

Общество с ограниченной ответственностью



«РБА»

125040 г. Москва, Ленинградский пр-т, д.10, оф. 14. Тел. + 7 (495) 614-12-50

www.rbabiz.rue-mail: info@rbabiz.ru

Товарищество собственников недвижимости

"Заречье-2 "

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
ПО ИТОГАМ АУДИТА ЗА ПЕРИОД
с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.**

г. Москва «16» июль 2020г.

В аудите принимали участие:
Летичевская М.В.,
Губарева Е.А.

1 ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором, заключенным между Обществом с ограниченной ответственностью «РБА» и ТСН «Заречье-2», ООО «РБА» проведена аудиторская проверка налоговой отчетности ТСН «Заречье-2», за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

Аудит проведен по документам, представленным ТСН «Заречье-2».

Все документы признаются изначально достоверными.

В ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные Перечнем вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита.

1. Общие сведения

1.1 Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РБА».

Место нахождения: 105037, г. Москва, ул. Первомайская, д. 25/26, кв. 21.

Государственная регистрация: свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации № 1027739283219 от 30.09.02 г.

Основания осуществления аудиторской деятельности: В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов». ООО «РБА» член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006048914 от 18 февраля 2020 г.

1.2 Сведения об аудируемой организации:

Наименование: Товарищество собственников недвижимости "Заречье-2" (далее по тексту Общество).

Юридический адрес: 142400, Московская обл, Ногинский р-н, Ногинск г, Декабристов ул, дом № 1Г, квартира 40
ОГРН:1155031005326

Настоящий отчет, представляет собой письменную информацию руководству аудируемого лица и содержит:

- общий подход аудитора к проведению аудита и его объему;
- возможное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица каких-либо налоговых рисков;
- предлагаемые аудитором корректировки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- другие вопросы, заслуживающие внимания представителей собственника.

Уровень существенности

2018 год

Показатель	Предыдущий отчетный период / Начало отчетного периода	Текущий отчетный период / Конец отчетного периода	Значение базового показателя
1	2	3	4 (($"2" + "3"$) / 2)
Капитал и резервы	1601	3891	2746
Валюта баланса	3259	5996	4628

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ, единица измерения отчетности			
Показатель	Значение базового показателя	Критерий, %	Применяемое значение
1	2	3	4 (2 * 3)
Капитал и резервы	2746	5,00%	137
Валюта баланса	4628	5,00%	231

Общий уровень существенности	184
Уровень существенности, применяемый для проверки	170

Уровень существенности

2019г.

Показатель	Предыдущий отчетный период / Начало отчетного периода	Текущий отчетный период / Конец отчетного периода	Значение базового показателя
1	2	3	4 (($"2" + "3"$) / 2)
Капитал и резервы	3891	5102	4497
Валюта баланса	5996	6080	6038

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ, единица измерения отчетности			
Показатель	Значение базового показателя	Критерий, %	Применяемое значение
1	2	3	4 (2 * 3)
Капитал и резервы	4497	5,00%	225
Валюта баланса	6038	5,00%	302

Общий уровень существенности	263,5
Уровень существенности, применяемый для проверки	250

2 Результаты аудиторской проверки

2.1 Учетная политика

Для проверки была предоставлена учетная политика на 2017г. утвержденная приказом №1 от 01.01.2017г.

Согласно учетной политики все целевые поступления отражаются по кредиту сч.86 «Целевое финансирование». Для каждого вида поступления к счету 86 открыт субсчет.

Коммунальные платежи собственников начисляются по дебету счета 76.09 «Расчеты с собственниками» в корреспонденции со сч.76.09 «Расчеты по коммунальным платежам». При этом по кредиту сч.76.09 образуется обязательство ТСН перед собственниками по использованию начисленных коммунальных платежей для расчетов с обслуживающими организациями.

Для отражения расходов по уставной деятельности используется счета затрат 20 «Основные затраты» в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками», 69 «Расчеты с поставщиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В конце месяца счет закрывается: коммунальные расходы отражаются по дебету сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с аналитическим учетом по поставщикам коммунальных услуг, а расходы на содержание и текущий ремонт отражаются по дебету сч.76.03 «Целевые поступления» по статьям расходов.

В проверяемом периоде Товарищество, учет расходов ведет без применения сч.20 «Основные затраты». Все расходы отражаются сразу в корреспонденции со сч.86 «Целевое финансирование».

Рекомендуем: внести изменения в учетную политику в части отражения расходов, сразу на сч.86 «Целевое финансирование». Хотя данный метод имеет свои недостатки. При использовании счета 20 расходы общества были бы более детализированы и их соответствие смете выглядело бы более наглядно. В данный момент на счете 86 используется слишком укрупненная детализация, что затрудняет проверку расходов на соответствие сметы. Но, обращаем ваше внимание, что и действующий способ учета соответствует требованиям законодательства, просто он менее наглядный.

2.2 Смета доходов и расходов Товарищества.

Согласно сметы доходов и расходов на 2018год доходы составляют членские взносы - 5 782 852,42 руб., расходы составляют-5 782 852,42 руб., в т.ч.расходы на управление-1 257 036,56, Содержание дома- 3 353 261,40, Содержание придомовой территории- 867154,46, Услуги банка- 205400,00, резервный фонд – 100000,00.

Согласно анализа сч.86.03 за 2018г. доходы составляют 8 430 652,33 руб., расходы составляют 6 111 342,00 руб.

Проведена выборочная проверка расходов по смете и по регистрам бухгалтерского учета. (Проверка была выборочной – по наиболее значимым статьям расходов, так как учет на счете 86 построен без детализации по конкретным видам расходов) Результаты приведены в нижеследующей таблице:

	данные сметы 2018г.	данные сч.86.03	разница
членские взносы доход 2018 год	5 782 852,42		
капитальный ремонт		1 043 701,79	
ФКР		1 569 207,12	
Содержание и обслуживание		5 817 743,42	34891
Итого приход:	5 782 852,42	8 430 652,33	
Содержание и обслуживание расход			
ремонт пандусов		1 342 126,62	
Обслуживание лифтов	662 916,00	597 726,00	65 190,00

Содержание и обслуживание	779 783,87	803 015,62	-23 231,75
Вывоз ТБО	805 339,80	777 853,80	27 486,00
канцелярия, оргтехника и т.д.	175 236,56		
Содержание придомовой территории	445 397,46		
Заработная плата	2 180 248,73	1 909 116,47	271 132,26
Квартплата онлайн		9 000,00	
Паспортно-учетный стол		27 038,88	
Пуско-наладочные работы		25 000,00	
Услуги банка	205 400,00	298 977,99	-93 577,99
резервный фонд	100 000,00		
Штрафы/пени		156,18	
Электроэнергия МОП	428 530,00	321 330,44	107 199,56
Итого расход	5 782 852,42	6 111 342,00	-328 489,58

Согласно сметы доходов и расходов на 2019 год доходы составляют

5 897 069,71 руб.,

Согласно анализа сч.86.03 доходы составляют 6 291 716,08 руб., расходы – 5 229 112,21 руб.

Проведена выборочная проверка расходов по смете и по регистрам бухгалтерского учета. Результаты приведены в нижеследующей таблице:

	смета	86.03	разница
Статьи затрат			
ФКР		1 219 605,59	
взносы	5 005 070,16	5 072 110,49	67040
Остаток неиспользованных средств на начало периода	398 244,79		
Доходные договоры (интернет провайдеры)	23 286,00		
Задолженность неплательщиков более 2 мес.	470 468,76		
Итого приход	5 897 069,71	6 291 716,08	
Содержание и обслуживание расход			
Обслуживание лифтов	585 000,00	529 476,16	55 523,84
Содержание и обслуживание	874 800,00	509 073,31	365 726,69
Заработная плата	2 318 862,00	2 124 974,83	193 887,17
Канцтовары, материалы	372 500,00	347 289,00	25 211,00
Квартплата онлайн		9 000,00	
Обслуживание коммун.систем		3 500,00	
Освидетельствование лифтов	35 000,00	33 116,75	
Паспортно-учетный стол		27 038,88	
Текущий ремонт	760 000,00	1 124 287,20	-364 287,20
Транспортные услуги	24 000,00	754,00	23 246,00
Услуги банка	300 000,00	231 756,18	68 243,82
Электроэнергия МОП	325 000,00	288 845,90	36 154,10
непредвиденные расходы	301 907,71		
Итого расход	5 897 069,71	5 229 112,21	667 957,50

Смета доходов и расходов ТСЖ (финансовый план товарищества) - документ, необходимый для планирования деятельности ТСЖ и контроля расходования средств, внесенных собственниками. При утверждении сметы общим собранием члены ТСЖ выражают свое согласие или несогласие с предлагаемыми правлением мероприятиями по содержанию и ремонту. Они вправе заблокировать расходы, которые посчитают нецелесообразными. Кроме того, одна из важнейших целей составления сметы - определение размера обязательных платежей и взносов членов ТСЖ, связанных с оплатой расходов на содержание и ремонт общего имущества, а также размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для собственников, не вступивших в товарищество (пп. 2, 3 п. 1 ст. 137 ЖК РФ, п. 33 Правил содержания общего имущества). Расходование средств с расчетного счета допускается только в соответствии со сметой (п. 4 ст. 151 ЖК РФ).

О том, как именно должна выглядеть смета доходов и расходов ТСЖ, нормативные документы умалчивают. Однако в пп. 2 п. 1 ст. 137 ЖК РФ содержится указание на то, что ТСЖ вправе определять смету на год, в том числе необходимые расходы на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, затраты на капитальный ремонт и реконструкцию многоквартирного дома, специальные взносы и отчисления в резервный фонд, а также расходы на другие установленные законом и уставом товарищества цели. Иными словами, круг расходов, включаемых в смету, ограничен лишь законом и уставом ТСЖ.

Единственное, что вызывает вопросы это пункты доходов «Остаток неиспользованных средств на начало периода» и «Задолженность неплательщиков более 2 мес».

Если брать целиком сумму остатка, полученную из исполнения сметы за предыдущий год, то там уже как итог исполнения учтены «Задолженности неплательщиков». Но эта сумма не будет соответствовать остатку денежных средств по расчетному счету. В принципе не может соответствовать, так как остаток средств предыдущего года выражается не только в деньгах, он частично представлен в дебиторской задолженности, в материалах, которые были приобретены, но в расходы не списаны. Это очень сложно объяснить членам товарищества далеким от бухгалтерского учета, поэтому Товарищество использует другую схему определения начальных остатков – это денежные средства на расчетном счету на конец предыдущего года и задолженность неплательщиков. Такой подход тоже возможен, так как нет законодательно установленных норм.

2.3 Протоколы общего собрания собственников.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

Протокол № 1 Общего собрания членов ТСН «Заречье-2» от 12.03.2018г., Протокол №1(Д) от 17.07.2018г., Протокол №1(Г) от 17.07.2018г., Протокол №1 от 15.07.2019г., Протокол №1(1Г) от 01.09.2019г., Протокол №1(1Д) от 01.09.2019г., сметы доходов и расходов, платы/взносов за содержание и ремонт общего имущества в МКД за 2018, 2019гг.

В соответствии с жилищным Кодексом протоколы общего собрания членов должны оформляться следующим образом.

ПРОТОКОЛ N _____

общего собрания

товарищества собственников жилья

" _____ "

(полное наименование)

по вопросу (например) избрания правления товарищества

г. _____

" " _____ г.

Вид собрания (годовое/внеочередное):

_____.

Форма проведения: собрание.

Адрес, по которому проводится собрание:

_____.

Время начала собрания:

_____.

Время окончания собрания:

_____.

Присутствовали:

1. Члены и представители членов ТСЖ "_____":

1)

(указать члена (или его представителя) ТСЖ, его полномочия)

2)

3)

4)

5)

Вариант: Присутствовали члены и представители членов ТСЖ согласно Приложению.

2. Приглашенные лица:

1)

(Ф.И.О., паспорт)

2)

(Ф.И.О., паспорт)

3)

_____ ;

(Ф.И.О., паспорт)

4)

_____ .

(Ф.И.О., паспорт)

Общее количество голосов членов ТСЖ - _____.

Количество присутствующих голосов - _____.

Наличие кворума - _____% голосов. Кворум имеется. Собрание правомочно

<1>.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Избрание Правления ТСЖ " _____ " <2>.

СЛУШАЛИ:

По вопросу повестки дня выступил

_____ :

(Ф.И.О. докладчика)

_____ .

(основные положения выступления)

ГОЛОСОВАЛИ:

"За" - _____ голосов.

"Против" - _____ голосов.

"Воздержались" - _____ голосов.

Решение принято (вариант: не принято) <3>.

РЕШИЛИ:

Избрать Правление ТСЖ " _____ " в количестве _____ человек в

следующем

составе:

_____.

Председатель Правления ТСЖ:

_____ / _____ /

(подпись)

(Ф.И.О.)

Секретарь собрания:

_____ / _____ /

(подпись)

(Ф.И.О.)

Информация для сведения:

В соответствии с п. 3 ст. 146 Жилищного кодекса Российской Федерации общее собрание членов товарищества собственников жилья правомочно, если на нем присутствуют члены товарищества или их представители, обладающие более чем пятьюдесятью процентами голосов от общего числа голосов членов товарищества.

2.4 Задолженность по членским взносам.

На 28.06.2020г. в Товариществе числится дебиторская задолженность.

Наиболее крупные должники приведены в нижеперечисленной таблице:

Ф.И.О.	задолженность на 28.06.2020г.
Бухтоярова Оксана Александровна	67243,88
Горячева Олеся Михайловна	48998,21
Нилов Алексей Сергеевич	19966,45

**перечень не является исчерпывающим*

ТСН рекомендовано незамедлительно начать досудебную и судебную процедуру взыскания задолженности с крупных должников. Обращаем Ваше внимание, что к взысканию задолженности по членским взносам применяется общий срок исковой давности, который составляет три года. Срок исчисляется со дня, когда ТСН узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК РФ).

2.5 Аудит первичных документов.

Товарные накладные и акты, полученные от поставщиков.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402 "О бухгалтерском учете":

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Налоговый Кодекс так же содержит требования о необходимости документального подтверждения затрат (ст. 252 НК РФ).
Сплошным методом были проверены входящие первичные документы за 2018 и 2019гг.

2018 год

Дата	Контрагент	Сумма	Дата вх.	Номер вх.	примечание
26.04.2018	ПРОФЕССИОНАЛ-ЦЕНТР АНО ДПО	6 900,00	26.04.2018	472	нет документа
10.05.2018	Деловые Линии ООО	1 584,00	10.05.2018	1183254/0119	нет документа
10.05.2018	ГРАТАН XXI ООО	5 430,00	07.05.2018	843	копия
31.05.2018	КОМПАНИЯ СТАТУС ООО	24 528,00	01.08.2018	163	нет документа
01.06.2018	СВ-ДИСТРИБЬЮТОР ООО	28 550,00	01.06.2018		нет документа
04.07.2018	СВ-ДИСТРИБЬЮТОР ООО	13 550,00	04.07.2018	156	нет документа
31.07.2018	МОСЭНЕРГОСБЫТ ПАО	1 732,76	31.07.2018	Э/09/01/3125	нет документа
07.08.2018	СВ-ДИСТРИБЬЮТОР ООО	15 000,00	07.08.2018	156-1	нет документа
31.08.2018	КВАРТПЛАТА ОНЛАЙН ООО	750,00	31.08.2018		нет документа
30.09.2018	КВАРТПЛАТА ОНЛАЙН ООО	750,00	30.09.2018		нет документа

2019 год					
25.12.2019	ООО "Хартия"	62 503,70	25.12.2019		нет документа

Рекомендуем: запросить у поставщиков отсутствующие документы, дополнить вышеперечисленные документы расшифровку подписей и должностей ответственных лиц.

Расходование денежных средств осуществлялось на основании заключенных договоров. На выполненные работы и оказанные услуги составлялись акты и подписывались с обеих сторон (заказчик, исполнитель). По расчетам с поставщиками услуг: отопление, водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, электроэнергия мест общего пользования, вывоз и утилизация ТБО, расчеты осуществлялись на 60 балансовом счете бухгалтерского учета. Оплата потребленных ресурсов осуществлялась на основании заключенных договоров. К договорам приложены тарифы на оказания услуг, утвержденные Комитет по ценообразованию Московской области.

Выполненные работы, оказанные услуги подтверждены актами выполненных работ и счетами-фактурами, а так же актами сверок.

1. АО «Мосэнергосбыт»: договор 98288609 от 01.12.2016 за 2019 год оплата услуг составляет 479 834 руб.65 коп, оказано услуг на 471 545,90, задолженность на 01.01.2020 г. в пользу АО «Мосэнергосбыт» составил 16 002,21 услуг по договору 98288609-288845,90; по договору ТГ 90094936 от 01.12.2015 182700.00

2. ООО «БКС»: договор 61 "С" от 01.04.2016 за водоотведение оплачено 581 758 руб.14коп., оказано услуг на 578 814 руб.01коп. Задолженность в пользу ООО «БКС» составила на 01.01.2020г. 45 417 руб. 60коп.

3. ООО «ТВС»: за пользование водой Оплачено 346 735руб. 22коп., оказано услуг на 298 436 руб.10 коп.Задолженностьна 01.01.2020 г. отсутствует.

4. ООО «НПТО ЖКХ»: договор 729 от 22.11.2016 за отчетный период Оплачено 6 240 810руб. 80 коп., оказано услуг на 6 132 855 руб. 56 коп. Задолженность на 01.01.2020 в пользу ООО «НПТО ЖКХ»: составила 787 841 руб. 06коп.

5. ООО «МИТОЛ-Богородск» договор ТО №153 от 01.12.2016 осуществлял техническое обслуживание, эксплуатацию и аварийное обслуживание 5 лифтов, а также техническое обслуживание ЛДСС. Всего Оплачено за 2019г. 630 688руб.00коп., оказано услуг на 630 688 руб.00коп. Задолженность на 01.01.2020 в пользу ООО «МИТОЛ-Богородск» составила 48 724 руб.00 коп. по договору СМР №42 от 22.11.2019г. 46000руб.00коп., по договору ТО №153 от 01.12.2016 584688руб.00коп.

6. ООО "ПСК Ястреб": договор 03/10/2019/П1 от 03.10.2019 Строительно-монтажные работы по договору №03/10/2019П1 от 03.10.2019гза отчетный период оплачено 1 094 287 руб.20коп., оказано услуг на 1 094 287 руб.20 коп. Задолженность на 01.01.2020 г. отсутствует.

7. ООО «Мособлгаз» договор 09/57 от 01.12.2016г. осуществлял поставку газа населению ВД за отчетный период(2019г.) Оплачено за 2019г. 291913руб.41коп., оказано услуг на 297336 руб. 68 коп. Задолженность на 01.01.2020 в пользу ООО «Мособлгаз» составила 21716 руб.63коп.

8. КС МО ГУП МО Филиал НВК договор 1355 от 01.12.2016г. услуги по Водоснабжению услуги за отчетный период Оплачено за 2019г. 285387 руб.00 коп.,оказано услуг на 340325 руб.88коп. Задолженность на 01.01.2020г. в пользу КС МО ГУП МО Филиал НВК составила 54938 руб.88коп.

Помимо ресурсных организаций в проверяемом периоде Товарищество оплачивало следующие расходы:

ТСН "ЗАРЕЧЬЕ-2"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
60.01 за Январь 2018 г. - Декабрь 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период	
Контрагенты	Дебет	
60.01	21 604 661,05	Расшифровка расходов
ВДГБ: Центр автоматизации ООО	41 600,02	Бухгалтерская программа 1С
Гоголь Алла Анатольевна ИП	22 050,00	уборка снега
Киселев Иван Юрьевич	57 500,00	Кизильник

КЛЮЧЕВЫЕ СИСТЕМЫ ООО	105 466,15	приобретение сантехнических деталей
КОМПАНИЯ СТАТУС ООО	66 608,00	доступ к правовой системе
Кривов Д.С. ИП	11 000,00	настройка ГВС
МАУ НМР МО "МФЦ"	59 938,46	Паспортный стол
Медиа Принт ООО	31 230,00	инфостенд
МТД проект ООО	32 317,00	приобретение сантехнических деталей
Мунасипов Ринат Тахирович	25 200,00	установка запорной арматуры
МЭП Русьлифт ООО	30 000,00	освидетельствование лифтов (2018 год)
ООО "Амиком Трейд"	10 492,00	кабель, витая пара
ООО "МОСКОВИЯ ЭКСПЕРТ"	33 116,75	освидетельствование лифтов (2019)
ООО "НК Инновации"	11 632,00	термометр, зонды
ООО "Оконные технологии"	35 124,50	металлическая дверь
ООО "ПСК Ястреб"	766 001,04	Строительно-монтажные работы
ООО "Хартия"	62 503,70	документы не представлены
ОптоТехноПродуктсКомпа ни ООО	16 725,00	МФУ (принтер)
ПИЦ КОЛИС ООО	32 564,81	освидетельствование лифтов (2018 год)
ПМК-90 НОСБ Доп.офис 2557/066 ООО	33 260,00	ремонт и ТО газового оборудования
ПРОМ-УЧЕТ ООО	25 000,00	пуско-наладочные работы
Сантехснаб А ООО	32 602,22	приобретение сантехнических деталей
СВ-ДИСТРИБЬЮТОР ООО	153 050,00	электротовары, светильники
СПК-Пласт ООО	29 835,00	строительные материалы
СтройСити ООО	1 342 126,62	ремонт входных групп, пандусы
Техно-Терм , ООО	16 512,00	Ремонт расходомера
ТОПКМПЬЮТЕР ООО	38 200,00	ноутбук

2.6 Авансовые отчеты

В соответствии с п.6.3 «Положения о ведении кассовых операций»:

Авансовые отчеты оформлены в соответствии с Указаниями по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (Постановление Госкомстата России от 01.08.2001 №55).

Аудитором была проведена сплошная проверка правильности оформления и отражения в учете авансовых отчетов за 2018 и 2019г.

Все авансовые отчеты содержат необходимые подтверждающие первичные документы – кассовые и товарные чеки.

За проверяемый период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. подотчетным лицом являлась Горбунова А.Е.

В подотчет за 12 месяцев отчетного периода 2019г. выдано 122 931 руб.62 коп.

Сумма задолженности на 01.01.2020 г. в пользу подотчетного лица Горбуновой А.Е. составляет 502, 00р.

Кассовые чеки признаются для целей налогового учета первичными учетными документами, подтверждающими фактическое осуществление затрат на приобретение за наличный расчет товаров (работ, услуг), при условии, что на них содержатся необходимые данные, соответствующие требованиям ст. 252 НК РФ.

На практике возникают ситуации, когда в результате хранения мастика выцветает и отраженная на кассовом чеке информация становится не видна. Минфин считает возможным в такой ситуации подтверждение для целей налогообложения прибыли фактически осуществленных затрат на приобретение за наличный расчет товаров (работ, услуг) ксерокопиями чеков ККТ. При этом ксерокопии должны быть заверены подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Рекомендуем: делать ксерокопии чеков. При печати авансового отчета, сначала проводить документ в 1С и проверять суммы остатка.

2.7 Аудит расчетов по заработной плате

В проверяемом периоде заработная плата начислялась и выплачивалась в соответствии с действующим законодательством.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

Правила внутреннего трудового распорядка от 01.12.2016г., Положение о защите персональных данных, Положение об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) от 01.01.2018г., личная карточка работника, приказы о приеме работника на работу, согласие на обработку персональных данных, трудовые договора работников, должностные инструкции, приказ о предоставлении отпуска работнику, приказы о прекращении трудового договора с работником (увольнение), приказы о поощрении работника, штатное расписание, табель учета рабочего времени, расчетная ведомость за

2019г., протоколы заседания правления о выплате премий работникам товарищества,

Правила внутреннего трудового распорядка не утверждены председателем правления и не ознакомлены работниками Товарищества.

Согласно п.7.2 трудового договора «Работодатель обязуется производить выплату заработной платы непосредственно Работнику в срок выплаты заработной платы за первую половину месяца 30 числа текущего месяца, за вторую половину 15 числа следующего месяца за расчетным».

Заработная плата выплачивается два раза в месяц, не в те даты, которые установлены трудовым договором.

Рекомендуем: закрепить реальные даты выплаты заработной платы в дополнительном соглашении к трудовым договорам с сотрудниками.

Премии в Товариществе выплачиваются на основании Положения об оплате труда (предусмотрена возможность выплаты премии, размер премий не определён) и материальном стимулировании (премировании) от 01.01.2018г, а также на основании Протоколов заседания правления о выплате премий работникам Товарищества. Размер премии и решение о ее выплате принимается каждый раз отдельно и утверждается протоколом. Все необходимые налоги с выплат сотрудникам уплачиваются в полном объеме, общий размер заработной платы даже меньше, чем заложено в сметах на 2018 и 2019 год. Данный способ утверждения премий не противоречит действующему законодательству, и к тому же позволяет в оперативном порядке реагировать на качество работы работников.

При выборочной проверке правильности выплаты зарплаты сотрудникам, отправленным в отпуска, уволенным сотрудникам нарушения не выявлены:

ФИО сотрудника	Дата отпуска	Дата выплаты отпускных
Зеленая С.В.(отпуск)	09.09.2019	04.09.2019
Агапов М.В.(отпуск)	22.11.2019	18.11.2019
Колнацкий А.В.(отпуск)	15.08.2019	12.08.2019

Гугучкина М.М.(увольнение)	20.11.2018	20.11.2018
Курманаева А.В.(отпуск)	08.10.2018	05.10.2018
Курманаева А.В.(увольнение)	31.07.2019	31.07.2019
Колнацкий А.В.(увольнение)	11.12.2019	11.12.2019

**перечень не является исчерпывающим*

2.8 Аудит расчетов по страховым взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование, страхование от несчастных случаев.

Для проверки правильности начисления и отражения страховых взносов, был предоставлен расчет по страховым взносам за 2018 и 2019г.

2018 год	данные расчета по страховым взносам	данные проверки	разница
Сумма выплат и иных вознаграждений на ОПС	1 639 737,93	1 639 738,93	-1,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	51 380,00	51 380,00	0,00
Превышение предельной базы	0,00	0,00	0,00
Облагаемая база	1 588 357,93	1 588 358,93	-1,00
Начислено взносов на ОПС	317 671,59	317 671,79	-0,20
Взносы с превышения предельной базы	0,00	0,00	0,00
Сумма выплат и иных вознаграждений на ОМС	1 639 737,93	1 639 738,93	-1,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	51 380,00	51 380,00	0,00
Облагаемая база	1 588 357,93	1 588 358,93	-1,00
Начислено взносов на ОМС	0,00	0,00	0,00
Сумма выплат и иных вознаграждений на ФСС	1 594 249,93	1 594 250,93	-1,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	51 380,00	51 380,00	0,00

Превышение предельной базы	0,00	0,00	0,00
Облагаемая база	1 542 869,93	1 542 870,93	-1,00
Начислено взносов на ФСС	0,00	0,00	0,00
2019 год	данные расчета по страховым взносам	данные проверки анализ сч.70	разница
	1	2	(1-2)
Сумма выплат и иных вознаграждений на ОПС	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	0,00	0,00	0,00
Превышение предельной базы	0,00	0,00	0,00
Облагаемая база	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
Начислено взносов на ОПС	359 104,57	359 104,56	0,01
Взносы с превышения предельной базы	0,00	0,00	0,00
Сумма выплат и иных вознаграждений на ОМС	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	0,00	0,00	0,00
Облагаемая база	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
Начислено взносов на ОМС	83 246,97	83 246,97	0,00
Сумма выплат и иных вознаграждений на ФСС	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	8 750,00	8 750,00	0,00
Превышение предельной базы	0,00	0,00	0,00
Облагаемая база	1 623 543,45	1 623 543,45	0,00
суммы выплат иностранным гражданам	0,00	0,00	
Начислено взносов на ФСС	47 082,76	47 082,76	0,00

Расхождения не выявлены.

2.9 6 НДФЛ

Расчет сумм налога на доходы физических лиц,исчисленных и удержанных налоговым агентом

2018	данные декларации	данные проверки	расхождения
сумма начисленного дохода стр.020	1 588 358,93	1 588 358,93	0,00
сумма налоговых вычетов стр.030	0	0	
сумма налога исчисленного стр.040	206 487	206 487	0
стр.070	233 007,00	233 007,00	0

2019	данные декларации	данные проверки	расхождения
сумма начисленного дохода стр.020	1 632 293,45	1 632 293,45	0,00
сумма налоговых вычетов стр.030	0	0	
сумма налога исчисленного стр.040	212 199	212 199	0
стр.070	212 012,00	212 104,00	-92

Расхождения не существенны.

2.10 Анализ правильности формирования формы «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Для проверки правильности формирования Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, были использованы данные Оборотно-сальдовой ведомости Общества за 2018 года и данные Бухгалтерской (финансовой) отчетности за аналогичный период, взятый из базы 1С сданный 26.03.2019г. (по данным программы 1С)

Результаты приведены в нижеследующей таблице

2018

Наименование показателя	Код строки	По данным Отчетности, тыс. руб.	По данным Оборотно-сальдовой ведомости	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5 = (3 - 4)
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110			0
Основные средства	1150			0
прочие внеоборотные активы	1190			0
Итого по разделу I	1110	0	0	0
II. Оборотные активы				
Запасы	1210		107	-107
налог на добавленную стоимость	1220			0
Дебиторская задолженность*	1230	2093	2 344	-251

финансовые вложения	1240			0
Денежные средства	1250	3903	3 903	0
Прочие оборотные активы	1260		19	-19
Итого по разделу II	1200	5996	6 373	-377
БАЛАНС	1600	5996	6 372	-376
ПАССИВ				
III. Целевое финансирование				
Целевой капитал	1350	3868	4033	-165
Резервный и др. целевые фонды	1370	22		
Итого по разделу III	1300	3891	4 033	-142
IV Долгосрочные обязательства				
засмные средства	1410			0
Отложенные налоговые обязательства	1420			0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства				
заемные средства	1510			0
Кредиторская задолженность*	1520	2105	2 339	-234
прочие	1530			0
Итого по разделу V	1500	2105	2 339	-234
БАЛАНС	1700	5996	6 372	-376

***При отражении в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) (п. 34 ПБУ 4/99). Вся задолженность отражается развернуто.**

2.11 Отчет о финансовых результатах.

Для проверки правильности формирования Отчета о финансовых результатах были использованы данные Оборотно-сальдовой ведомости Общества за 2018 года и данные Отчета о финансовых результатах за

аналогичный период, взятый из базы 1С сданный 26.03.2019г. (по данным программы 1С)

Результаты приведены в нижеследующей таблице

Наименование показателя	Код строки	По данным Отчетности, тыс. руб.	По данным Оборотно-сальдовой ведомости	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5 = (3 - 4)
Выручка	2110			0
Себестоимость	2120			0
Валовая прибыль	2100			0
коммерческие расходы	2210	0	0	0
Управленческие расходы	2220			0
Прибыль (убыток) от продаж	2200			0
Проценты к получению	2320			0
проценты к уплате	2330			0
Прочие доходы	2340	24	24	0
Прочие расходы	2350		-299	299
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24	-275	299
Текущий налог на прибыль	2410	-4	-1	-3
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль	2400	20	-276	296

2.12 Анализ правильности формирования формы «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Для проверки правильности формирования Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, были использованы данные Оборотно-сальдовой ведомости Общества за 2019 года и данные Бухгалтерской (финансовой) отчетности за аналогичный период, взятый из базы 1С сданный 21.03.2020г. (по данным программы 1С)

Результаты приведены в нижеследующей таблице

2019

Наименование показателя	Код строки	По данным Отчетности, тыс. руб.	По данным Оборотно-сальдовой ведомости	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5 = (3 - 4)
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110			0
Основные средства	1150			0
прочие внеоборотные активы	1190			0
Итого по разделу I	1110	0	0	0
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	169	168	1
налог на добавленную стоимость	1220			0
Дебиторская задолженность*	1230	1697	3 007	-1 310
финансовые вложения	1240			0
Денежные средства	1250	4199	4 199	0
Прочие оборотные активы	1260	15	18	-3
Итого по разделу II	1200	6080	7 392	-1 312
БАЛАНС	1600	6080	7 391	-1 311
ПАССИВ				
III. Целевое финансирование				
Целевой капитал	1350	5063	5056	7
Резервный и др. целевые фонды	1370	39	35	
Итого по разделу III	1300	5103	5 091	12
IV Долгосрочные обязательства				
заемные средства	1410			0
Отложенные налоговые обязательства	1420			0

Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства				
заемные средства	1510			0
Кредиторская задолженность*	1520	978	2 300	-1 322
прочие	1530			0
Итого по разделу V	1500	978	2 300	-1 322
БАЛАНС	1700	6080	7 391	-1 311

***При отражении в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) (п. 34 ПБУ 4/99). Вся задолженность отражается развернуто.**

2.13 Отчет о финансовых результатах.

Для проверки правильности формирования Отчета о финансовых результатах были использованы данные Оборотно-сальдовой ведомости Общества за 2019 года и данные Отчета о финансовых результатах за аналогичный период, взятый из базы 1С сданный 21.03.2020г. (по данным программы 1С)

Результаты приведены в нижеследующей таблице

Наименование показателя	Код строки	По данным Отчетности, тыс. руб.	По данным Оборотно-сальдовой ведомости	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5 = (3 - 4)
Выручка	2110			0
Себестоимость	2120			0
Валовая прибыль	2100			0
коммерческие расходы	2210	0	0	0
Управленческие расходы	2220			0
Прибыль (убыток) от продаж	2200			0
Проценты к получению	2320			0
проценты к уплате	2330			0
Прочие доходы	2340	60	64	-4

Прочие расходы	2350	-292	-292	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-232	-228	-4
Текущий налог на прибыль	2410	-1	-10	9
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль	2400	-233	-238	5

ВЫВОДЫ

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется в соответствии с действующим законодательством. Все факты хозяйственной жизни оформлены первичными документами. Бухгалтерская учет Общества дает достоверное представление о финансовом положении. В целом Товарищество придерживается утвержденной сметы расходов на 2018 и 2019 год.

Серьезных нарушений в ходе проверки не выявлено.

По результатам аудиторской проверки выдается аудиторское заключение.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленный по результатам аудита и содержащий выраженное в установленной форме мнение ООО «РБА» о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству (далее - аудиторское мнение).

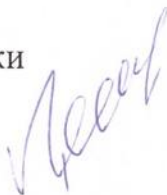
Аудиторское заключение может содержать безусловно положительное аудиторское мнение и (или) быть модифицированным.

Безусловно положительное аудиторское мнение должно быть выражено тогда, когда аудиторская организация приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица подготовлена в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ и дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

По результатам проведенной аудиторской проверки Товариществу будет выдано аудиторское заключение за 2019 год с выражением безусловно положительного аудиторского мнения.

Руководитель аудиторской проверки

«16» июля 2020г.



Летичевская М. В.