

ООО «Красаудит»

ООО «Красаудит», 660068, Красноярск, Мичурина 3в, тел. 258-48-16,
264-67-49, 2403-493 kras-audit@mail.ru

Общество с ограниченной ответственностью «Красаудит» является
действительным членом саморегулируемой организации аудиторов
НП «Гильдия аудиторов ИПБР»
(свидетельство серия ГА №010756 от 29.01.2010 г. протокол №3/10)

Отчет аудиторской фирмы ООО «Красаудит»

Об аудите финансово-хозяйственной деятельности,
исполнения сметы доходов и расходов, ведения
бухгалтерского и налогового учета

Товарищества собственников жилья «Покровград»

За 2011 год

Исполнитель: ООО «Красаудит»

Директор



Т.А. Балыбина

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
АУДИТОРА
О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

г. Красноярск

В соответствии с договором от «18» апреля 2012 г. нами был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности, исполнения сметы доходов и расходов, ведения бухгалтерского и налогового учета ТСЖ «Покровград» (далее по тексту – Товарищество) за 2011 год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Сведения об аудиторской фирме

Официальное наименование	ООО «Красаудит»
Место нахождения	660068, Россия, Красноярский кр., г. Красноярск, ул. Мичурина 3 «В» Оф.211
Свидетельство о государственной Регистрации	№ 1877 серия 8-Б Общество «Красаудит» переименовано из ТОО «Красаудит ЛТД», зарегистрированного администрацией г. Красноярска 16.01.1992г. За № 13, внесено в гос. реестр 18.01.1992г. с изменением наименования, организационно-правовой формы от 30.06.1999 года за номером 114.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 24 № 000981081 Выдано: Инспекцией Министерства РФ по Налогам и сборам по Ленинскому р-ну г.Красноярска ОГРН 1022402064442
Членство СРО	Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Институтов Профессиональных бухгалтеров». Свидетельство серия ГА № 010756 протокол №3/10 от 29.01.2010 года

2. Проверяемый экономический субъект

Официальное наименование:	ТСЖ «Покровград»
Место нахождения:	660056, Красноярский край, Красноярск, Линейная, дом № 88
Свидетельство о государственной Регистрации:	24 № 005605566 от 03.08.2010 г. МРИ ФНС № 23 по Красноярскому краю
ОГРН	1102468014461
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета: Директор ООО УК: Главный бухгалтер:	Кузнецова Надежда Артемьевна Звезда Наталья Владимировна

3. В аудиторской проверке принимали участие:

№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата (при его наличии)	
		номер	дата выдачи
1.	Николаева Светлана Геннадьевна	К 020421	29.11.2004 г.
	Членский билет	013413	29.01.2010 г.
2	Ардышева Наталья Александровна		

4. Бухгалтерский учет у проверяемого экономического субъекта

Сведения о бухгалтерской службе

В обществе учреждена бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. В проверяемом периоде Бухгалтерский учет осуществлялся с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Участок бухгалтерского и налогового учета, Отчетности (№ б/с, ж/о, прочее)
1.	Главный бухгалтер	Звезда Н.В.	Ведение налогового учета, отчетности, учет затрат. Учет расчетов с поставщиками и подотчетными лицами, учет ТМЦ. Учет расчетов по заработной плате. Учет кассовых и банковских операций.

Порядок документооборота и хранения документов

С точки зрения эффективности документооборота, следует отметить, что в обществе налажена система документооборота.

5. Методика аудиторской проверки

Аудит осуществлялся в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696 (в ред. Изменений и дополнений).

- Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Приказом Минфина России от 20 мая 2010 г. N 46н .

Кроме того при проведении аудита бухгалтерской отчетности обязательными для аудиторской организации (аудитора) являются также стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов.

В ходе аудита рассмотрено соблюдение аудируемым лицом Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Согласно ФПС АД N 14 "Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита" в ходе аудита бухгалтерской отчетности аудитор обязан учесть (рассмотреть) соблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

При аудиторской проверке рассмотрено соблюдение аудируемым лицом установленных указанным Федеральным законом или в соответствии с ним требований в отношении идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения и представления информации.

Фактов несоблюдения аудируемым лицом требований, установленных Федеральным законом « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", аудитор не установил.

Также в ходе аудита рассмотрено соблюдение аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции.

Согласно ФПС АД № 14 в ходе аудита бухгалтерской отчетности аудитор обязан учесть (рассмотреть) соблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции. Кроме того, согласно ФПС АД № 13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и

недобросовестных действий в ходе аудита" при планировании, выполнении и оценке результатов аудиторских процедур, а также при подготовке аудиторского заключения аудитор рассмотрел риск существенных искажений бухгалтерской отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий или ошибок.

В соответствии с ФПСАД № 1 "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности" целью аудита не является выявление фактов организации, подготовки и совершения от имени или в интересах аудируемого лица коррупционных правонарушений или правонарушений, создающих условия для совершения таких правонарушений. Однако при планировании и осуществлении аудита предусмотрены и выполнены такие аудиторские процедуры, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции.

Фактов несоблюдения аудируемым лицом требований, установленных законодательством о противодействии коррупции, аудитор не выявил.

В ходе проверки Аудиторами выполнены:

- оценка состояния системы внутреннего контроля;
- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки налоговой отчетности;
- проверка исполнения сметы доходов и расходов;
- проверка соблюдения Товариществом применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Товариществом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что учет ТСЖ не содержит существенных искажений.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и учета Товарищества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности учета, отчетности и исполнения сметы доходов и расходов за 2011 год.

Выбранные процедуры включали проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и

обязательств, полноту их отражения в учете

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние в учете будут выявлены. В то же время исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат аудит проводился выборочно и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи.

В результате проведения выборочных аудиторских процедур Аудитором получен достаточный объем аудиторских доказательств, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета и налоговой отчетности Товарищества и соответствия данной отчетности во всех существенных отношениях действующему законодательству.

В ходе аудита были проведены следующие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ порядка формирования показателей бухгалтерской учета, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение результатов инвентаризации имущества и обязательств.

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» № 16, а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

При проведении выборочной проверки Аудитор использовал статистический метод. Проведенные процедуры позволили протестировать представленные документы и сделать выводы в отношении достоверности бухгалтерского учета Товарищества за проверяемый период.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности состояла из трех этапов:

Первый этап – планирование аудиторской проверки.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств на основе проведенных аудиторских процедур.

Третий этап – подготовка отчета и аудиторского заключения по результатам проверки.

6. Планирование аудиторской проверки

6.1. Общие положения

В соответствии с Федеральными стандартами аудиторской

деятельности, утвержденными Приказом Минфина России от 20 мая 2010 г.

№ 46н .планирование – это начальный этап аудиторской проверки.

На этом этапе аудиторской проверки осуществляется:

Предварительное планирование, то есть изучается экономическая деятельность Товарищества, его организационная структура, факторы, влияющие на его деятельность; изучаются системы бухгалтерского учета и документооборота Товарищества; анализируется учетная политика, оценивается система внутреннего контроля, применяемая ТСЖ. Результатом предварительного планирования является определение возможных рисков, которые могут повлиять на отчетность Товарищества.

Подготовка общего плана аудиторской проверки, то есть определяется уровень существенности, в соответствии с которым мы выбрали статьи отчетности и отдельных операций Товарищества для аудиторской проверки. На основании этого был составлен общий план аудиторской проверки.

Подготовка программы проведения аудита, то есть для каждой выбранной для проверки статьи отчетности были определены конкретные процедуры проверки.

6.2. Документы, представленные для аудиторской проверки

Для аудиторской проверки были представлены следующие документы:

Организационно – распорядительные:

- учредительные документы;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- выписка из единого государственного реестра;
- приказ об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета и первичные документы:

- оборотно - сальдовые ведомости;
- кассовые документы;
- выписки по движению средств на расчетных счетах банков;
- рабочие карточки по счетам;
- первичные бухгалтерские документы.

Прочие документы

- приказы кадровые;
- хозяйственные договоры на выполнение работ, оказание услуг.

2. ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ СОВЕРШЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аудиторская проверка осуществлялась в соответствии с нормативными документами, действующими на территории Российской Федерации.

1. Общие положения о Товариществе

Полное наименование Товарищество собственников жилья "Покровград".

Сокращенное наименование:

Юридический адрес: 660056, Красноярский край, Красноярск, Линейная, дом № 88

Устав утвержден протоколом общего собрания участников долевого строительства многоквартирных домов №1 от 10.04.2010г.

ТСЖ «Покровград» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Красноярскому краю.

Основной государственный регистрационный номер 1102468014461.

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 03.08.2010 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции ФНС по Центральному району г. Красноярска 24 № 005605567 от 29.03.2010

ИНН/КПП 2466228484/246601001

Органом управления товарищества является Общее собрание членов товарищества.

Уровень существенности

Основной целью аудита является установление достоверности отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

В ходе проведения проверки не устанавливается достоверность отчетности с абсолютной точностью. Основная задача аудитора - установление достоверности отчетности во всех существенных отношениях.

Достоверность отчетности во всех существенных отношениях это такая степень точности показателей отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

Аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную.

К качественной стороне относится использование аудитором своего профессионального суждения для определения, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

К количественной стороне относится оценка, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения намеченного уровня существенности.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестает быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения,

Уровень существенности, рассчитанный аудитором, для данного предприятия составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Аудит учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета. Утверждена приказом № 4 от 31.12.2010 г.

Во всех существенных аспектах Приказ по учетной политике соответствует действующему законодательству.

Аудит кассовых операций

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса» на основании первичных документов — приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров. Данные из первичных кассовых документов фиксируются в кассовой книге.

Все кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом РФ.

В соответствии с требованиями п.19 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» при выборочном анализе в кассовых документах исправлений не выявлено.

При выборочной проверке касающихся полноты оприходования денежной наличности, полученной в банке, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соблюдения кассового лимита было определено, что в Товариществе кассовый лимит на 2011 год установлен 50000 руб. Фактов превышения лимита остатка денежных средств, в кассе не выявлено.

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

В процессе выборочной проверки, фактов осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, сумма платежей которых превышает 100 тыс. рублей по одной сделке, в Товариществе за рассматриваемый период не выявлено.

Остаток на 01.01.2011 г. составил 490,96 руб.

За 2011 период поступило в кассу наличных денежных средств:

Получена оплата за жилищно-коммунальные услуги	12 424 496,30
Поступление членских взносов	634 815,00
Возврат неиспользованных подотчетных сумм	1 444 385,62

Выдано из кассы:

Заработная плата работникам	2361404,40
Сдано на расчетный счет банка	10 155 577,96
Выдано в подотчет	1 762 471,10
Оплата поставщику за чернозем для газонов, за изготовление встроенной мебели	70 000,00
Возврат квартиросъемщикам	21 382,66
Оплата по договорам гражданско-правового характера	91660,50

Остаток наличных денежных средств по данным кассовой книги на 31.12.2011 г. составил 46693,26 рублей.

Аудит банковских операций

В ходе проверки установлено:

1. Бухгалтерский учет банковских операций ведется на счете 51 «Расчетный счет».
2. При выборочной проверке правильности отражения платежных поручений в выписках лицевого счета отклонений не выявлено.
3. В результате анализа тождественности данных выписок банка и оборотно-сальдовой ведомости расхождений не выявлено.
4. Нарушений, связанных с отражением в бухгалтерском учете поступления и списания денежных средств, не выявлено.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2011 г. – 320740,85 руб., что подтверждено выпиской банка.

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

За 2011 год получено на расчетный счет всего 10 361 979,15 руб., в том числе:

Сдано из кассы предприятия наличные денежные средства	10 155 577,96 руб.
Поступления от собственников помещения	184 901,19 руб.
Поступления от ООО «ТРОН ПЛЮС» за размещение оборудования связи	21 500,00 руб.

Оплачено с расчетного счета за 2011 год всего – 10 553 292,29 руб. в т.ч.:

Перечислено поставщикам за услуги и материалы	9 449 862,39 руб.
Произведены расчеты с бюджетом (НДФЛ)	352 096,00 руб.
Произведены отчисления на социальное страхование	702 747,90 руб.
Оплачены услуги банка	48 586,90 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2011 г. – 129 427,71 руб., что подтверждено выпиской банка.

Аудит учета материалов и производственных запасов

В ходе аудиторской проверки установлено, что система внутреннего контроля МПЗ охватывает все виды запасов и все виды операций с ними.

На основании договоров поставки, накладных поставщиков, актов приемки МПЗ, первичных документов складского учета установлено, что:

Расхождений в расчетных, сопроводительных документах и фактически поступивших ТМЦ нет.

ТМЦ приходятся по количеству в единицах, указанных в товаросопроводительных документах.

Организацией не применяются неденежные формы расчета за поступившие материалы.

Случаев безвозмездного поступления материалов (полученных по договору дарения или безвозмездно).

На балансе организации запасы, стоимость которых на момент приобретения выражена в иностранной валюте не имеется.

Нарушения, связанные с оформлением первичных документов, не установлено.

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

Хозяйственных операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете документально подтверждены накладными, требованиями, приходными и расходными ордерами, и т.д.), регистрами аналитического учета.

Финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за 2011 год не выявлены.

Право собственности организации на МПЗ подтверждается документами.

Оценка МПЗ соответствует их фактическому состоянию.

Операции по приобретению и выбытию МПЗ отражены в учете в правильной оценке согласно законодательству РФ.

Расходы на приобретение материалов, инвентаря, спецодежды, хоз. принадлежностей в размере 126451 рублей подтверждаем.

Аудит расчетов с поставщиками

В ходе проверки установлено, что Компанией принимаются к учету документы, заполненные в соответствии п. 2 ст.9 ФЗ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

В силу п. 3 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Всего за 2011 год было израсходовано на оказание услуг (выполненных работ), приобретения материалов сумма в размере 9 450 тыс. рублей.

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

За 2011 год оплачено с расчетного счета поставщикам:

Наименование поставщика	тыс. руб.	Наименование материалов, Работ, услуг.
ТГК-13	6256	Отопление и ГВС
Краском	435	ХВС и стоки
Респект	629	Лифт
НеоТехнологии	54	Домофон
КрасЭнергоСервис	334	Содержание и ремонт ИТП
ООО "Аварийно-техническая служба"	148	Аварийное обслуживание
Континент безопасности	186	Охрана
Сирена ОФ	102	Охрана
БАРС	238	Охрана
Олвас	13	Дератизация
Автоспецбаза	230	Вывоз ТБО
Альянс-Л--	94	Промывка отопления
Водолей-Красноярск-	39	Материалы
КАРО-	5	Материалы
Крайгосснаб-	109	Материалы
Оберон-2000-	17	Материалы
Огнеборец-	6	Материалы
Промышленное снабжение-	17	Материалы
Спецкомплекс-	5	Материалы
Ип Чарыков-	3	Материалы
Электроизделия-	25	Материалы
Элком ТК-	3	Материалы
Гигатрейд-	20	Программное обеспечение
Ка-Софт-	13	Программное обеспечение
Фортуна-	6	Программное обеспечение
Домион-	20	Офисная мебель
Томск мебель-	20	Офисная мебель
Ермак-К-	5	Хозтовары
ип Лукьянов-	38	Хозтовары
Элементаль-	14	Хозтовары
НИКА-	21	Орг. техника
Элемент-	52	Орг. техника
Красноярск-Восток-Сервис-	5	Инструмент
Научно-Техническое Общество-	4	Образование
Промышленная безопасность-	10	Образование
СИБСТАЙЕР-	3	Спец.одежда
Центр спецодежды-	12	Спец.одежда

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

ЕТК-	9 Связь
Радиоимпульс-ТелеКом--	1 Связь
Мастер-	30 Благоустройство, скамейки
Пилот-	32 Благоустройство, вазоны
Совхоз "Октябрьский"-	3 Благоустройство, саженцы
Макрус-	184 Оборудование

Сумму оплаты поставщикам в размере 9450 тыс. рублей за материалы, работы, услуги подтверждаем.

Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтерский учет по расчетам с подотчетными лицами ведется на основании авансовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов.

За проверяемый период выдано наличных денежных средств из кассы подотчетным лицам – 1762471,10 руб., оплачены приобретение материалов и хозяйственные расходы – 273092,26 руб., возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы – 1444385,62 руб.

Остаток неиспользованных средств в подотчете на 31.12.2011г. составил 63679,37 руб.

Аудит расчетов по оплате труда.

Фонд оплаты труда ТСЖ за 2011 год составил 3291136 руб.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в Товариществе отпускные выплаты работникам производятся после начала отпуска. Например, дата начала отпуска сотрудника Пушкина Д.Л. 29.08.2011 г., сумма отпускных выплачена 31.08.11 г.

Статья 136. ТК РФ предусматривает оплату отпуска не позднее, чем за 3 дня до его начала.

Статьей 236 Трудового кодекса РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок, сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

В нарушение статьи 136 ТК РФ заработная плата в ТСЖ «Покровград» выдается 1 раз в месяц.

Статья 136 ТК РФ предусматривает выплату заработной платы не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

За нарушение трудового законодательства предусмотрена административная и даже уголовная ответственность. Санкции за нарушение законодательства о труде предусмотрены в ст. 5.27 КоАП РФ, они могут быть применены как к организации-работодателю, так и к виновному должностному лицу. Так, административный штраф для должностных лиц может составить от 1000 до 5000 руб. Если же должностное лицо ранее уже было подвергнуто административному наказанию за аналогичное правонарушение, ему грозит дисквалификация от одного года до трех лет. Юридическим лицам грозит штраф в размере от 30 000 до 50 000 руб. или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Рекомендуем заработную плату сотрудникам выплачивать в соответствии со ст. 136 ТК РФ.

В ходе проверки установлено, что ТСЖ при начислении заработной платы сотрудникам использует унифицированные документы. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 утверждены формы унифицированных документов. Так для учета заработной платы утверждены формы расчетных ведомостей, расчетная ведомость (форма N Т-51). В расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

Аудит выполнения норм Трудового кодекса РФ.

В нарушении статьи 57. ТК РФ трудовые договоры, которые Товарищество заключает со своими сотрудниками, не содержат необходимых данных, реквизитов, предусмотренных вышеназванной статьей. Например, в трудовом договоре №6 с Патуринской Л.К. от 01.01.2011 г., нет условия об обязательном социальном страховании работника..

На основании ст.57 Кодекса при заключении трудового договора в нем необходимо указать перечень обязательных и дополнительных условий трудового договора.

К обязательным условиям относятся:

- место работы;
- трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы);

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

- дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, - также срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с настоящим Кодексом или иным федеральным законом;
- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);
- режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);
- условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами. Такое условие в трудовом договоре должно содержать прямое указание на то, что работник подлежит обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов.

Если в ходе проверки работодателя трудовой инспекцией будет выявлено, что в трудовых договорах отсутствуют какие-либо из обязательных условий, то к административной ответственности за нарушение трудового законодательства могут привлечь как должностных лиц организации (в виде административного штрафа в размере от 500 до 5000руб.), так и организацию (в виде административного штрафа в размере от 30000 до 50000 руб).

В нарушение трудового законодательства Товариществом не составлен на 2011 год график отпусков.

В нарушение Трудового Кодекса РФ в организации не утверждены Положение о персональных данных работников.

Предлагаемый перечень кадровых документов, которые необходимо составлять на предприятиях:

Документ	Ссылка на законодательство	В каких случаях оформляется
Правила внутреннего трудового распорядка	Ст. 189 Трудового кодекса РФ	Обязательны
Штатное расписание	Постановление Госкомстата России от	Обязательно

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

	05.01.2004г. № 1	
Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них	Постановление Минфина России от 10.10.2003г. № с69	Обязательна
Должностные инструкции по каждой должности в соответствии со штатным расписанием	Единый тарифно-квалификационный справочник	Обязательны, если должностные обязанности не отрегулированы трудовым договором
Положение о персональных данных работников	Ст. 86 Трудового кодекса РФ	Обязательно
Положение об оплате труда, премировании и материальном стимулировании работников	Раздел VI Трудового кодекса	Обязательно, если вопросы оплаты труда не отрегулированы в трудовом договоре
Инструкции по охране труда	Раздел X Трудового кодекса	Обязательно
Журнал инструктажа (ознакомления с инструкциями)	Раздел X Трудового кодекса	Обязателен
Журнал прохождения работниками обязательного медицинского освидетельствования	Ст. 69 Трудового кодекса	Обязателен
График отпусков (утверждается не позднее, чем за 2 недели наступления календарного года)	Ст. 123 Трудового кодекса РФ, постановление Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1	Обязателен
Положение о коммерческой тайне	ФЗ от 29.07.2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»	Обязательно, если в трудовом договоре указано, что работник обязан сохранять коммерческую тайну
Индивидуальные документы		
Трудовой договор	Ст. 16,56,67 Трудового кодекса РФ	Обязателен
Приказ о приеме на работу	Ст. 68 Трудового кодекса РФ, постановление Госкомстата России от	Обязателен

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

	05.01.2004 №1	
Личная карточка работника	Постановление Госкомстат России от 05.01.2004 № с1	Обязателен
Трудовая книжка (правила оформления)	Ст. 66 Трудового кодекса РФ, постановление правительства РФ от 16.04.2003г. № 225 «О трудовых книжках», постановление Минфина России от 10.10.2002г. №69	Обязательна
Договоры о полной материальной ответственности	Приложения № 2 и № 4 к постановлению Минфина России от 31.12.2002г. № 85	Нужны в случаях установления полной материальной ответственности
Заявление работника о предоставлении ежегодного очередного отпуска, отпуска без сохранения заработной платы	Ст. 128 Трудового кодекса РФ	Обязательно
Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	Ст. 91 Трудового кодекса РФ, постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	Обязателен
График сменности	Статья 103 Трудового кодекса	Обязателен при наличии сменной работы

За несоблюдение норм Трудового кодекса РФ определена ответственность по ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях, так на предприятие налагается штраф от 30 до 50 тысяч рублей и на руководителя от 500 до 5000 рублей.

Аудит налогообложения.

ТСЖ применяете УСН, ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Это правило предусмотрено ст. 346.24 НК РФ.

В книге учета доходов и расходов отражаются только те доходы и расходы, которые учитываются при исчислении "упрощенного" налога.

Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций соответствует утвержденному Приказу Минфина России от 31.12.2008 N 154н.

В ходе аудиторской проверки не выявлены факты, которые привели к существенному искажению показателей налоговой отчетности.

Аудит договоров

В ходе изучения первичной учетной документации Товарищества, рекомендуем проявлять достаточную осмотрительность при заключении договоров с контрагентами.

Анализ Определения Конституционного суда РФ от 05.03.2009 г. позволяет сделать вывод о том, что фактически установилось требование проявления налогоплательщиками должную осмотрительность при выборе контрагента при возникновении договорных отношений.

На основании п.4 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности налогоплательщиком налоговой выгоды» налоговая выгода может быть признана обоснованной, только если получена из реальной деятельности.

Как показывает арбитражная практика, должная осмотрительность покупателя проявляется при наличии у него копий следующих документов, касающихся контрагента:

- учредительных документов;
- свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- выписки из ЕГРЮЛ;
- решения общего собрания участников общества о назначении генерального директора;
- приказа о вступлении в должность генерального директора.

Такое разъяснение изложено и в письме Министерства Финансов РФ от 10.04.2009 года №03-02-07/1-177. Налоговая служба дополнила этот список для подтверждения реальной сделки документами:

- копия паспорта руководителя компании-контрагента;
- договор в письменной форме
- товарно-транспортными документами, где указан фактический адрес компании, адрес складских, производственных и (или) торговых помещений.

Согласно Федеральному Закону от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации. Поэтому налогоплательщик не лишен права затребовать от

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

контрагента по договору доказательства, подтверждающие достоверность сведений, изложенных в представленных документах.

Для исключения налоговых рисков рекомендуем запросить у поставщиков недостающие документы для подтверждения реального ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Аудит отчета об исполнении сметы доходов и расходов.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" ТСЖ имеет смету доходов и расходов на год, утвержденную общим собранием членов 29 марта- 9 апреля 2011 года

В смете отражены все необходимые доходы и расходы:

- на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме;
- взносы;
- другие расходы, установленные законом и уставом товарищества.

Смета необходима для:

- установления платежей и взносов для каждого собственника в соответствии с его долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме;
- образования специальных фондов товарищества ;
- взыскания с должников - собственников помещений обязательных платежей..

ДОХОДЫ	По плану	Фактически
Содержание и обслуживание общего имущества в т.ч.	5692413	4068228
Вывоз и утилизация ТБО	730584	502619
Вступительные взносы	1734398	831682
Административные ресурсы		451611
За размещение оборудования		21500

РАСХОДЫ	По плану	Фактически
Отопление и ГВС	9668943	6851441
ХВС и стоки	279492	199057
Лифт	767667	480225
Домофон	67410	34835
Зарплата персонала	2761556	2786484
Фонд для оплаты сверхурочных	847753	334990
Административные расходы в т.ч.	303600	258853
Оргтехника	105000	111611

Письменная информация по результатам аудита ТСЖ «Покровград»

Мебель	75000	60435
телефоны	7200	7438
Т.о кассы	20000	10340
Канцтовары	25000	16544
Почтовые расходы	12000	359
Обслуживание по	20000	18500
Обучение	25000	19226
Бензин	14400	14400
Содержание и ремонт ИТП	332500	333800
Вывоз ТБО	711514	229953
Аварийное обслуживание	168500	148293
Услуги банка	32500	44587
Охрана	664954	525625
Материалы, инвентарь, спецодежда	240000	325026
Освещение МОП	350000	
Непредвиденные расходы в т.ч.	96000	181960
Госпошлина		4000
Вскрытие замка		2400
Промывка канализации		24000
Страхование лифтов		3000
Оплата по ГПД		148560
Дератизация	118476	13401
Прочие расходы в т.ч.	143285	121985
Благоустройство		50923
Промывка систем отопления		70000
Изготовление удостоверений		1062
Целевые расходы в т.ч.		335075
Проезд паспортиста		16193
Регистрация актов		8340
Аншлаги		3870
Почтовые ящики		122312
Видеонаблюдение		184360
Расходы из вступительных взносов		80259
Шкаф		42000
Стулья, кресла		19470
д.Мороз		3000
Ель		2500
Гирлянды		9547
Подарки детям		3742

Итого:

14935706

11330089

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов на 2011 год подтверждаем.

3. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Письменная информация аудиторов основана только на документах, представленных Товариществом. Она не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках.

Аудиторские доказательства получены в результате исследования хозяйственных операций. При этом аудиторы берут на себя ответственность за выбор аудиторских процедур в отношении объектов проверяемой совокупности.

Проведенная проверка показала, что недостатки являются не результатом преднамеренных действий персонала, а следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, неправильного оформления первичных документов и технологии документооборота.

2. По результатам аудиторской проверки было предложено:

- исправить обнаруженные недостатки в отражении финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Директор
ООО «Красаудит»
Исполнитель:

 Балыбина Т.А.
 Ардышева Н.А.
 Николаева С.Г.

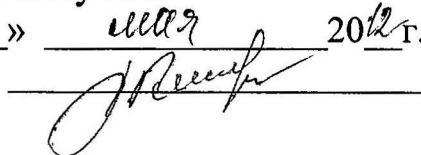
Отпечатано в 2-х экземплярах на 21 странице каждый

1 экземпляр – ООО ТСЖ «Покровград»

2 экземпляр – ООО «Красаудит»

Отчет получен:

« 11 » март 2012 г.




Председатель правления
(Ф.И.О. должность получателя)