:

Восстановить недостающие первичные документы.

- статья Электротовары на сумму – 29 776,38 руб.

Представлен универсальный передаточный документ от 06.06.2014г. от ООО «Комплект-Сервис» года на сумму – 27 328,50 руб., акт подписан обеими сторонами. Замечаний нет.

- статья «расходомер на теплоноситель» на сумму – 49 890 руб.

- статья «промывка и опрессовка теплообменников, наращивание пластин на теплообменник» на сумму – 72 450 руб.

Представлены акты выполненных работ от ООО «Риал» на общую сумму – 72 450 руб., также представлена накладная №124 от 22.07.14г. на приобретение преобразователя расхода (2 шт.). Первичные документы оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

- статья «работы по замене труб ХВС» на сумму – 47 432,26 руб.

К проверке представлена справка о стоимости выполненных работ №1 от 26.03.2014г. на сумму - 47 432,26 руб. от ООО «СК «Ариада».

Замечаний нет.

- статья «обслуживание учета тепловой энергии» на сумму – 19 000 руб.

К проверке представлены акты выполненных работ от ООО «Автоматика-М+», оформленные в соответствии с действующим законодательством.

Замечаний нет.

- статья «внутригазовое обслуживание» на сумму – 10 850 руб.

К проверке представлен акт выполненных работ от ОАО «Волгоградгоргаз» на сумму 10 850 руб. (в т.ч. НДС – 1 655,08 руб.)

Сумму НДС Товарищество относит в Дт 20.

ТСЖ "Единство"

Карточка счета 60.01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "Волгоградгоргаз ОАО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
02.04.2014	Поступление товаров и услуг ТСЖ00000057 от 02.04.2014 8:00:00 Внутр.газов.обсл.уж. по вх.д. №1 от 02.04.2014	Техническая служба Основная номенклатурная группа ТО внутригазовое обслуживание "ВОЛГОГРАДГОРГАЗ"	Волгоградгоргаз ОАО Договор на оказание услуг по ТО, АДО и ремонту ГО Поступление товаров и услуг ТСЖ00000057 от 02.04.2014 8:00:00	20.01		60.01	10 850,00	К 10 850,00
14.04.2014	Списание с расчетного счета ТСЖ00000181 от 14.04.2014 11:43:06 По счету N 1 от 02.04.2014г., ВДГО по акту выполненных работ за март 2014г., договор N 45-ВДГО от 01.01.2011г. по вх.д.101 от 14.04.2014	Волгоградгоргаз ОАО Договор на оказание услуг по ТО, АДО и ремонту ГО Поступление товаров и услуг ТСЖ00000057 от 02.04.2014 8:00:00	Волгоградское отделение №8621/012 Сбербанка России (Расчетный) Волгоградгоргаз	60.01	10 850,00	51		
Обороты за период и сальдо на конец					10 850,00		10 850,00	0,00

Вывод: Замечаний нет.

- статья «оказание услуг связи» на сумму – 38 713,52 руб.

Представлены к проверке расчетные документы от ОАО «Вымпелком», ЗАО «Коламбия-Телеком».

Входящий НДС Товарищество относит на затратные счета (Дт 20).

Вывод: по оформлению и отражению в бухгалтерском учете первичных документов замечаний нет.

- статья расходов «МФЦ оказание услуг» - на сумму 6 421,6 руб.

К проверке представлены акты от МБУ «МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг».

Замечаний нет.

Статья расходов «сопровождение программы «Расчет оплаты за ЖКУ» на сумму 26 400 руб.

Представлены акты от ООО «Интекс». В БУ акты выполненных работ отражаются Товариществом по дате счета на оплату.

Например, ООО «Интекс» выставлен счет на оплату №827 от 15.12.2014г., акт выполненных работ подписан 31.12.2014г., стоимость услуг отражена Обществом по дебету счета 20 – 15.12.2014 года

Случай не единичный. Аналогичный порядок учета расчетов присутствует также и с другими поставщиками – по дате оплаты либо по дате счета на оплату.

ТСЖ "Единство"

Карточка счета 60.01 за 2014 г.

Выводим БУ (данные бухгалтерского учета)

ые

данные:

Отбор: Документы расчетов с контрагентом Равно "Поступление товаров и услуг ТСЖ0000201 от 15.12.2014 16:55:51" И Договоры Равно "Договор на сопровождение програм. продукта "ЖКУ" И Контрагенты Равно "ИНТЕКС ООО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
15.12.2014	Поступление товаров и услуг ТСЖ0000201 от 15.12.2014 16:55:51 Сопровождение программы "Расчет оплаты за жилищно-коммунальные услуги" по вх.д.№827 от 15.12.2014	АУП Основная номенклатурная группа ЖКУ Сопровождение программы расчет оплат "ИНТЕКС"	ИНТЕКС ООО Договор на сопровождение програм. продукта "ЖКУ" Поступление товаров и услуг ТСЖ0000201 от 15.12.2014 16:55:51	20,01		60.01	2 200,00	К	2 200,00
23.12.2014	Списание с расчетного счета ТСЖ00000553 от 23.12.2014 13:15:38 Оплата по договору, согласно счета №751 от 14.11.2014г., за сопровождение программы "Расчет оплаты за жилищно-коммунальные услуги" за декабрь 2014г.	ИНТЕКС ООО Договор на сопровождение програм. продукта "ЖКУ" Поступление товаров и услуг ТСЖ0000201 от 15.12.2014 16:55:51	Волгоградское отделение №8621/012 Сбербанка России (Расчетный) (ИНТЕКС)Сопровождение програм ЖКУ	60.01	2 000,00	51		К	200,00
Обороты за период и сальдо на конец					2 000,00		2 200,00	К	200,00

Выводы:

1) Отражать в бухгалтерском учете поступление товаров и услуг в соответствии с первичными документами (акт выполненных работ, товарная накладная), принимать к учету первичные документы, оформленные в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. По дебету счета 20 «Основное производство» Общество учитывает расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы.

Результаты аудита учета расходов на заработную плату отражены в разделе «Аудит учета заработной платы»

Аудит расчетов с бюджетом

В соответствии с Налоговым кодексом РФ ТСЖ исчисляло и уплачивало следующие налоги и сборы в 2014 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- страховые взносы на ОПС, ОМС;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- земельный налог.

Учетная политика для целей налогообложения Обществом не утверждена.

По налогу на имущество, налогу на прибыль, НДС Товарищество представляет нулевые декларации.

Аудит расчетов с бюджетом по земельному налогу

Источники информации:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2014 г.
- регистры бухгалтерского учета
- свидетельство о государственной регистрации права.

Расчеты с бюджетом по земельному налогу Общество осуществляло на счете 68.03 «Прочие налоги и сборы».

Результаты аудита:

1. В проверяемом периоде ТСЖ производило уплату земельного налога за земельный участок, находящийся под встроенным нежилым помещением, приобретенным Товариществом по договору купли-продажи недвижимого имущества от 08.10.2007 года.

По данным налоговой декларации указана кадастровая стоимость земельного участка под жилым домом по адресу: ул. Им.Землячки, 66А в размере - **47 879 233 руб.**

Доля ТСЖ «Единство» в праве на земельный участок указана в декларации – **1,99**

Налоговая база в соответствии с долей составляет – **483 629 руб.**

Налоговая ставка – **1,5%**

Сумма налога рассчитана по данным декларации в сумме – **7 254 руб.**

Расчет процентной доли земельного участка, занимаемой встроенным помещением ТСЖ «Единство», к проверке не представлен.

К проверке представлена кадастровая выписка о земельном участке от 28.11.2014 года.

Кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером – 34:34:030072:30 составляет – **47 879 233,50 руб.**

Аудит учета поступлений от собственников жилья

Источники информации:

- договоры и дополнительные соглашения
- регистры бухгалтерского учета, и т.д. за 2014 г.
- ведомости начислений по нормативу и приборам учета

Общая информация

Учетная политика Обществом не утверждена.

Согласно решения общего собрания собственников жилого дома №66А по ул.им.Землячки, 66А, проводимого в заочной форме голосования с 06.11.2012г. по 18.01.2013г. (протокол собрания №3 от 18.01.2013г.) утвержден тариф на содержание общего имущества в размере – **18,73 руб. за 1м2 в месяц.**

Иные обязательные платежи и взносы для членов ТСЖ «Единство» не устанавливались и не взимаются.

Результаты аудита:

1. Общество для учета расчетов по поступающим коммунальным платежам от собственников жилья применяет счета 76.01, 86.03.

Начисление отражается проводкой Дт 76.01 Кт 86.03 с указанием субконто «членские взносы» в программе 1С.

Начисления по коммунальным платежам Товарищество формирует самостоятельно в программе «Расчет оплаты за ЖКУ».

2. При расчете стоимости коммунальных услуг собственникам жилья Товарищество использует тарифы ресурсоснабжающих организаций:

Информация с сайта ТСЖ «Единство»:

Перечень коммунальных ресурсов,

которые ТСЖ «Единство» закупает у ресурсоснабжающих организаций:

- электроэнергия, поставщик ОАО «Волгоградэнергообл» по цене 3.21 рублей за 1 квт/ч.

- теплоэнергия, поставщик МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» по цене 1367,13 рублей за 1

Гкл

- холодное водоснабжение поставщик МУП «Городской водоканал г. Волгограда», цена 15,51 руб. за 1 куб.м.- питьевая холодная вода с НДС.

- водоотведение, поставщик МУП «Городской водоканал г. Волгограда», цена 10,82 руб. за 1 куб.м. сточных вод с НДС.

Тарифы (цены) для потребителей,

установленные для ресурсоснабжающих организаций,

у которых ТСЖ «Единство» закупает коммунальные ресурсы:

15,51 руб. за 1 куб. м. – тариф на холодную воду установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 32/7 от 21.06.2013 года.

10,82 руб. за 1 куб.м. – тариф на водоотведение (сточные воды) установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 32/7 от 21.06.2013 года.

1367,13 рублей за 1 Гкл – тариф на теплоноситель установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 17/1 от 25.05.2014 года.

Тарифы (цены) на коммунальные услуги,

которые применяются ТСЖ «Единство»

для расчета размера платежей для потребителей:

15,51 руб. за 1 куб. м. – тариф на холодную воду установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 32/7 от 21.06.2013 года.

10,82 руб. за 1 куб.м. – тариф на водоотведение (сточные воды) установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 32/7 от 21.06.2013 года.

1367,13 рублей за 1 Гкл – тариф на теплоноситель установлен Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 17/1 от 25.05.2014 года.

Начисления по нормативу и приборам учета согласно ежемесячным ведомостям Товарищество отражает в разрезе следующих услуг:

- содержание и ремонт жилья (по площади) – тариф утвержден на общем собрании (18,73);

- отопление (по площади);

- холодное водоснабжение (по нормативу и по приборам учета);

- водоотведение (по нормативу и по приборам учета)

- электроэнергия (по приборам учета);

- вода горячая (по расчету Товарищества, т.к. горячую воду нагревают бойлером непосредственно в доме №66А по ул.Землячки).

3. Также по данным учета Товарищества формируются такие виды начислений как:

- Дт 76.02 Кт 86.03 – рассчитывается пеня за несвоевременную уплату;

- Дт 76.03 Кт 86.03 - начисления за капитальный ремонт.

Товариществом открыт счет в Отделении СБ РФ № 862/0012 для зачисления платежей от собственников помещений за капитальный ремонт.

С юридическими лицами – собственниками нежилых помещений – заключены договоры о долевом участии в расходах по содержанию и ремонту общего имущества дома.

Например, с ООО «Центр технологий» от 09.12.2014г., согласно которому Собственник обязуется оплатить услуги и работы по содержанию дома и ремонту общего имущества.

4. Протестировано отражение в бухгалтерском учете начислений по коммунальным платежам за 4 квартал 2014 года

Период	Отражено в 1С по кредиту 86.03 Дт 76.01 (жилые и нежилые помещения)	Данные из программы по начислению платежей (сводные ведомости)	Отклонения
Октябрь	500 096,06	500 096,06	0
Ноябрь	896 408,2	896 408,2	0
Декабрь	1 050 200,75	1 050 200,75	0

Начисления по коммунальным платежам собственникам жилых и нежилых помещений отражаются в бухгалтерском учете сводными проводками на основании данных программы «Расчет оплаты ЖКУ», оплата отражается в соответствии с приходными кассовыми ордерами (Дт 50 Кт 76.01), учитывается Товариществом по субконто «членские взносы»:

ТСЖ "Единство"

Отчет по проводкам за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор:

Счет Кт В группе "76" И Счет Дт В группе "50.01"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
09.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000001 от 09.01.2014 12:00:00	членские взносы	Собственники жилья дома 31 Основной договор <...>	50.01	4 265,00	76.01	4 265,00
09.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000002 от 09.01.2014 12:00:01	членские взносы	Собственники жилья дома 66А Основной договор <...>	50.01	11 287,60	76.01	11 287,60
10.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000003 от 10.01.2014 8:00:01	членские взносы	Собственники жилья дома 31 Основной договор <...>	50.01	4 190,30	76.01	4 190,30
10.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000004 от 10.01.2014 8:00:02	членские взносы	Собственники жилья дома 66А Основной договор <...>	50.01	10 064,00	76.01	10 064,00
13.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000005 от 13.01.2014 15:06:48	членские взносы	Собственники жилья дома 66А Основной договор <...>	50.01	31 731,68	76.01	31 731,68
14.01.2014	Приходный кассовый ордер ТСЖ00000006 от 14.01.2014 11:25:40	членские взносы	Собственники жилья дома 66А Основной договор <...>	50.01	44 481,80	76.01	44 481,80

Начисление коммунальных платежей отражено проводкой – Дт 76.01 Кт 86.03:

ТСЖ "Единство"

Анализ счета 86.03 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Движения целевых средств			
86.03	Начальное сальдо		1 307 307,74
<...>	Начальное сальдо		
	51		4 800,00
	68		113 193,00
	68.10		113 193,00
	76		-11 448,32
	76.01		-11 448,32
	86	469 833,37	22 302,32
	86.03	469 833,37	22 302,32
	Оборот	469 833,37	128 847,00
	Конечное сальдо		
Членские взносы			
	Начальное сальдо		
	20	2 479 409,63	
	20.01	2 479 409,63	
	60	7 542 342,42	
	60.01	7 542 342,42	
	76	12 887,42	11 119 567,36
	76.01	12 887,42	10 888 041,44
	76.02		11 534,51
	76.03		219 991,41
	86	4 145 492,48	4 593 023,53
	86.03	4 145 492,48	4 593 023,53
	Оборот	14 180 131,95	15 712 590,89
	Конечное сальдо		
Прочие расходы			
	Начальное сальдо		
	60	4 761,67	
	60.31	4 761,67	
	Оборот	4 761,67	
	Конечное сальдо		
	Оборот	14 654 726,99	15 841 437,89
	Конечное сальдо		2 494 018,64

- ✓ В налогооблагаемую базу Товарищество не включает поступающие от собственников жилых и нежилых помещений платежи за коммунальные услуги, за содержание и ремонт общего имущества. Выручка по данным налогового и бухгалтерского учета не формируется. Счет 90 Товарищество не использует.

Рекомендации:

состояния жилого дома и придомовой территории, предоставлению коммунальных услуг, содержанию и ремонту жилых и нежилых помещений, капитальному ремонту и ТСЖ от своего имени заключает договоры с производителями (поставщиками) данных работ (услуг) и при этом действует от своего имени, а не от имени членов ТСЖ, то есть не является посредником, закупающим по поручению членов ТСЖ соответствующие работы (услуги), и на членов ТСЖ возложены обязанности по оплате данной деятельности ТСЖ, то налогообложение средств, поступающих на счет ТСЖ, осуществляется в порядке, рассмотренном в Письме Минфина России от 26 февраля 2007 г. N 03-07-15/24.

В Письме Минфина России от 26 февраля 2007 г. N 03-07-15/24 указано, что ЖК РФ аккумуляцию членских взносов членами ТСЖ не предусмотрено. Члены ТСЖ вносят обязательные платежи и (или) взносы, связанные с оплатой расходов на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, а также с оплатой коммунальных услуг, в порядке, установленном органами управления ТСЖ, в том числе уплачивают взносы на капитальный ремонт в соответствии со ст. 171 ЖК РФ, что установлено ч. 5 ст. 155 ЖК РФ. Обязанность внесения таких платежей возникает не в связи с членством в ТСЖ, а в связи с владением и пользованием.

Таким образом, средства, поступившие от членов ТСЖ в оплату стоимости содержания, обслуживания и ремонта жилого фонда, а также в оплату коммунальных услуг, **целевыми поступлениями, по мнению Минфина, не являются.**

Плата членов ТСЖ за работы (услуги) по обеспечению надлежащего состояния жилого дома и придомовой территории, по содержанию и ремонту нежилых помещений, а также плата за коммунальные услуги являются выручкой от реализации работ (услуг) и, соответственно, учитываются ТСЖ при исчислении налога на прибыль.

При этом для целей налогообложения ТСЖ учитываются расходы, отвечающие требованиям ст. 252 НК РФ. Такая же позиция высказана в Письмах Минфина России от 27 ноября 2007 г. N 03-03-07/23, от 12 февраля 2008 г. N 03-03-06/4/7, от 17 декабря 2008 г. N 03-03-06/4/97, от 26 июня 2012 г. N 03-03-07/29, в Письме ФНС России от 9 августа 2010 г. N ШС-37-3/8663@ "О налогообложении товариществ собственников жилья". В этих Письмах сказано, в частности, о том, что обязательные платежи, поступающие ТСЖ от их членов, в соответствии с общеустановленным порядком включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

- Если же в соответствии с уставом, утвержденным общим собранием членов ТСЖ, на ТСЖ возложены обязанности по обеспечению надлежащего санитарного, противопожарного и технического состояния жилого дома и придомовой территории, технической инвентаризации жилого дома, предоставлению коммунальных услуг, содержанию и ремонту жилых и нежилых помещений, капитальному ремонту жилого дома и ТСЖ от своего имени заключает договоры с производителями (поставщиками) данных услуг (работ), действуя при этом от имени и за счет членов ТСЖ (то есть является, исходя из договорных обязательств, посредником, закупающим по поручению членов ТСЖ вышеперечисленные услуги), то налогообложение налогом на прибыль средств, поступающих на счета ТСЖ от данной посреднической деятельности, осуществляется в порядке, предусмотренном пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ, то есть только в части посреднического, агентского или иного аналогичного вознаграждения ТСЖ за его посреднические, агентские или иные аналогичные услуги.

Аналогичное мнение высказано в Письме Минфина России от 25 октября 2010 г. N 03-07-14/77.

Следует отметить, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиками в рамках целевого финансирования, что следует из пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. При этом налогоплательщики должны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках целевого финансирования. При отсутствии отдельного учета полученные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде средств бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами ТСЖ на

долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" (далее - Федеральный закон N 185-ФЗ);

- в виде средств бюджетов, выделяемых на долевое финансирование проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с ЖК РФ товариществам собственников жилья;

- в виде средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами ТСЖ на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

ТСЖ «Единство» аккумулирует на отдельном счете средства собственников на капитальный ремонт. Эти средства в соответствии со ст. 251 НК РФ являются целевыми и не подлежат налогообложению.

Использование счета 86 «Целевое финансирование» для учета средств собственников на капитальный ремонт корректно.

Также обращаем Ваше внимание на следующее:

Организации, помимо общей системы налогообложения, могут применять и специальные налоговые режимы, в частности упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), порядок определения доходов и расходов при которой регулируется пп. 26.2 НК РФ.

В Письме ФНС России от 22 апреля 2011 г. N KE-4-3/6526@ "О налогообложении товариществ собственников жилья" отмечено, что согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ при применении УСН в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 НК РФ. При этом доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ, в составе доходов не учитываются.

На основании пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ товарищества собственников жилья, применяющие УСН, при определении налоговой базы не учитывают вступительные взносы, членские взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся ТСЖ его членами.

Учет других платежей, поступающих ТСЖ от его членов, в составе доходов будет зависеть от договорных отношений ТСЖ и его членов.

Так, если в соответствии с уставом, утвержденным общим собранием членов товарищества, на ТСЖ возложены обязанности по обеспечению надлежащего санитарного, противопожарного и технического состояния жилого дома и придомовой территории, технической инвентаризации жилого дома, предоставлению коммунальных услуг, содержанию и ремонту жилых и нежилых помещений, капитальному ремонту жилого дома и ТСЖ от своего имени заключает договоры с производителями (поставщиками) данных работ (услуг) и при этом действует от своего имени, а не от имени членов ТСЖ (то есть исходя из договорных обязательств не является посредником, закупающим по поручению членов ТСЖ указанные услуги), и на членов ТСЖ возложены обязанности по оплате данной деятельности ТСЖ, то в соответствии со ст. 249 НК РФ суммы платежей членов ТСЖ за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет организации, являются выручкой от реализации работ (услуг) и, соответственно, должны учитываться ТСЖ в составе ее доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

При этом, если ТСЖ применяет УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, он вправе для целей налогообложения учитывать расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ.

В случае если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, такие налогоплательщики обязаны уплатить минимальный налог в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Если в соответствии с уставом на ТСЖ возложены обязанности по обеспечению вышеуказанных жилищно-коммунальных услуг и ТСЖ от своего имени по поручению членов ТСЖ или от имени и за счет членов ТСЖ заключает договоры с производителями (поставщиками) данных работ (услуг) (то есть является исходя из договорных обязательств посредником, закупающим услуги по поручению членов ТСЖ), то на основании пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ доходом указанной организации будет являться комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

ТСЖ «Единство» придерживается варианта учета поступлений от собственников жилья, согласно которому все поступления ТСЖ, не охваченные пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ и полученные от собственников помещений в МКД независимо от членства (за содержание общего имущества и коммунальные услуги), следует считать целевыми поступлениями на содержание ТСЖ и ведение уставной деятельности, не подлежащими налогообложению.

Данный вариант находит поддержку у арбитров.

Вывод:

В ходе аудиторской проверки проанализирован Устав ТСЖ. По нашему мнению Устав ТСЖ «Единство» не содержит положений, которые позволили бы признавать поступления платежей от собственников жилья целевыми средствами.

Рекомендации:

1) Рекомендуем Товариществу в бухгалтерском учете отражать поступление коммунальных платежей от собственников жилых и нежилых помещений, а также поступление платы за содержание и ремонт имущества, пени по кредиту счета 90.01. и включать получаемые доходы за предоставленные услуги в состав налогооблагаемых доходов.

2) Произведенные платежи ресурсоснабжающим организациям, платежи за прочие услуги следует учитывать в составе расходов в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

3) Целевыми поступлениями, которые следует учитывать по кредиту счета 86 и которые не подлежат налогообложению, являются только поступления от собственников на капитальный ремонт.

4) Рекомендуем организовать аналитический учет доходов и расходов по каждому виду поступлений так, чтобы был виден финансовый результат, в частности от коммунальных платежей и от платежей за «содержание и ремонт помещений».

Аудит учета поступлений от предпринимательской деятельности

По данным бухгалтерского учета и со слов ответственных работников поступлений от предпринимательской деятельности у Товарищества в проверяемом периоде не было.

Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам

Источниками информации:

- штатное расписание;

сводные начислений и удержаний за 2014 г.;

- бухгалтерские регистры (журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости) за 2014 год;

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование за 2014 г. (4-ФСС РФ)

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование за 2014 г. (РСВ-1);

Система оплаты труда в проверяемом периоде в Обществе регулировалась штатным расписанием, трудовыми договорами, заключенными с каждым работником, что соответствует нормам ТК РФ.

По учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда Обществом применялись унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1.

В 2014 году действовала штатная расстановка №5-ШР от 01.09.2014г. (утверждено протоколом Правления от 01.09.2014 года №1).

В Обществе действует Положение об оплате труда работников ТСЖ, утвержденное общим собранием членов ТСЖ (протокол №1 от 30.01.2010г.)

Результаты аудита:

1. Проведена выборочная проверка на предмет сопоставления окладов, указанных в трудовых договорах сотрудников Общества и размеров окладов, утвержденных штатным расписанием на 2014 г. Данные проверки предоставлены в таблице:

ФИО	Номер и дата трудового договора	Должность	Оклад согласно трудовому договору	Оклад согласно штатному расписанию, утв. Общим собранием протокол № 1 от 01.09.2014.	Примечание
Истюфеев А.И.	б/н от 27.08.2014г.	управляющий	Не указан	18 000	Начисляется 18 000
Бикеев Ю.Г.	№7 от 07.07.2011г.	энергетик	Согласно штатного расписания	6000	По совместительству (0,5 ставки)
Саянова В.А.	№2 от 01.07.2011г.	дворник	Согласно штатного расписания	8500	основное
Шульга Л.В.	№ТСЖ00009 от 23.09.2014г.	Бухгалтер	16 000	Гл. бухгалтер – 16 000 руб	По совместительству

Выводы:

По результатам проверки на предмет сопоставления окладов указанных в трудовых договорах сотрудников Общества и размеров окладов, утвержденных штатным расписанием на 2014 г. в основном отклонений не установлено.

Рекомендации:

1) Протестировать остальные трудовые договоры самостоятельно на предмет соответствия размера оплаты труда, зафиксированного в штатном расписании, трудовом договоре (доп. соглашении к трудовому договору) и фактически начисляемого сотруднику.

2) Размер должностного оклада (тарифной ставки) работника должен быть указан непосредственно в трудовом договоре. Это установлено ст. 135 ТК РФ.

Отсутствие в тексте договора конкретного размера оплаты труда может быть расценено, как нарушение трудового законодательства.

Таким образом, формулировка в трудовом договоре «оплата согласно штатному расписанию» является нарушением трудового законодательства, предусматривающим административную ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ, т.к. не указывается конкретный размер оплаты труда, на который соглашаются при оформлении трудовых отношений работник и работодатель.

Товариществу следует заключить дополнительные соглашения с работниками, прописав в них размер заработной платы.

2. К проверке представлены договоры гражданско-правового характера:

А) Договор на выполнение работ от 18.12.2014г. №2 с Дегтяревым Ю.В. на предмет выполнения работ – прочистки дворовой канализации длиной 45 метров.

Стоимость выполнения работ – 5 000 руб.

На весь ФОТ за декабрь (включая Дегтярева Ю.В.) Товариществом начислены взносы в ФСС, страховые взносы от несчастных случаев.

Б) Договор №1 от 09.10.2014г. с Пекишевым Д.И. на выполнение работ – замена отрезка металлической трубы. Стоимость работ – 1 800 руб.

Аналогично на весь ФОТ (включая доход Пекишева Д.И.) начислены страховые взносы в ФСС, от несчастных случаев.

Рекомендации: Вознаграждение по гражданско-правовым договорам не облагается взносами в ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а взносами на страхование от несчастных случаев облагается, только если это прямо предусмотрено ГПД (п. 2 ч. 3 ст. 9 Закона N 212-ФЗ, п. 1 ст. 5 Закона N 125-ФЗ);

3. В соответствии со сметой доходов и расходов за 2014 год, утвержденной общим собранием (протокол №12 годового общего собрания членов ТСЖ «Единство» от 06.07.2015г.) по плану на оплату труда было предусмотрено – 2 142 127 руб., фактически израсходовано на оплату труда (утверждено собранием) – 1 767 847,99 руб. Кредитовый оборот по счету 70 за 2014 год – 1 767 847,99 руб.

Расхождений между утвержденной сметой статьей расходов и данными бухгалтерского учета нет.

4. Проведена проверка соответствия сведений, отраженных в расчетах (РСВ-1 и 4-ФСС) предоставляемых в фонды ПФР и ФСС, с данными свода начислений по бухгалтерскому учету при исчислении облагаемой базы за 2014 г. Данные сопоставимости облагаемой базы приведены в таблице.

Свод по зарплате ТСЖ Единство 2014

Виды начислений	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Налоговая база													
Оклад по дням	120 729,42	109 905,00	113 600,00	123 600,00	124 326,31	90 036,84	91 469,57	88 247,63	104 972,74	113 500,00	119 700,00	133 113,00	1 333 200,51
Доплата за уборку ТСЖ	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	5 000,00
Совмещение профессий		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00		0,00	8 000,00
Доплата за выполнение услуг по аварийному обслуживанию	8 000,00	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	1 000,00	0,00	95,20	454,50			0,00	29 549,70
Доплата за обслуживание ТП	3 207,50	3 207,50	3 207,50	3 207,50	3 207,50	1 603,75	1 603,75	2 723,80	590,90				22 559,70
Компенсация отпуска при увольнении		2 840,88			9 484,83		3 833,16	29 378,71	10 753,05				
Доплата за временно отсутствующего работника	500,00	6 760,00	500,00	3 455,00	500,00	9 250,00	12 163,00	8 476,30					
Оклад по часам	20 250,00	20 250,00	20 250,00	20 250,00	20 250,00	20 250,00	7 923,91	8 666,67					138 090,58
Отпуск по календарным дням	4 772,74		0,00	3 040,38	14 350,05	21 386,96	29 628,76						73 178,89
Доплата за работу в праздники и выходные	2 443,70	0,00		6 841,74			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	9 285,44
Оплата праздничных и выходных дней	5 375,24												
Месячная премия	0,00	2 500,00	9 000,00						0,00		0,00	0,00	11 500,00
Оплата по договору подряда		33 103,00											33 103,00
Итого	165 778,60	187 066,38	151 057,50	164 894,62	176 618,69	144 027,55	147 122,15	138 088,31	116 771,19	122 000,00	120 200,00	133 113,00	1 663 467,82
Сумма не подлежащие налогообложению													
Оплата больничного листа								2 590,00					2 590,00
Оплата б/л за счет работодателя								1 110,00					1 110,00

Налоговая база по ФСС на случ. врем. нетруд. и материнства по данным расчета ФСС-4	165 778,60	153 963,38	151 057,50	164 894,62	176 618,69	144 027,55	147 122,15	138 088,31	116 771,19	122 000,00	120 200,00	133 113,00	1 733 634,99
Отклонения данных аудита и расчетных ведомостей	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00
База для начисления страх. Взносов от НС на про-ве по данным расчета ФСС-4	165 778,60	153 963,38	151 057,50	164 894,62	176 618,69	144 027,55	147 122,15	138 088,31	116 771,19	122 000,00	120 200,00	133 113	1 733 634,99
База для начисления страх. Взносов от НС на про-ве по данным расчета ФСС-5 по данным аудита	165 778,60	153 963,38	151 057,50	164 894,62	176 618,69	144 027,55	147 122,15	138 088,31	116 771,19	122 000,00	120 200,00	133 113,00	1 733 634,99
Расхождение базы НС на про-ве	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Выводы:

По результатам проверки соответствия сведений, отраженных в расчетах (РСВ-1 и 4-ФСС) предоставляемых в фонды ПФР и ФСС, с данными свода начислений по бухгалтерскому учету при исчислении облагаемой базы за 2014 г. аудитором не выявлено отклонений.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Источники информации:

- авансовые отчеты за 2014 г.;
- ведомости, журналы-ордера по счету 71 за 2014 г.;
- расшифровки к журналам-ордерам;

Учет расчетов с подотчетными лицами в Обществе велся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н, на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Оформление произведенных расходов подтверждалось составлением авансовых отчетов по унифицированной форме № АО-1 утвержденной Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 01.08.01 № 55 с приложением первичных учетных документов подтверждающих произведенные расходы.

К проверке представлен приказ №7 от 11.03.2013 года «О подотчетных лицах», согласно которому установлен предельный срок, на который выдаются наличные денежные средства под отчет равным 30 дням.

Результаты аудита:

1. Проверкой установлено, что корреспонденция счетов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в основном соответствовала корреспонденциям, предусмотренным Планом счетов и Инструкцией по его применению.

2. Оправдательные документы в основном содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

3. К а/о №38 от 29.09.2014г. (п/л – Истюфеев А.И.) приложен товарный чек без кассового чека на сумму 200 руб. (приобретены веники). Товарный чек без номера, без даты, без данных об ИП Степновой (ИНН, адрес, прочее), без расшифровки подписи.

Выводы:

При проверке оправдательных документов аудитором установлено, что представленный товарный чек на оказание услуг не соответствует требованиям законодательства и не может быть принят в качестве документа, подтверждающего произведенные расходы.

Обратите внимание:

Согласно п.2.1 Закона №54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» «Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения, и не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 настоящей статьи, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека,

квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги) и должен содержать следующие сведения:

наименование документа;

порядковый номер документа, дату его выдачи;

наименование для организации (фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя);

идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;

должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись.

Рекомендации:

1. Принимать к учету товарные чеки (без кассового чека), оформленные в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Аудит учета прочих доходов и расходов

Источники информации:

- договоры

- первичные учетные документы;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01, 91.02 и другие бухгалтерские и налоговые регистры.

Результаты аудита:

Счет 91 Товариществом в бухгалтерском учете не используется.

Выше было отмечено, что услуги банка в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета следует учитывать по дебету субсчета 91.2.

Аудит бухгалтерской отчетности

Аудит бухгалтерской отчетности включал в себя проверку:

- соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов, состава и содержания форм бухгалтерской отчетности;

- правильности оценки статей отчетности;

- взаимосвязку показателей отчетности, а так же соответствие показателей отчетности регистрам бухгалтерского учета.

Анализируемая отчетность – бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2014 года.

Результаты аудита:

1. Общество представляет в налоговые органы в составе бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- отчет о целевом использовании средств.

При этом только бухгалтерский баланс содержит показатели.

Обращаем Ваше внимание на следующее: Пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности» установлено следующее:

«6. Установить, что организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют

бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в соответствии с пунктами 1-4 настоящего приказа»

Пунктом 6.1. Приказа Минфина РФ №66н от 02.07.2010 года утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств приведены в Приложении №5 к Приказу №66 Минфина РФ.

Также обращаем Ваше внимание, что пунктом 2 ст.6 Федерального закона N 402-ФЗ установлен перечень экономических субъектов, которые могут не вести бухгалтерский учет. **Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, в этот перечень не включены.**

Соответственно, с 1 января 2013 организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны вести бухгалтерский учет и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Выводы:

1) Отчет о финансовых результатах Товарищества должен также содержать показатели при правильно сформированном учете (отражение доходов и расходов).

2) Рекомендуем формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями п.6 Приказа Минфина РФ №66н.

3) Согласно ч. 2 ст. 14 Закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации должна содержать также отчет о целевом использовании средств.

Аудитор
ООО «Бизнес-Партнер аудит»



М.Ф.Павлова

15 октября 2015 года