



Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Баланс»

170026, г.Тверь, ул. Мусоргского, д.12, оф.313, тел: (4822) 55-73-51, 8-920-188-08-31
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

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

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящий отчет подготовлен по результатам экспертизы бухгалтерского учета Товарищества собственников жилья «1-й переулоч Красной слободы, 3», далее именуемого «Товарищество», за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., проведенной в рамках договора № 07_04/2022 от 08.07.2022 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» ОРНЗ - 12006055135

Экспертиза бухгалтерского учета проведена на основании предоставленных документов.

Для проведения Экспертизы Экспертом были запрошены следующие документы:

1. Протоколы собраний и заседаний Правления за 2021 год – предоставлены;
2. Книга учета доходов и расходов за 2021 год – предоставлена;
3. Договоры с энергоснабжающими организациями – предоставлены;
4. Договоры на выполнение работ, услуг – предоставлены;
5. Договоры купли-продажи – не предоставлены (отсутствуют);
6. Счета, счет-фактуры, товарные накладные и акты на выполнение работ, оказание услуг за 2021 год – предоставлены;
7. Бухгалтерская отчетность за 2021 год – предоставлена;
8. Отчеты в ИФНС и фонды за 2021 год – предоставлены;
9. Банковские выписки за 2021 год – предоставлены;
10. Кассовые документы за 2021 год – не предоставлены (отсутствуют);
11. Акты на списание материалов, сметы, ведомости за 2021 год – предоставлен акт на списание материалов от 14.09.2021 г., сметы, ведомости не предоставлены (отсутствуют);
12. Смета доходов и расходов на 2021 год – предоставлена;
13. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2021 год – предоставлен;
14. Отчет Правления ТСЖ за 2021 год – предоставлен;
15. Трудовые договоры, договоры подряда за 2021 год – предоставлены;
16. Учетная политика на 2021 год – не предоставлена.

В ходе проведения экспертизы установлено:

1. Учетная политика на 2021 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.

Предоставлена утвержденная Протоколом №36 от «23» декабря 2021 г. Учетная политика на 2022 год.

2. По субсчету 10.06 «Прочие материалы» произведено списание материалов на нужды хозяйственной деятельности Товарищества.

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 2021 год.

4. При проверке расчетов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с заключёнными договорами установлено:

Согласно акта сверки с ООО «Тверская генерация» имеются расхождения с данными Товарищества на сумму 3 782 151,01 руб. на конец 2021 года. Расчеты по оплате соответствуют между поставщиком и Товариществом. Учет полученной теплоэнергии, теплоэнергии на ГВС производится не в соответствии с данными поставщика. Товарищество отражает в учете больше расходов, чем фактически понесло по итогам 2021 года на сумму 217 176,43 руб., тем самым увеличивает себе кредиторскую задолженность. Наличие расхождений в учете обусловлено наличием возражений по начислениям ООО «Тверская генерация» и рассмотрением в Арбитражном суде Тверской области соответствующих дел.

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

6. Задолженность по сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» перед бюджетом согласно данным бухгалтерского учета отсутствует. За выполнение обязанностей председателя Правления в 2021 году, в соответствии с утверждённой сметой доходов и расходов на 2021 год, председателю Правления выплачивалось ежемесячное вознаграждение. С данных выплат был удержан и перечислен только НДФЛ. Страховые взносы не начислялись и не перечислялись.

7. Расчеты по сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» проводились согласно утвержденному штатному расписанию.

8. По данным бухгалтерского учета по субсчету 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» начислен налог в сумме 36 529,00 руб., что соответствует представленной для проверки Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год. Товарищество не оплачивает авансовые платежи по данному налогу в течение текущего года.

Согласно представленной сверки с ИФНС на 30.06.2022 г. за Товариществом нет переплаты по данному налогу, ИФНС начислила пени в сумме 3 715,80 руб. В бухгалтерском учете не начислены пени.

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. Также произвести сверку на текущую дату и произвести оплату пеней.

9. По данным бухгалтерского учета Товарищество получило денежные средства, полученные в качестве возмещения судебных расходов, в том числе расходов на уплату государственной пошлины и расходов, взысканных по решению суда с ответчика. Данные денежные средства не отражены в составе доходов по УСН, т.к. уплаченная госпошлина – это понесенные Товариществом расходы, которые затем возмещаются ответчиком. Товарищество учитывает данные денежные средства как целевые поступления. Обращаем внимание, что Минфин РФ денежные средства, полученные в качестве возмещения судебных расходов, в том числе расходов на уплату государственной пошлины и расходов, взысканных по решению суда с ответчика, учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. (Письмо Минфина РФ от 25.01.2022 № 03-11-06/2/4383).

10. В подотчет выдаются денежные средства безналичным путем. Товарищество предоставило ПРИКАЗ №27 от 24 декабря 2021 г. о выдаче подотчетных денежных средств. Расчеты по подотчетным суммам закрыты на конец отчетного периода, задолженности нет.

11. На счете 73.03 «Расчеты по прочим операциям» учитывается компенсация за использование личного автотранспорта сотрудников на общую сумму 15 600,00 руб. за 2021 год. Компенсация выплачивается на основании сметы доходов и расходов на 2021 год.

12. Для заполнения Отчета о целевом использовании денежных средств Товарищество использует данные счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет». При использовании кассового метода отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование», кредитовый остаток по счету 86 «Целевое финансирование» должен равняться дебетовым остаткам целевых средств находящимся на счетах 50 "Касса", 51 "Расчетный счет" и 52 "Валютный счет": В ходе сопоставления данных выявлено

расхождение данных, отраженных по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебетовых остатков по счетам учета денежных средств.

Целью заполнения Отчета о целевом использовании средств является отражение с учетом аналитики поступлений-выбытий процесса изменения остатка средств **целевого финансирования**, учтенных в организации. При применении плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, они показываются на счете 86.

13. В соответствии с отчетом об исполнении сметы доходов и расходов за 2021 год: доходы (плановые/фактические) составили 5 003 085,72 руб. / 5 003 116,62 руб., расходы (плановые / фактические) составили 5 001 539,55 руб. / 4 524 404,45 руб. В 2021 году ТСЖ получило дополнительные доходы в виде процентов от размещения денежных средств в банках.

14. Расходов денежных средств Товарищества сверх указанных в отчете Правления Товарищества за 2021 год и отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2021 год по данным бухгалтерского учета не выявлено.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Баланс»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ефес" or similar, written over a horizontal line.

Чеснокова Е.А.