



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Баланс»

170026, г. Тверь, ул. Карпинского, дом № 1/1, пом. 13, тел: (4822) 55-73-51
моб: 8 905 607-05-02, сайт: www.audit-balans.ru E-mail: mailbox@audit-balans.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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г., проведенной в рамках договора № 06_02/2023 от 21 июня 2023 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, ул. Карпинского, дом № 1/1, пом. 313
Свидетельство о регистрации ОГРН	69 №001004745 от 20.10.2005 г. 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 (с отметками о предоставлении):

1. Протоколы собраний и заседаний Правления за 2022 год – предоставлены.
2. Книга учета доходов и расходов за 2022 год – предоставлена.
3. Договоры с энергоснабжающими организациями – предоставлены.
4. Договоры на выполнение работ, услуг – предоставлены.
5. Счета, счет-фактуры, товарные накладные и акты на выполнение работ, оказание услуг за 2022 год – предоставлены.
6. Бухгалтерская отчетность за 2022 год – предоставлена.
7. Отчеты в ИФНС и фонды за 2022 год – предоставлены.
8. Банковские выписки за 2022 год – предоставлены.
9. Смета доходов и расходов на 2022 год – предоставлена.
10. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2022 год – предоставлен.
11. Отчет Правления ТСЖ за 2022 год – предоставлен.
12. Трудовые договоры, договоры подряда за 2022 год – предоставлены.
13. Учетная политика на 2022 год - предоставлена.

В ходе проведения экспертизы установлено:

1. Учетная политика на 2022 год утверждена Правлением ТСЖ (Протокол заседания №36 от 23 декабря 2021 г).

В представленной учетной политике не отражены:

- Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в редакции от 05.12.2022).

- Поскольку с 01.01.2022 некоммерческие организации в общем порядке должны применять ФСБУ 6/20 «Учет основных средств» от 17.09.2020 г., то в учетной политике необходимо раскрыть все необходимые элементы. Рекомендуем учитывать, что определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из требований п. 9 ФСБУ 6/20 «Учет основных средств» от 17.09.2020 г.

Так, срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

- В учетной политике в обязательном порядке утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации (абз. 2 п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в редакции от 07.02.2020 г.).

- Не отражено, что Товарищество ведет упрощенный бухгалтерский учет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

- Не отражено, что Товарищество не создает резервы на оплату отпусков так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в редакции от 06.04.2015 г.).

- Не указан способ отражения полученных за период доходов от приносящей доход деятельности в отчете о финансовых результатах. Фактически Товарищество формирует отчет о финансовых результатах на основании данных Книги учета доходов и расходов, то есть кассовым методом. Обычно в отчете о финансовых результатах данные группируются с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» в редакции от 06.04.2015 г. (методом начисления). Использование разных методов при формировании данных отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, равно как и отсутствие информации о методах группировки данных, не позволяет пользователям такой отчетности получить полное понимание о финансовом состоянии и финансовых результатах организации за период.

- Не указан способ отражения поступления и расходования целевых средств в отчете о целевом использовании средств, поскольку в отчете о целевом использовании средств за 2022 год данные о целевых средствах не соответствуют движению целевых средств в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование». Для заполнения отчета о целевом использовании 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».

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 «Целевое финансирование».

2. В отчете о целевом использовании средств за 2022 год Товарищество все поступление по расчетным счетам отразило по строке 6220 «Целевые средства», включая проценты, полученные за размещение денежных средств на банковских счетах, возврат излишне уплаченных налогов и взносов, доходы от сдачи общедомового имущества в аренду, то есть все поступления от приносящей доход деятельности. В соответствии с действующим законодательством, учет целевых средств ведется отдельно от средств от приносящей доход деятельности.

Кроме того, в ходе сопоставления данных выявлено расхождение данных, отраженных по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебетовых остатков по счетам учета денежных средств.

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

4. В бухгалтерском учете 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 2022 год.

5. Расчеты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с заключёнными договорами на основании первичных документов.

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

7. Задолженность по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» перед бюджетом согласно данным бухгалтерского учета отсутствует. За выполнение обязанностей председателя Правления в 2022 году, в соответствии с утверждённой сметой доходов и расходов на 2022 год, председателю Правления выплачивалось ежемесячное вознаграждение. С данных выплат был удержан и перечислен только НДФЛ. Страховые взносы не начислялись и не перечислялись.

Товарищество, в соответствии с решениями общего собрания членов ТСЖ и Правления ТСЖ, не начисляет взносы в фонды социального и пенсионного страхования на выплату вознаграждений членам правления ТСЖ, что, при наличии существующей судебной практики, поддерживающей сторону налоговых органов, может повлечь за собой доначисление взносов и пеней.

8. Расчеты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» проводились согласно утвержденному штатному расписанию.

9. По данным бухгалтерского учета по субсчету 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» начислен налог в сумме 29 670 руб., что соответствует представленной для проверки налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2022 год.

10. При анализе данных бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» выявлено, что при формировании бухгалтерских записей используются разные аналитики (или не используются вовсе), что приводит к одновременному существованию некорректной дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе каждого субсчета (налога). Фактически задолженности по налогам нет.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
Уровни бюджетов						
68.10, Прочие налоги и сборы	68 336,11	13 300,00	32 570,01	87 606,12	13 300,00	13 300,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	58 336,11	3 300,00	32 570,01	87 606,12	3 300,00	3 300,00
<...>	58 336,11		32 570,01	87 606,12	3 300,00	
Федеральный бюджет		3 300,00				3 300,00
Штраф: начислено / уплачено	10 000,00	10 000,00			10 000,00	10 000,00
<...>	10 000,00				10 000,00	
Федеральный бюджет		10 000,00				10 000,00
Итого	55 036,11		32 570,01	87 606,12		
Итого развернутое	68 336,11	13 300,00	32 570,01	87 606,12	13 300,00	13 300,00

11. Товарищество не учитывает в доходах возврат госпошлины по судебным делам на сумму 41 397,97 руб. в соответствии с учетной политикой, существует риск доначисления доходов по УСН.

12. В соответствии с отчетом об исполнении сметы доходов и расходов за 2022 год:

- доходы (плановые/фактические) составили 5 003 147,52 руб. / 5 491 181,06 руб.,

- расходы (плановые / фактические) составили 5 003 047,60 руб. / 5 591 119,21 руб.

В 2022 году ТСЖ получило дополнительные доходы в виде процентов от размещения денежных средств в банках.

13. Расходов денежных средств Товарищества сверх указанных в отчете Правления Товарищества за 2022 год и в отчете об исполнении сметы доходов и расходов за 2022 год в сравнении с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Баланс»



Чеснокова Е.А.