



Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Баланс»

170026, г.Тверь, ул. Мусоргского, д.12, оф.313. тел: (4822) 55-73-51, 8-905-607-05-02
сайт в Интернете: www.audit-balans.ru Электронная почта: balanstv@mail.ru
ИНН 6901087819, КПП 695201001, ОГРН 1056900148656.
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006055135

**ОТЧЕТ
О ПРОВЕДЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Председателю Правления
ТСЖ «1-й переулок Красной Слободы, 3»
г-ну Костенко А.Е.

Настоящий отчет подготовлен по результатам экспертизы бухгалтерского учета Товарищества собственников жилья «1-й переулок Красной слободы, 3», далее именуемого «Товарищество», за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., проведенной в рамках договора № 09_01/2021 от 23.09.2021 г.

Экспертиза проведена специалистами ООО "Аудит-Баланс", далее именуемого «Эксперт».

Целью настоящего Отчета является извещение руководства Товарищества о состоянии бухгалтерского учета, в том числе о недостатках, которые могут привести к недостоверности в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенной экспертизы и фактов деятельности Товарищества, которые Эксперт счел необходимым довести до руководства. Однако данная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существенных недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

Сведения об аудиторской фирме:

Таблица 1

Юридический адрес	170026, Тверская обл., Тверь г, Мусоргского ул, дом № 12, офис 313
Свидетельство о регистрации	69 №001004745 от 20.10.2005 г.
ОГРН	1056900148656
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	69 №001699276 от 20.10.2005 г. выдано Межрайонная ИФНС России №12 по Тверской области код подразделения 6952
ИНН/КПП	6901087819 / 695201001
Членство в СРО аудиторов	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» РНЗ - 12006055135

Экспертиза бухгалтерского учета проведена на основании предоставленных документов.

Для проведения Экспертизы Экспертом были запрошены следующие документы:

1. Протоколы собраний и заседаний Правления за 2020 год – предоставлены;
2. Книга учета доходов и расходов за 2020 год – предоставлена;

3. Договоры с энергоснабжающими организациями – предоставлены;
4. Договоры на выполнение работ, услуг – предоставлены частично;
5. Договоры купли-продажи – не предоставлены (отсутствуют);
6. Счета, счет-фактуры, товарные накладные и акты на выполнение работ, услуг за 2020 год – предоставлены частично;
7. Бухгалтерская отчетность за 2020 год – предоставлена;
8. Отчеты в ИФНС и фонды за 2020 год – предоставлены;
9. Банковские выписки за 2020 год – предоставлены;
10. Кассовые документы за 2020 год – не предоставлены (отсутствуют);
11. Акты на списание материалов, сметы, ведомости за 2020 год – не предоставлены (отсутствуют);
12. Смета доходов и расходов на 2020 год – предоставлена;
13. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2020 год – предоставлен;
14. Отчет Правления ТСЖ за 2020 год – предоставлен;
15. Трудовые договоры, договоры подряда за 2020 год – предоставлены частично;
16. Авансовые отчеты за 2020 год – предоставлены частично;
17. Учетная политика на 2020 год – не предоставлена;
18. Расчет резерва на проведение ремонта – не предоставлен.

В соответствии с пояснениями сотрудников ТСЖ, отсутствие части документов связано с их нахождением в соответствующем подразделении УМВД РФ по Тверской области в связи с проведением проверки.

В ходе проведения экспертизы установлено:

1. Учетная политика на 2020 год не утверждена. В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н все организации обязаны формировать учетную политику, в которой раскрывается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Рекомендуем формировать и утверждать учетную политику.

2. При проверке субсчета 10.06 «Прочие материалы» выявлены «красные» дебетовые остатки в сумме -32 436,00 руб. Данное нарушение возникло в связи с тем, что Товарищество производит списание материалов операцией вручную, не учитывая данные бухгалтерского учета об остатках на счетах учета материалов. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) счет 10 «Материалы» является активным и не может иметь кредитовых остатков. Рекомендуем устранить нарушения по ведению субсчета 10.06.

3. Обороты по счету 51 «Расчетные счета» отображены в соответствии с банковскими выписками, остатки на начало и на конец проверяемого периода подтверждены и соответствуют данным, указанным в отчете Правления ТСЖ за 2020 год и отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2020 год.

4. При проверке расчетов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявлены следующие нарушения:

- не всегда указывается номер договора. В основном в аналитике указано «Без договора». Рекомендуем вести учет и расчеты по контрагентам в разрезе заключённых договоров.

- отсутствуют закрывающие документы по контрагентам, по которым произведена оплата (в 2020 году и ранее), что приводит к возникновению некорректного сальдо на конец отчетного периода по данному бухгалтерскому счету. Например, ИП Меркушев В.М. на сумму 6003,99 руб., ООО «Центр капитал» - на сумму 65 000,00 руб. и др. Рекомендуем провести закрывающие документы (при их наличии) уже текущим 2021 годом, для того чтобы не были нарушены показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год.

5. Расчеты по счету 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» проводятся в соответствии с заключёнными договорами.

6. По дебету субсчета 68.10 «Прочие налоги» собирается оплаченная сумма госпошлины, штрафов. Рекомендуем Товариществу госпошлину по закрытым судебным делам закрывать в соответствии с полученной от ответчика оплатой в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Сумму оплаченных штрафов также относить на прочие расходы.

7. По данным бухгалтерского учета (субсчет 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения») начислен налог в сумме 18 787,00 руб., что соответствует представленной для проверки Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2020 год. Налог уплачен в сумме 16 648,55 руб. Товарищество не оплатило авансовые платежи по данному налогу. Авансовые платежи уплачиваются за первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 7 ст. 346.21 НК РФ). Если крайний срок – 25-е число – выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, срок уплаты переносится на следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Рекомендуем Товариществу в соответствии с налоговым законодательством РФ оплачивать авансовые платежи в установленные сроки во избежание начисления пеней. Произвести сверку расчетов с ИФНС, т.к. в бухгалтерском учете числится кредиторская задолженность перед бюджетом в сумме 13 065,45 руб.

8. В части трудовых договоров отсутствуют необходимые реквизиты. Например, в одном из трудовых договоров (со слесарем-сантехником Ивановым А.Б.) не прописаны паспортные данные, адрес регистрации. Рекомендуем провести проверку всех трудовых договоров (и других кадровых документов) на заполнение всех реквизитов сторон и внести отсутствующие данные.

9. За выполнение обязанностей председателя Правления в 2020 году, в соответствии с утверждённой сметой доходов и расходов на 2020 год, председателю Правления выплачивалось ежемесячное вознаграждение. С данных выплат был удержан и перечислен только НДФЛ. Страховые взносы не начислялись и не перечислялись.

10. В подотчет выдаются денежные средства председателю Правления ТСЖ Костенко А.Е., деньги выдаются безналичным путем. Приказом не утвержден лимит выдачи денежных средств в подотчет. Рекомендуем утвердить лимит выдачи денежных средств под отчет.

11. На счете 73.03 «Расчеты по прочим операциям» учитывается компенсация за использование личного автотранспорта сотрудников на общую сумму 15 600,00 руб. за 2020 год. Компенсация выплачивается на основании сметы доходов и расходов на 2020 год. Дополнительные документы на выплату данных компенсаций отсутствуют. Рекомендуем дополнительно оформить договоры с работниками по использованию личного автотранспорта для рабочих целей.

12. По сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» нет закрывающих документов по контрагентам, по которым произведена оплата (в 2020 году и ранее),

например, Строительная компания ООО «Виарт-М» на сумму 107 300,00 руб. Рекомендуем провести закрывающие документы (при их наличии) уже текущим 2021 годом, для того чтобы не были нарушены показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год.

13. При проверке предоставленного бухгалтерского баланса выявлено, что обороты по статьям баланса не соответствуют данным по оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год в учетной бухгалтерской программе:

Наименование показателя	Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)	Оборотно- сальдовая ведомость (руб.)	Отклонения (тыс.руб)
Дебиторская задолженность	7 619	3 611 941,42	+ 4006
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 735	19 745 901,19	- 10
Обороты всего	27 354	23 357 842,61	+ 3 996
Нераспределенная прибыль	21 099	21 098 060,77	-
Кредиторская задолженность	2 284	2 261 214,84	+ 23
Оценочные обязательства	3 971	-	+ 3 971
Обороты всего	27 354	23 359 275,61	+ 3 994

Рекомендуем провести проверку и исправить несоответствия, а также (при необходимости) сдать корректировки к отчетности уже текущим 2021 годом, для того чтобы не были нарушены показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год.

14. Исполнение сметы доходов и расходов ТСЖ в 2020 году. В соответствии с отчетом об исполнении сметы доходов и расходов за 2020 год, доходы (плановые/фактические) составили 5 001 285,72 / 4 998 685,42 руб., расходы (плановые/фактические) составили 5 000 439,40 / 5 224 060,06 руб. Перерасход по смете за 2020 год составил -223 620,66 руб. В 2020 году ТСЖ получены дополнительные доходы в виде процентов от размещения денежных средств в банках, которые составили (размещение Резервного фонда ТСЖ / размещение свободных денежных средств) 61 518,53 / 61 918,03 руб. По некоторым статьям расходов сметы имеются превышения запланированных сумм. Данные превышения связаны с фактической деятельностью Правления ТСЖ в 2020 году, по всем непредвиденным расходам соответствующие решения Правления ТСЖ имеются. Расшифровка по статье «Непредвиденные расходы» в отчетах имеется.

15. Расходов денежных средств ТСЖ сверх указанных в отчете Правления ТСЖ за 2020 год и отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2020 год по данным бухгалтерского учета не выявлено.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Баланс»



Чеснокова Е.А.