

*Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ДЕ-ФАКТО»*

Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП «Российская Коллегия аудиторов» ОРНЗ 10205003652

Россия, 660049 г. Красноярск, ул. Парниковской коммуны, 40 тел./факс (391) 269-01-90 olga5813@mail.ru

Дата подписания
«24» марта 2014 года

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
аудиторской фирмы
Общества с ограниченной ответственностью
«ДЕ - ФАКТО»
О ДОСТОВЕРНОСТИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ТСЖ «Гремячий лог»
подготовленного в соответствии с требованиями
российского законодательства

ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПЕРИОД
С 1 ОКТЯБРЯ 2013 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

КРАСНОЯРСК 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

	<i>стр.</i>
<i>Вводная часть</i>	
1. <i>Информация об аудиторской фирме</i>	3
2. <i>Общие сведения о проверяемом предприятии</i>	4
3. <i>Методика проведения аудиторской проверки</i>	5
<i>Аналитическая часть</i>	7
4. <i>Аудит учредительных документов</i>	7
5. <i>Аудит внеоборотных активов</i>	8
5.1. <i>Аудит основных средств</i>	8
6. <i>Аудит производственных запасов</i>	10
7. <i>Аудит затрат на производство</i>	10
8. <i>Аудит денежных средств</i>	11
8.1. <i>Аудит кассовых операций</i>	11
8.2. <i>Аудит операций по расчетным счетам</i>	11
9. <i>Аудит расчетов</i>	12
9.1. <i>Аудит расчетов с поставщиками, и подрядчиками, дебиторами и кредиторами</i>	12
9.2. <i>Аудит расчетов с бюджетом</i>	14
9.3. <i>Аудит расчетов по оплате труда</i>	15
9.4. <i>Аудит расчетов с подотчетными лицами</i>	16

**Исполнительному органу ТСЖ
«Гремячий лог» и другим
уполномоченным лицам**

Нами проведен аудит соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в объеме бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности ТСЖ «Гремячий лог» (далее – Товарищество) за 4 квартал 2013г. Нами оценивалось состояние следующих отчетных документов, составленных по состоянию на 31 декабря 2014г.:

- Книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.
- Бухгалтерской отчетности.

Товарищество относится к субъектам малого предпринимательства и пользуется правом формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе, предоставляемым пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности несут Председатель правления Товарищества Жалимов Р.Л. и главный бухгалтер Серебренникова И.В.

В ходе проверки нами изучен порядок составления бухгалтерской отчетности, проанализировано соответствие данных синтетического и аналитического учета.

1.ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

В соответствии с договором № 01/2014 от 17.03.2014г., заключенным между ТСЖ «Гремячий лог» (далее Товарищество) и обществом с ограниченной ответственностью аудиторской фирмой «ДЕ – ФАКТО» была проведена аудиторская проверка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в объеме бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности ТСЖ «Гремячий лог» за 4 квартал 2013г.

ООО Аудиторская фирма «ДЕ - ФАКТО» зарегистрирована администрацией Центрального района г. Красноярска 08.08.95г. Свидетельство о государственной регистрации № 797.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано 25 августа 1999г. серия 24 № 0041400.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.июля 2002г. от 02.12.2002г. №1022402662721.

Почтовый адрес:	660049 г. Красноярск, ул. П. Коммуны, д.40
Место нахождения:	660049 г. Красноярск, ул. П. Коммуны, д.40
Идентификационный номер налогоплательщика	2466057704
Код причины постановки на учет	246601001
Телефон, E-mail	(391) 269-01-90 olga5813@mail.ru

Директор

Бобровская Валентина Алексеевна

ООО Аудиторская фирма «ДЕ-ФАКТО» является членом Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторov» (СРО «РКА») с 23.04.2007г. (свидетельство № 0513-ю) и включена в реестр аудиторov и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторov НП «РКА» за основным регистрационным номером: 10205003632.

В аудиторской проверке принимали участие:

Бобровская Валентина Алексеевна (штатный сотрудник, квалификационный аттестат аудитора № K016841 без ограничения срока действия; приказ МФ России от 24.06.2004г. №161). Является членом СРО «РКА» с 06.10.2004г. (свидетельство о членстве № 1605) и включена в реестр аудиторov и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторov НП «РКА» за основным регистрационным номером: 29805003325.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное наименование: (в соответствии с Уставом)	Товарищество собственников жилья «Гремячий лог»
Сокращенное наименование: (в соответствии с Уставом)	ТСЖ «Гремячий лог»
Место нахождения	660074, г. Красноярск, ул. Академика Киренского, д. 2 «и»
Почтовый адрес:	660074, г. Красноярск, ул. Академика Киренского, д. 2 «и»
Телефон:	(391) 271-55-52
Председатель правления:	Жалимов Рафик Леонидович
Главный бухгалтер:	Серебrenникова Ирина Валентиновна

ТСЖ «Гремячий лог» создано решением общего собрания учредителей (будущих собственников жилья), в соответствии с Жилищным Кодексом РФ.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 26 декабря 2007г. за основным государственным регистрационным номером 1072400004600 выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Красноярскому краю.

Устав утвержден Протоколом общего собрания от 26 ноября 2007 года.

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с договором № 01/2014 от 17.03.2014г.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08г. № 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02г. № 696;
- Внутрифирменными стандартами аудита.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с рекомендациями ревизионной комиссии ТСЖ «Гремячий лог» от 05.09.2013 г.

Целью проведения аудита является выражение мнения о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Прделанная работа не означает полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ТСЖ «Гремячий лог» с целью выявления всех возможных недостатков.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ТСЖ «Гремячий лог» не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ТСЖ «Гремячий лог», а также оценку общего представления о финансово-хозяйственной деятельности.

Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы позволить нам сформировать свое мнение о том, были ли финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена ТСЖ «Гремячий лог» в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими на дату ее составления.

Нами проверено соответствие ряда совершенных ТСЖ «Гремячий лог» финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Однако, цель проведенного нами аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ТСЖ «Гремячий лог» действующему законодательству, поэтому такое мнение нами не высказывается.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, внутреннего контроля, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, а также за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период несет Руководство ТСЖ «Гремячий лог» в лице:

Председателя правления ТСЖ «Гремячий лог» - Жалимова Рафика Леонидовича
Главного бухгалтера – Серебrenниковой Ирины Валентиновны.

Результаты проведенной нами проверки показали, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ТСЖ «Гремячий лог», за исключением оговоренных в настоящем отчете случаях, во всех существенных отношениях в соответствии с действующим законодательством.

Для сбора аудиторских доказательств мы проводили аудиторские процедуры, которые включали в себя:

- аудиторские процедуры по существу (детальная проверка оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета);
- проверка арифметических расчетов (пересчет);
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- устный опрос персонала экономического субъекта;
- проверка документов по форме и по содержанию;
- прослеживание (проверка отражения хозяйственных операций в первичных документах, в регистрах синтетического и аналитического учета, в бухгалтерской отчетности).

Сбор достаточных аудиторских доказательств проводился для оценки бухгалтерской отчетности по следующим критериям:

1. Критерий существования: все активы и пассивы экономического субъекта, отраженные в балансе, действительно существуют на отчетную дату.
2. Критерий возникновения: в бухгалтерской отчетности экономического субъекта отражены результаты хозяйственных операций, фактически имевших место в отчетном периоде.
3. Критерий прав и обязательств: все активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, принадлежат экономическому субъекту на законных основаниях, а пассивы характеризуют реальные обязательства экономического субъекта на отчетную дату.
4. Критерий полноты: в бухгалтерской отчетности экономического субъекта отражены все активы, пассивы и хозяйственные операции, которые должны быть в ней отражены.
5. Критерий оценки: все элементы бухгалтерской отчетности экономического субъекта приведены в оценке, соответствующей требованиям нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет.
6. Критерий точности: все хозяйственные операции экономического субъекта зафиксированы в правильном суммовом выражении и в надлежащем отчетном периоде.

7. Критерий представления и раскрытия: информация, отраженная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, надлежащим образом классифицирована, описана и раскрыта.

Основной целью аудиторской проверки является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

Исходя из этого при проведении аудиторской проверки должна устанавливаться не абсолютная точность данных проверяемой бухгалтерской отчетности, а ее достоверность во всех существенных аспектах.

С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершения проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

Завершающий этап аудиторской проверки заключался в подготовке отчета по результатам проверки ТСЖ «Гремячий лог».

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

4. Аудит учредительных документов

ТСЖ «Гремячий лог» создано в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации и действующим законодательством.

ТСЖ «Гремячий лог» осуществляет свою деятельность на основании Устава Общества, утвержденного Протоколом общего собрания от 26.11.2007г.

Новая редакция устава принята решением общего собрания членов товарищества собственников жилья «Гремячий лог» от 13 мая 2013года, протокол №2.

Предметом деятельности ТСЖ «Гремячий лог» в соответствии с Уставом и видами экономической деятельности являются:

- совместное управление и обслуживание общего имущества многоквартирного дома, обеспечение его эксплуатации и содержания;
- иная деятельность, направленная на достижение целей управления многоквартирным домом.

Учредителями Товарищества являются собственники жилья, на основании заявления о вступлении в товарищество.

Товарищество является некоммерческой организацией.

Руководителем Товарищества избран Жалимов Р.Л., полномочия которого подтверждены Протоколом заседания правления от 18.09.13г. №1, сроком на 2 года (п.15 Устава).

Председатель правления ТСЖ является одним из членов правления, возглавляет его и созывает заседания правления в сроки, установленные уставом товарищества (п.13 Устава).

Функциональные обязанности председателя правления обусловлены исключительно компетенцией правления ТСЖ и не выходят за его рамки (ст.149 ЖК РФ).

В ст.149 ЖК РФ указано, что председатель правления ТСЖ:

- обеспечивает выполнение решений правления;
- имеет право давать указания и распоряжения всем должностным лицам товарищества, исполнение которых для данных лиц обязательно;
- действует без доверенности от имени товарищества;
- подписывает платежные документы;
- совершает сделки, которые в соответствии с законодательством, уставом не требуют обязательного одобрения правления или общего собрания;
- разрабатывает и выносит на утверждение общего собрания правила внутреннего распорядка товарищества в отношении работников, в обязанности которых входит обслуживание многоквартирного дома, положение об оплате их труда;
- утверждение иных внутренних документов товарищества, предусмотренных ЖК РФ, уставом товарищества и решениями общего собрания членов товарищества;
- ведет общее собрание членов ТСЖ (п.5 ст.146 ЖК РФ) и созывает заседание правления товарищества (п.5 ст.147 ЖК РФ).

В силу ст. 273 ТК РФ руководителем организации признается физическое лицо, которое осуществляет руководство этой организацией, в том числе выполняет функции ее единоличного органа, независимо от ее организационно-правовых форм и форм собственности.

Смета ТСЖ является основным финансовым документом товарищества (п.11.2.10 Устава). В силу некоммерческого характера ТСЖ, а также его узкоспециальной компетенции, определенной ст.135 ЖК РФ, средства юридического лица состоят в основном из поступлений собственников, носящих целевой характер.

Смета ТСЖ, утверждаемая на общем собрании членов ТСЖ, может содержать следующие разделы:

- содержание и текущий ремонт ЖФ, в том числе административно-управленческие расходы, включающие заработную плату сотрудникам ТСЖ, аттестацию специалистов и обучение обслуживающего персонала, оплату услуг связи, услуг банка, расходные материалы;
- содержание АППС;
- содержание лифта;
- содержание мусоропроводов;
- вывоз ТБО
- резервный фонд, включающий непредвиденные расходы.

На собрании собственников помещений ТСЖ «Гремячий лог» от 13 мая 2013года, протокол №2. установлена смета на содержание ТСЖ.

Тарифы на содержание и ремонт жилого помещения, включая размер платы за услуги и работы по управлению многоквартирным домом утверждены решением общего собрания собственников согласно сметы на 2013 год и составляют 24,73 руб. в месяц за 1 кв. м. общей площади жилого помещения.

5. Аудит внеоборотных активов

5.1. Аудит основных средств

Обобщение информации о наличии и движении основных средств предприятия отражается на счете 01 «Основные средства».

Учет операций по движению основных средств должен вестись в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета основных средств ОС-6, инвентарной книге учета объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-6б) (утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7).

На каждый инвентарный объект открывается инвентарная карточка. В бухгалтерском учете каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Товариществе организован надлежащий контроль за их движением.

В целях обеспечения сохранности имущества Товариществом заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности формы, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31.12.02. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Вышеуказанные договоры конкретизируют обязанности работников и администрации предприятия по обеспечению сохранности ценностей.

Таким образом, можно сделать вывод, что системы контроля за сохранностью имущества в Товариществе на должном уровне.

В нарушение п.1 Приказа « Об учетной политике организации на 2013 год.» Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, не отражаются в бухгалтерском в составе материально-производственных запасов по счету 10 «Материаль» и приходуется на счет 01 «Основные средства» с момента их ввода в эксплуатацию.

Приказом по учетной политике № 39 от 20.12.2012г. утвержден линейный метод начисления амортизации исходя из установленного комиссией срока полезного использования объекта основных средств.

В целях налогового учета амортизация основных средств начисляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для каждого объекта основных средств, исходя из его срока полезного использования. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

При анализе счета 02 «Амортизация основных средств» обнаружено, что нет данных по начисленной амортизации каждого инвентарного объекта, поэтому не имеется возможности определить остаточную стоимость основных средств принятых к учету в Товариществе.

6. Аудит производственных запасов

Обобщение информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, хозяйственных принадлежностей отражается на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

Проверка правильности отражения операций по учету материалов проведена выборочно, при проверке установлено:

- аналитический учет по субсчетам и наименованиям материалов ведется в соответствии с требованиями инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета с использованием программы 1С;
- списание хозяйственных принадлежностей производится с оформлением первичных документов (актов на списание ГСМ, канцелярских товаров и других материалов);
- приказом об учетной политике утвержден метод списания материальных ценностей в расходы по стоимости единицы запасов, соответствии с п.2 ст.346.16 гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

7. Аудит затрат на производство

Товарищество собственников жилья применяет УСН (упрощенную систему налогообложения) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Осуществляется ведение Книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения в электронном виде с использованием программы 1С: Предприятие.

Обобщение информации о затратах отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с приказом № 39 от 20.12.2012г. «Об учетной политике на 2013 год».

- Согласно требованиям гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ Товарищество определяет доходы и расходы по кассовому методу.

Учет затрат для целей налогообложения Товариществом осуществлялось в аналитических регистрах налогового учета.

В состав расходов включаются в соответствии с приказом по учетной политике:

- Сырье и материалы;
- Заработная плата персонала;
- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на суммы заработной платы персонала;
- Расходы на приобретение у организаций работ, услуг;
- Расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств (в том числе: расходы по текущему ремонту, хозяйственному обслуживанию помещений и другие аналогичные расходы);
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Расходы списываются в уменьшение дохода при исчислении единого налога по мере оплаты.

8. Аудит денежных средств

8.1. Аудит кассовых операций

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в кассах ТСЖ «Гремячий лог» отражается на счете 50.1 «Касса»,

Аудит кассовых операций проведен сплошным методом за 4 квартал 2013 года.

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ», утвержденным письмом Центрального банка РФ от 22.09.93г. № 40.

В нарушение п. 20 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 22.09.93г. № 40 документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам не погашаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты.

Синтетический учет кассовых операций ведется с применением бухгалтерской программы 1С.

Кассовая книга формируется автоматизированным способом в виде машинограмм. Кассовая книга прошнурована, пронумерована, количество листов в кассовой книге заверены подписью главного бухгалтера и руководителя.

Приказом № 43 от 29.12.2012г. установлен лимит кассы на 2013г. в размере 377 тыс. руб.

Превышение предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, установленного Указанием Центрального банка от 20.06.2007г. № 1843-У в сумме 100000 руб. в течение проверяемого периода не допускалось.

В соответствии с Приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и раздела 4 «Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины» «Порядка ведения кассовых операций в РФ» в течение 2013 года, инвентаризация денежных средств проводилась.

В соответствии с п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.95г. № 49) на ПКО и РКО должны быть проставлены даты и подписи председателя комиссии по инвентаризации «до инвентаризации».

При аудите кассовых операций видно, что на предприятии применяются унифицированные формы первичных кассовых документов.

Рекомендуем: Ведение кассовых операций в ТСЖ «Гремячий лог» осуществлять в соответствии с требованиями «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 22.09.93г. №40.

8.2. Аудит операций по расчетным счетам

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете организации отражается на счете 51 «Расчетный счет».

Восточно-Сибирский банк Сбербанка РФ г.Красноярск, расчетный счет № 40703810731280028076

Восточно-Сибирский банке Сбербанка РФ г.Красноярска специальный счет № 40821810231280028016

Предприятие ООО «Ситигиз» В соответствии с договором №ПКП272 от 27.12.2010г. организовало прием платежей от плательщиков в пользу Товарищества, для чего в Восточно-Сибирский банке Сбербанка РФ г.Красноярска был открыт текущий счет № 40821810231280028016 для аккумулирования на нем принятые денежные средства и перечислять указанные денежные средства на расчетный счет Товарищества за вычетом платы за услуги Платежной системы в размере 0.8% от суммы принятых платежей.

Отражение операций по расчетным счетам ведется на основании выписок банка.

Остаток по счету 51 «Расчетный счет» соответствует остаткам, указанным в банковских выписках на соответствующую дату.

9. Аудит расчетов

9.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками за полученные товарно-материальные ценности и потребленные услуги в организации используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для обобщения информации о расчетах с собственниками жилых и нежилых помещений за коммунальные услуги.

Аудит расчетов с поставщиками проведен выборочным методом.

Аудит данного раздела бухгалтерского учета был проведен по следующим позициям:

- правильность и эффективность ведения аналитического учета дебиторов и кредиторов;
- причины образования дебиторской задолженности;
- принятие мер к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- полнота оприходования материальных ценностей;
- правильность списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами должен регламентироваться основными пунктами Положения «Об утверждении Учетной политики». Общество не проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995.

В 2013г. инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не проводилась.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013

	<i>руб.</i>
Наименование Контрагента	Сумма задолженности на

	31.12.2013
1	3
Итого по счету 60:	180755,80
ООО Аква Вите»	200,00
ООО Альфа Т	500,00
прочие	0,30
Дриада Плюс	11200,00
КрасГарант	20600,00
Мир Спецдежды	4860,00
Пилон	683,85
Сибирь-контакт	76708,79
Строительный Альянс»	1844,85
Троян 2000	54413,70
УСЭК	222,81
Экспресс плат	1923,50
Бизнес РУ	7598,00
Итого дебиторская задолженность	180755,80

В ходе выборочного анализа регистров бухгалтерского учета и отчетности и первичных учетных документов по оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности сверены дебиторские задолженности, которые возникли и не были погашены в проверяемом периоде.

Числится дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 200руб. с датой возникновения 29.03.2010г. ООО «Аква Вите».

Выводы:

Хозяйственные операции по дебиторской задолженности отражаются в соответствии с требованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 и действующего законодательства.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2013г.

	/руб./
Наименование Контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2013г.
1	3
Итого по счету 60:	3095149,63
Вымпелком ОАО	2637,82
Континент безопасности ООО	160000,00
Мусяяченко Р.А.	2010,00
ООО «Краском»	262436,82
Красн. Теплостр.компания	1688329,06
ОАО «Красноярскэнергобыт»	596252,90
ООО «Профит»	13132,00

ООО Новая перспектива	6000,00
ООО «Радар ТВ»	57217,00
Сибирский Стандарт	5200,00
Сибирь-Авто	976,60
Ситипэй ООО	260,47
Тепломонтаж	1050,00
Электрические сети Сибири	295447,96
Грань	4199,00
Итого кредиторская задолженность	3095149,63

В соответствии с данными актов сверок с поставщиками коммунальных услуг можно сделать вывод о подтверждении документами кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по приобретенным МПЗ и полученным услугам от сторонних организаций отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с разбивкой на аналитические признаки, согласно утвержденному рабочему плану счетов на 2013г., в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей и затрат на производство.

Выводы:

Общество своевременно погашает и правильно отражает на счетах бухгалтерского учета кредиторскую задолженность.

Для обобщения информации о расчетах с собственниками жилых и нежилых помещений за коммунальные услуги, предъявленных ресурсоснабжающими организациями, открыт счет 76 субсчет 7«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По состоянию на 31.12.2013года образовалась кредиторская задолженность по предъявленным ресурсоснабжающими организациями суммам коммунальных услуг и выставленным собственникам помещений коммунальных услуг в размере:

ГВС -2621806,95 руб.

Центральное отопление -6321260,37руб.

По состоянию на 31.12.2013года образовалась дебиторская задолженность по предъявленным ресурсоснабжающими организациями суммам коммунальных услуг и выставленным собственникам помещений коммунальных услуг в размере:

Водоотведение – 531805,69 руб.

ХВС – 320222,90 руб.

Электроэнергия – 1155224,92 руб.

9.2. Аудит расчетов с бюджетом

9.2.1. Единый налог

Приказом «Об учетной политике на 2009г.» и в соответствии с требованиями гл.26.2 НК РФ « Упрощенная система налогообложения» предусмотрено применение УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» по кассовому методу.

В результате выборочной проверки при формировании налоговой базы для единого налога установлено:

В соответствии с письмом Минфина РФ от 06.06.2008г. № 03-11-04/2/90, ТСЖ, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой

базы учитывают обязательные платежи членов товарищества за коммунальные услуги, которые подлежат включению в состав доходов ТСЖ.

ТСЖ аккумулирует плату жильцов за коммунальные услуги. Одновременно с отражением их в доходной части Товарищества, принимается к вычету в составе расходов. Ведь они должны быть перечислены соответствующим организациям, оказывающим эти услуги.

9.3. Аудит расчетов по оплате труда

Правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных статьей 255 НК РФ

В ходе аудиторской проверки выборочно исследованы регистры бухгалтерского и налогового учета и первичные документы по начислению и выплате заработной платы.

Оплата труда работников производится на основании должностных окладов согласно штатному расписанию. Штатное расписание утверждено 13.05.2013г. Общим собранием (протокол № 2). Изменения в штатное расписание внесены 28.06.2013г., приказом №27, руководствуясь ст.134 ТК РФ, письмом Минздравсоцразвития и Роструда № 1073-6-1 от 13.04.2010г., а также утвержденной Общим собранием сметой расходов на 2013г.

Положение «Об оплате труда и материальном стимулировании (премировании)» утверждено протоколом правления ТСЖ от 24.12.2010г. с изменениями от 30.10.2013г. протокол №2. В соответствии с Положением о премировании Общество имеет право выплачивать работникам премии по результатам производственной деятельности, а также производить поощрительные выплаты за счет собственных средств.

В результате проверки установлено наличие в Товариществе следующих документов, регламентирующих условия и порядок оплаты труда работников:

- Штатное расписание.
- Табель учета рабочего времени.
- Должностные инструкции.

1. Обобщение информации о расчетах с работниками организации по оплате труда отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочно.

При проверке выявлено:

- начисление заработной платы осуществляется с применением компьютерной программы;
- для начисления заработной платы применяются формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 06.04.2001г. № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Все унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты подписаны работником, главным бухгалтером и руководителем ТСЖ.

ТСЖ «Гремячий лог» является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленному с доходов работников Товарищества.

За 2013 год в ИФНС были переданы сведения о доходах работников Товарищества

по форме 2-НДФЛ. При анализе сведений в ИФНС и данных бухгалтерского учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счету 68 «Расчеты с бюджетом», обнаружено несоответствие данных.

По данным бухгалтерского учета сумма всех доходов начисленных за 2013год физическим лицам Товарищества составляет 9525609,82 руб. По данным сведений переданных в ИФНС сумма доходов равна 9538533,80 руб. (протокол № 1554 от 24.02.2014г.; протокол № 1671 от 25.02.2014г.). Сумма разницы по доходам составляет 12924,04 рубля.

По данным бухгалтерского учета сумма НДФЛ от всех доходов начисленных за 2013год физическим лицам Товарищества составляет 1213956,00 руб. По данным сведений переданных в ИФНС сумма НДФЛ равна 1215636,00 руб. (протокол № 1554 от 24.02.2014г.; протокол № 1671 от 25.02.2014г.). Сумма разницы по исчисленным суммам налога составляет 1680,00 руб.

При проверке налоговых органов на случаи несвоевременного перечисления НДФЛ в бюджет будут применены налоговые санкции.

Рекомендуется провести сверку расчетов с ИФНС по налоговой базе доходов физических лиц Товарищества и по исчисленным суммам налога.

2.Обобщение информации по расчетам с государственными внебюджетными фондами осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая часть и накопительная часть) в Товариществе начисляются по сниженным тарифам-20% с сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со ст.7 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ и отражены в Форме РСВ-1 ПФР. База для начисления Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве отражена в Форме 4-ФСС.

За 2013 год, при проверке сведений в ПФР и данных бухгалтерского учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», обнаружено несоответствие данных.

По данным бухгалтерского учета суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц Товарищества составляют 9410758,95 руб. По данным сведений переданных в ПФР База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование равна 9415612,19 руб. (Форма РСВ-1 за 2013г.). Сумма разницы по базе начисления страховых взносов составляет 4853,24 рубля. Сумма разницы по начисленным страховым взносам равна 970,64руб.(4853,24x20%).

Рекомендуется провести сверку расчетов с ПФР по базе начисления страховых взносов и по начисленным страховым взносам.

База для начисления Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, отраженная в Форме 4-ФСС за 2013год, определена верно.

9.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за проверяемый период.

Обобщение информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им в подотчет в ТСЖ «Гремячий дол» отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно п.11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. №48 (письмо ЦБ РФ от 04.10.1993г. №18), Общества выдают наличные деньги подотчет на хозяйственно-операционные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителем предприятия. Лица, получившие наличные деньги подотчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить бухгалтерия Общества отчет об израсходованных суммах.

В Товариществе порядок выдачи денежных авансов в подотчет, с целью обеспечения контроля за использованием подотчетных сумм, отражен в приказе № 40 от 20.12.2012г. и приказе №36 от 19.08.2013г. Срок отчетности по подотчетным суммам установлен 2 дня.

Выдача сумм в подотчет осуществляется наличными денежными средствами, согласно заявлений подотчетных лиц.

При анализе авансовых отчетов установлено, что авансовые отчеты составляются подотчетными лицами, подписываются главным бухгалтером и утверждаются председателем правления.

Аналитический учет по подотчетным лицам ведется в оборотно - сальдовой ведомости.

Директор ООО АФ «ДЕ-ФАКТУ»
Квалификационный аттестат
№ К 016841 от 24.06.04г.



В.А. Бобровская