

ООО «АУДИТ-ПРОФИ»
член СРО НП «Российский Союз аудиторов»
ОРИЗ № 11603037431 от 02.09.2016

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТ-ПРОФИ»**

Юридический адрес: Россия, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 55-4
ТЕЛ. 388-19-22, 388-19-58

09 декабря 2016 г.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

ТСЖ «КУНАРСКАЯ 14/1»

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2014 ПО 31 ДЕКАБРЯ 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Общие положения

2. Документы, представленные к проверке.

3. Результаты аудита

3.1. Аудит внеоборотных активов

3.2. Аудит использования МПЗ

3.3 Аудит целевого использования полученных денежных средств

3.4. Аудит бухгалтерской отчетности.

3.5. Аудит доходов от предпринимательской деятельности

3.6. Аудит операций с денежными средствами

3.7. Аудит расчетов с покупателями и прочими дебиторами.

3.8. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.9. Расчеты по оплате труда.

3.10. Аудит задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами

4. Выводы

5. Перечень применимых нормативных актов

1. Сведения об аудиторской организации

Организационно-правовая форма и наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ПРОФИ»
Местонахождение:	620027 Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 55-4
Почтовый адрес:	Российская Федерация, 620027, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 55-4
Свидетельство государственной регистрации:	Свидетельство государственной регистрации ООО «АУДИТ-ПРОФИ» И-ОИ № 07622 выдано администрацией Орджоникидзевского территориального отдела Управления государственной регистрации г. Екатеринбурга (Постановление Администрации Орджоникидзевского района г. Екатеринбурга № 1000 от 23 октября 2001г.) ОГРН 1026605611240
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций:	11603037431
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:	Саморегулируемая организация НП «Российский Союз Аудиторов» от 02.09.2016 г.
Телефон/факс: E-mail:	Тел. (343) 388-19-58, (факс) (343) 388-19-22 audit-profy@mail.ru
Директор	Тюрина Елена Анатольевна
Состав группы:	Тюрина Елена Анатольевна – руководитель группы-аудитор, квалификационный аттестат аудитора №К018892 от 26.07.2001, член СРО НП «Российский Союз аудиторов», ОРНЗ 21005002620; Юрьева Светлана Леонидовна – ассистент аудитора; Криченова Елена Борисовна- контролер качества, аудитор квалификационный аттестат аудитора № К004890 от 16.07.2003, член СРО НП «Российский Союз аудиторов», ОРНЗ 21005007480

При аудите использованы следующие положения.

2. Основные принципы и методы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности ТСЖ «Кунарская 14/1»:

- Организация в 2014 году находилась на упрощенной системе налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов);

- бухгалтерский учет ведется по методу начисления (отгрузки);

- основных средств на балансе ТСЖ не числится

- бухгалтерией ведется раздельный учет:

- взносов на содержание жилья на счете 86,
- возмещение услуг за электроэнергию, коммунальных услуг на счете 76.

- расчеты с поставщиками ведутся в разрезе договоров.

3. Принятые допущения:

- предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;

- учетная политика для проверки представлена;

- на предприятии ведется бухгалтерский и налоговый учет раздельно.

4. Цель аудита - определение законности, полноты и своевременности взаимных платежей и расчетов проверяемого объекта, налоговых платежей, целевого использования средств собственников жилья.

5. Задачей аудита при осуществлении данной формы контроля является проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ по следующим направлениям:

- соответствие деятельности организации учредительным документам, обоснованности расчетов сметных данных по средствам целевого финансирования;

- исполнение смет доходов и расходов;

- использование средств собственников по целевому назначению;

- обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;

- обоснованность поступления и расходования иных источников финансирования;
- соблюдение финансовой дисциплины, правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность отчетности;
- обоснованность операций с денежными средствами, а также расчетных и кредитных операций;
- операции с основными средствами и нематериальными активами;
- операции, связанные с инвестициями;
- расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами;
- обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, и затрат капитального характера;
- формирование финансовых результатов и их распределение.

Проверка проведена в один этап. При проведении проверки организации осуществлялась проверка учредительных, регистрационных, плановых, отчетных бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведенных операций. В ходе проверки выяснялась точность заполнения документов, наличие всех необходимых реквизитов, сопоставлялись показатели отчетности по данным первичного бухгалтерского учета, проводилась арифметическая проверка первичных документов, проверялось фактическое соответствие совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи денежных средств, материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг и т.п. Результаты аудита оформлены актом от 09 декабря 2016 г. .

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Период проверки – 01.01.2014 - 31.12.2014.

Проверка проводилась в сроки с 21 ноября 2016 по 25 ноября 2016 года.

ТСЖ «Кунарская 14/1» осуществляет свою деятельность согласно Устава.

Организация является товариществом собственников жилья и руководствуется в своей деятельности: Гражданским Кодексом РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ, Жилищным Кодексом РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ.

Форма собственности - частная.

Учредители – физические лица

Единоличный исполнительный орган – председатель правления – Зырянова Екатерина Дмитриевна протокол общего собрания ТСЖ «Кунарская 14/1» № 9 от 13.10.2012 г, протокол № 10 от 01.11.2014 года.

На должность главного бухгалтера назначена Лацтева Марина Павловна приказ № 51 от 16.04.2014 года, трудовой договор № 10 от 16.04.2014 года.

Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2014 - 10 человек.

Предприятие имеет статус некоммерческой организации.

Основные виды деятельности предприятия в 2014 году:

- управление недвижимым имуществом.

В 2014 году предприятие осуществляло деятельность без применения расчетов наличными денежными средствами.

Предприятие имеет расчетные счета в банках:

ОАО «ВУЗ Банк» г. Екатеринбург.

В проверяемый период право распоряжения денежными средствами имела Зырянова Екатерина Дмитриевна - председатель правления ТСЖ «Кунарская 14/1».

2. ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ К ПРОВЕРКЕ

- Учредительные документы;
- Протоколы заседания Правления;
- Первичные бухгалтерские документы за 2014 год;
- Оборотно - сальдовые ведомости за 2014 год;
- Аналитические данные по счету 86,26,71,51,76,70,50
- Папки с договорами
- Приказ по учетной политике
- Бухгалтерская и налоговая отчетность.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Проверка проводилась выборочным методом. Сплошным методом проверялись регистры бухгалтерского учета, выписки банка. Арифметический подсчет проводился по отдельным хозяйственным операциям.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтером Лаптевой М.П. с применением средств автоматизации Программа «Минфин», программа «Бонус», «Арча».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011;
- Приказа МФ РФ № 43н от 06.07.1999 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»
- Приказа МФ РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению»;
- иными нормативными актами и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (раздел 6).

- к проверке представлен акт ревизионной комиссии о проверке бухгалтерской отчетности за 2014 год ревизию провела Демьяненко О.Е..

Замечания - дата выдачи акта отсутствует, в составе комиссии должно быть три человека.

3.1. Внеоборотные активы.

Внеоборотных активов ТСЖ не имеет.

3.2. Использование материально-производственных запасов (МПЗ).

Остаток материалов на 01.01.2015 составил 0 рублей.

В 2014 году приобретались материалы:

Капцелярские товары, продукция санитарно-технического назначения, хозяйственные товары.

Материально-производственные запасы использовались в основной деятельности ТСЖ.

Вывод : Нарушений не установлено.

3.3 Поступление целевых средств

К проверке представлены:

- отчет по форме № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» (по методу начисления), представляемый в налоговый орган по месту учета;

- банковские документы, кассовые документы;

- аналитические данные по счетам 50,51,86,76.

- данные управленческого учета.

Учет целевых средств ведется на счете 86. К целевым средствам ТСЖ относятся – средства на содержание жилья, содержание парковочной стоянки, техобслуживание лифтов, содержание оборудования для домофона, услуги охраны, услуги ЕРЦ.

В ходе проверки установлено:

Остаток целевых средств на 01.01.2014 года составил- 1 040 360,78 рублей.

Начислено целевых взносов:

- на содержание жилья – 3 343 805,66 рублей;

- техобслуживание лифтов – 703 934,29 рубля;

- содержание домофонов – 75 290,40 рублей;

- услуги охраны – 720 000 рублей;

- услуги ЕРЦ – 116 030,33 рублей;

- содержание парковочной стоянки – 868 362,79 рублей;

- замена ГВС – 380 814,33 рублей;

- пени – 13 003,66 рублей;

- прибыль, от иной, приносящей доход, деятельности – 352 790,20 рубль.

Итого поступило на ведение хозяйственной деятельности – 6 574 031,66 рублей.

3.4 Использование целевых средств

Целевые средства направлены:

- расходы на оплату труда – 2 955 583,86 рублей;

- канц. товары, материалы – 94 118,16 рублей;

- услуги связи, почты – 7 524,26 рублей;

- услуги ЕРЦ – 110 234,98 рубль;

- хоз. расходы – 213 320,39 рублей;
- обслуживание офисного оборудования -2 200 рублей;
- отправка интернет отчетности – 24 032 рублей;
- уборка и благоустройство территории – 127 129,22 рублей;
- услуги сторонних организаций – 74 936,19 рублей;
- обслуживание домофона – 93 096 рублей;
- услуги парковки – 852 802,80 рублей;
- ТО лифтов – 709 416 рублей;
- услуги охраны – 720 000 рублей;
- установка забора – 366 873 рублей.

Использовано целевых средств за 2014 год – 6 351 266,86 рублей.

Отчет за 2014 год по расходованию целевых средств, утвержденный собственниками, представлен.

Остаток неиспользованных целевых средств на 01.01.2015 года составил – 1 263 125,58 рублей.

Вывод: Нарушений в расходовании целевых средств не установлено.

3.4 Аудит бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ТСЖ «Кунарская 14/1» за 2014 год состоит :

- бухгалтерского баланса;
- отчета о целевом использовании средств;
- отчета о движении денежных средств;
- отчета о финансовых результатах.

Проверкой установлено:

Форма бухгалтерского баланса соответствует форме, которую должны составлять некоммерческие организации.

Остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2014 года отражен по строке 1350 «целевые средства».

Отчет о целевом использовании денежных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

Отчет о движении денежных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

Отчет о финансовых результатах соответствует данным бухгалтерского

учета.

Вывод: При составлении и представлении бухгалтерской отчетности в органы ИФНС и статистики, ТСЖ в основном соблюдает требования раздела 3 ПБУ 4/99.

Рекомендации: В отчете о целевом использовании средств не должны быть отражены услуги, оказываемые ТСЖ жителям, такие как -- содержание парковки, техобслуживание лифтов, содержание домофонного оборудования. Эти услуги должны отражаться в бухгалтерском учете на счете 90 и включаться в форму 2 отчета о финансовых результатах. Услуги ЕРЦ должны включаться в статью расходов «содержание жилья».

3.5 Доходы от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности

ТСЖ «Кунарская 14/1» применяет упрощенную систему налогообложения -- «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

К проверке представлена уточненная декларация по УСНО, составленная по кассовому методу.

В 2014 году ТСЖ получал доходы от предпринимательской деятельности:

Наименование дохода	Данные бухгалтерского учета	Данные декларации по УСНО	Расхождения
проценты от размещения денежных средств на депозитном счете в банке;	12 344,20	12 344,20	0
от сдачи в аренду оборудования;	278 968,33	278 968,33	0
Итого:	291 312,53	291 312,53	

В декларации по УСНО за 2014 год в доходы и расходы не включены суммы поступлений от собственников за услуги парковки, обслуживание домофонов, обслуживание лифтов в сумме - 874 414 руб..

Вывод: Включить в доходы и расходы для исчисления налога УСНО суммы, полученные ТСЖ от жителей и оплаченные ТСЖ поставщикам: за услуги парковки, обслуживание домофонов, обслуживание лифтов.

Рекомендации:

Подать уточненные декларации по УСНО за 2014 год.

3.6 Учет денежных средств, поступивших по оплате содержания жилья и коммунальных услуг

Остаток денежных средств на 01.01.2014 г. составил: 605 501,33 рублей.

В 2014 году на расчетный счет ТСЖ «Кунарская 14/1» поступило денежных средств:

Возврат депозита – 906 130,33 рублей;

Проценты, полученные от банка – 12 344,20 рублей;

Оплата от арендаторов – 278 968,33 рублей;

Поступления прочие – 18 650 рублей;

Оплата содержания жилья и коммунальных услуг – 11 982 351,93 рубля;

Всего поступило средств – 13 198 444,79 рублей;

Израсходовано денежных средств в 2014 году – 12 846 485,46 рублей;

Оплата поставщикам – 8 593 192,66 рублей;

Перечислено на депозит – 906 130,33 рублей;

Налоги, сборы – 901 699,87 рублей;

Оплата труда – 2 061 523 рублей;

Выплачено в подотчет – 199 337,06 рублей;

РКО ТСЖ – 39 065,11 рублей;

Прочие поставщики – 35 302,45 рублей;

Услуги ЕРЦ – 110 234,98 рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2014 г. составил:

На расчетных счетах в банке:

– 957 460,66 рублей. Подтверждается справками из банка.

3.7 Расчеты с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами.

Аудиторская проверка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету краткосрочной дебиторской задолженности. В ходе проведения аудита установлено:

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014, представляет собой:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
1	покупатели и заказчики	17	114

В ходе проверки просмотрены акты сверок с покупателями на 31.12.2014 г. Предприятия подтвердили задолженность по состоянию на 31.12.2014 г. — 10%.

Наименование покупателя 62.1	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма задолженности по бух. учету, тыс. руб.	Наличие подтверждения актом сверки
Екатеринбург-2000	45	45	нет
Ростелеком	34	34	нет
Еканет	3	3	да
АКАДО-Екатеринбург	3	3	да
Престиж-Екатеринбург	2	2	да
Комстар-Регионы	9	9	нет
К Телеком	18	18	нет

В ходе проведения аудита дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты) были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами;

- проверка полноты и правильности расчётов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по выданным авансам;
- проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств;
- анализ правильности классификации дебиторской в составе краткосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.

В результате выборочного аудита не выявлено существенных замечаний в отношении правильности, достоверности и полноты отражения в учете Краткосрочной дебиторской задолженности, а также: правильности документального оформления операций с Краткосрочной дебиторской задолженностью.

Сумма прочей дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014 г. представляет собой

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
	Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	0	10
	ТСЖ «Астон-парк»	0	10

Сумма дебиторской задолженности авансы, выданные по строке 1230 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014 г. представляет собой

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.201 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
1	авансы выданные	2	23

Наименование поставщика 60.02	Сумма задолженности, руб.	Сумма задолженности по бух учету, руб.	Наличие подтверждения акта сверки
МЦФЭР	14	14	нет
Аргус-Урал	4	4	нет

Электрические технологии	2	2	нет
ИП Паутов	3	3	нет

Дебиторская задолженность подтверждается результатами проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ17) по состоянию на 31.12.14 г.

Вывод: Учет дебиторской задолженности Обществом осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ. Существенных нарушений, которые могли оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не установлено.

3.8 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.

Аудиторская проверка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету краткосрочных обязательств. В ходе проведения аудита установлено:

Сумма кредиторской задолженности, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2015, представляет собой:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1 041	1 348
1	поставщики и подрядчики	136	144
2	РСО	905	1 012
3	расчеты с персоналом по оплате труда		95
5	расчеты с бюджетом		97

В ходе проведения аудита кредиторской задолженности были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами;
- проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам полученным;

Наименование поставщика 60.01	Сумма задолженности, руб.	Сумма задолженности по бух учету, руб.	Наличие подтверждения актам сверки
-------------------------------	---------------------------	--	------------------------------------

ЕЭНС	286	286	да
Водоканал	225	225	да
Екатеринбургэнерго	501	501	да
Лифтмонтаж	59	59	да
УК РЭМП	3	3	да
ЧОП «Симург»	60	60	нет
Прочее	22	22	

Образование кредиторской задолженности подтверждается данными первичных документов (счетами, накладными, актами и т.п.). Аудиторы получили договоры с крупными кредиторами и установили, что задолженность перед кредиторами отражена в оценке, соответствующей договорным условиям. Кредиторская задолженность подтверждается актами сверок с поставщиками, результатами акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщикам и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17) по состоянию на 31.12.2014 г. Расхождения с бухгалтерским балансом отсутствуют.

В ходе проверки представлены договоры:

- с Учреждением Федерации Независимых Профсоюзов России – НИИ Охраны труда в г. Екатеринбурге от 01.04.2014 г;

- Договор с Воробьевым Т.В. на диспетчеризацию узла учета тепловой энергии от 01.08.2014 г;

- Договор с ИП Лаптевым С.В. № 4 от 11.06.2014 г;

- Договор на монтаж ограждений № 1/2014 от 01.06.2014 г;

- Договор на видеонаблюдение с ИП Лугин А.С. № 304/606 от 30.04.2014 г

Замечание по договору – установка системы видеонаблюдения по адресу: Кишиневская,33 – получить согласия собственников на установку по данному адресу.

- Договор на установку уличных прожекторов с ООО «Старт ЕК» № 16 от 23.05.2014 г;

- Договор с Инфоцентр ЖКХ на проведение проверки за 2014 год срок проверки с 23.03.2014 по 23.04.2014 г

Замечание по договору – дата окончания проверки не соответствует периоду проверки за 2014 год.

Вывод: Учет краткосрочных обязательств ТСЖ осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов, действовавших в Российской Федерации в отчетном периоде. По данному разделу существенных замечаний нет.

3.9 Расчеты с персоналом по заработной плате

Аудиторская проверка строки 1520 «Задолженность перед персоналом» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету расчетов с персоналом по заработной плате. В ходе проведения аудита установлено:

Сумма задолженности перед персоналом, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014 г, представляет собой:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
1	задолженность перед персоналом	0	95

В ходе проведения аудита задолженности перед персоналом были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- анализ применяемой Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее;
- анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами;
- проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете;
- проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительной причине (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете.

Трудовые договоры, представленные к проверке:

- трудовой договор с дворником Маможусуповым А.А.;
- трудовой договор с сантехником Сажиным Е.Д.;
- трудовой договор с председателем ТСЖ Зыряновой Е.Д.;

- трудовой договор с главным бухгалтером Лаптевой М.П.

Проверкой установлено:

При начислении разовой премии работникам ТСЖ, дополнительно на сумму премии начисляется уральский коэффициент.

Согласно части 1 статьи 129 ТК РФ оплата труда работника устанавливается трудовым договором в соответствии с действующей у данного работодателя системой оплаты труда. Система оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов, доплат, надбавок устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством.

Следовательно, на премии, предусмотренные системой оплаты труда, начисляется районный коэффициент, на разовые, единовременные премии районный коэффициент не начисляется. (Письмо Минтруда России от 23.03.1993 № 517-РБ, письмо Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 № 169-13).

Вывод: Учет расчетов с персоналом по заработной плате в проверяемом периоде ТСЖ осуществлялся в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ. Существенных нарушений, которые могли оказать существенное искажение бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Рекомендации: Не начислять уральский коэффициент на единовременные премии.

3.10. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

Проверка задолженности перед внебюджетными фондами проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по учету расчетов с внебюджетными фондами. В ходе проведения аудита установлено, что размер задолженности перед внебюджетными фондами, отраженный по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014, составляет:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
	задолженность перед внебюджетными фондами:		60
1	ОПФР		49
3	ФФОМС		11

В ходе проведения аудита задолженности перед внебюджетными фондами были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- анализ применяемой Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с исчислением страховых взносов;
- проверка правильности и обоснованности начисления страховых взносов, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете;
- анализ своевременности перечисления страховых взносов в бюджет.

Проверкой установлено:

Излишне исчислены взносы в ФСС в декабре 2014 года с суммы 20 000 рублей в размере – 620 рублей. В результате технической ошибки неправильно в расчетной ведомости в фонд социального страхования отражена налогооблагаемая база.

Рекомендации: Подать уточненную ведомость за 2014 год в фонд социального страхования.

Проверка задолженности перед бюджетом по налогам и сборам проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. В ходе проведения аудита установлено, что размер задолженности перед бюджетом, отраженный по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2014, составляет тыс. рублей:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2014 (тыс. руб.)	на 31.12.2014 (тыс. руб.)
	Задолженность перед бюджетом:	11	36
1	НДФЛ		16
2	УСНО	11	20

В ходе проведения аудита задолженности перед бюджетом по налогам и сборам были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- анализ применяемой Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с исчислением налогов;
- анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления;
- проверка правильности и обоснованности начисления налогов, установленных законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете;
- анализ своевременности перечисления налогов в бюджет.

Проверкой установлено:

Не удержан налог на доходы физических лиц в сумме 455 рублей с дохода, в сумме 3 500 рублей, выплаченного по договору-подряда Воробьеву Т.В. НДФЛ в сумме 455 рублей в бюджет оплачен за счет собственных средств ТСЖ.

Вывод: Учет расчетов по налогам и сборам в проверяемом периоде Обществом осуществляется в основном в соответствии с требованиями законодательства РФ.

4. ВЫВОДЫ

1. Отсутствует перечень общего имущества ТСЖ.
2. В разделы доходов и расходов, отраженные в декларации по УСНО, не включены суммы, полученные и израсходованные ТСЖ за оказанные услуги жителям.
3. Бухгалтерский учет в ТСЖ ведется в основном в соответствии с требованиями законодательства.



Тюрина Е.А.

09 декабря 2016 г.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕНИМЫХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ

При проверке использованы нормативные акты регулирующие вопросы бухгалтерского учета и отчетности :

-Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н;

положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами и методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

Использованы следующие положения по бухгалтерскому учету

Номер положения	Положение по бухгалтерскому учету	Нормативный акт, утвердивший положение
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. 26.03.2007)
ПБУ 1/2008 ПБУ 1/1998 ¹	Учетная политика организации	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н
ПБУ 2/94 ²	Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство	Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 N 167
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. 25.12.2007)
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. 26.03.2007)
ПБУ 6/01	Учет основных средств	Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. 27.11.2006)

¹ Действовало до 31.12.08. Полежит применению с 01.01.2009 и сдачи отчетности за 2008 год.

² Действовало до 01.01.09.

ПБУ-7/98	События после отчетной даты	Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. 20.12.2007)
ПБУ 8/01	Условные факты хозяйственной деятельности	Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н (ред. 20.12.2007)
ПБУ 9/99	Доходы организации	Приказ Минфина РФ от 06.03.1999 N 32н (ред. 27.11.2006)
ПБУ 10/99	Расходы организации	Приказ Минфина РФ от 06.03.1999 N 33н (ред. 27.11.2006)
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н
ПБУ 12/2000	Информация по сегментам	Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль	Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. 27.11.2006)
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. 18.09.2006)
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н
	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций	Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 N 160

Основные методические указания и рекомендации

Методические указания (рекомендации)	Нормативный акт, утвердивший методические указания (рекомендации)
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. 26.03.2007)
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. 27.11.2006)
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н
Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н (ред. 18.09.2006)
Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н (ред. 18.09.2006)
Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом	Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н (ред. 15.08.2006)
ПОЛОЖЕНИЕ О ДОКУМЕНТАХ И ДОКУМЕНТООБОРОТЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ"	Приказ Минфинком СССР 29.07.1985 N 105
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49

Концепции

"КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ"

(одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при

Минфинв РФ)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 06.03.1998 N 283

"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРОГРАММЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"

РАСПОРЯЖЕНИЕ Правительства РФ от 21.03.98 N 382-р

<О ПРИВЕДЕНИИ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ>

РАСПОРЯЖЕНИЕ Правительства РФ от 22.05.98 N 587-р

<ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЛАНА ВНЕДРЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ (СТАНДАРТОВ) БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРАКТИКУ>

Экземпляр 2

Прошнуровано и пронумеровано

Количество 24 лист

Директор

Тюрина Е.А.

