

Исх. № 14 от «10» марта 2021 г.

**Отчет  
ООО «ЭЛИТ АУДИТ»  
об обнаруженных фактах, выявленных при выполнении согласованных  
процедур  
ТСЖ «СПАРТАК»  
за период с «01» января 2020 г. по «31» декабря 2020 г.**

Отчет получил  
представитель Заказчика



*Председатель управления  
ТСЖ «Спартак»  
Александр Овчаров*  
«10» марта 2021 г.

Отчет согласован  
с представителем Заказчика

*Председатель управления  
ТСЖ «Спартак»  
Александр Овчаров*  
«10» марта 2021 г.

г. Новосибирск  
2021 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	3
II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
III. Согласованные аудиторские процедуры.....	5
1. Аудит учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями.....	5
2. Аудит внеоборотных активов.....	5
2.1 Аудит основных средств .....	5
2.2 Аудит нематериальных активов.....	5
2.3 Аудит прочих внеоборотных активов (счета 08.3, 08.4) .....	5
3. Аудит материально-производственных запасов .....	5
3.1. Аудит материалов .....	5
3.2 Аудит товаров.....	7
4. Аудит расходов .....	7
4.1. Аудит затрат на производство.....	7
4.2 Аудит расходов на продажу.....	11
4.3 Аудит расходов будущих периодов.....	11
4.4 Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	11
5. Аудит финансовых вложений.....	11
6. Аудит расчетов .....	11
6.1. Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.....	11
6.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	12
6.3 Аудит резерва по сомнительным долгам .....	12
6.4 Аудит расчетов по кредитам и займам полученным .....	12
6.5. Аудит расчетов с персоналом .....	12
6.5.1 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда .....	12
6.5.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	13
6.6. Аудит расчетов по налогам и сборам.....	13
6.6.1. Аудит расчетов по НДС. ....	13
6.6.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль .....	13
6.6.3. Аудит расчетов по налогу на имущество .....	13
6.6.4. Аудит расчетов по НДФЛ.....	13
6.6.5. Аудит расчетов по транспортному налогу.....	14
6.6.6. Аудит расчетов по страховым взносам. ....	14
6.6.7. Аудит расчетов по УСН.....	14
7. Аудит доходов .....	15
7.1. Аудит доходов от обычных видов деятельности .....	15
8. Аудит финансовых результатов деятельности .....	15
8.1 Аудит формирования результатов деятельности по итогам календарного года.....	15
8.2 Аудит прочих доходов и расходов.....	16
8.3 Аудит целевого финансирования .....	16
9. Аудит забалансовых счетов .....	16
10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	17



## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

<b>Полное наименование:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛИТ АУДИТ»
<b>Сокращенное наименование:</b>	ООО «ЭЛИТ АУДИТ»
<b>Место нахождения:</b>	630102, г. Новосибирск, ул. Восход, 20, оф. 807
<b>Телефон (факс):</b>	Тел. (383) 383-29-00 e-mail: elite_audit@bk.ru
<b>Государственная регистрация:</b>	ОГРН 1025401506569
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11906110776	
Генеральный директор ООО «ЭЛИТ АУДИТ» - Алабушева Екатерина Николаевна	

## II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

<b>Полное наименование</b>	Товарищество собственников жилья «СПАРТАК»
<b>Сокращенное наименование</b>	ТСЖ «СПАРТАК»
<b>Юридический адрес</b>	630007, г. Новосибирск, ул. Спартака, 16
<b>Фактическое место нахождения постоянно действующего органа управления или лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности</b>	630007, г. Новосибирск, ул. Спартака, 16
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о гос. регистрации №5414090195 от 15.01.2007г. Свидетельство о постановке на учет серия 54 №002860310 от 11.01.2007г..
<b>Наличие статуса общественно значимого объекта согласно ч. 3 ст. 5 Федерального закона 307-ФЗ от 30.12.2008</b>	нет
<b>Подтверждение статуса общественно значимого с указанием собственников, долей участия</b>	
<b>Наличие статуса субъекта малого предпринимательства согласно ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ</b>	нет
<b>Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства</b>	
<b>Информация о наличии филиалов, обособленных подразделений (наименование, местонахождение, постановка на налоговый учет)</b>	нет
<b>Информация о наличии</b>	нет

<b>дочерних и зависимых организаций (наименование)</b>	
<b>Информация о незаконченных судебных делах или претензионных спорах с участием Общества, которые могут создать риск существенного искажения</b>	нет
<b>Информация о реестродержателе (для АО) и о крупных акционерах, владеющих более 5% акций (с указанием доли)</b>	нет
<b>Директор:</b>	Ошуев Владимир Алексеевич
<b>Главный бухгалтер:</b>	Хрулева Марина Павловна
<b>Телефон</b>	+7-383-218-73-11

Мы выполнили перечисленные ниже процедуры, согласованные с вами, в отношении *основных средств, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), прочих обязательств, кредиторской задолженности* ТСЖ «СПАРТАК» (далее Предприятие) по состоянию на 31.12.2020 г.

В ходе проверки нами была произведена оценка применяемой системы налогообложения и обоснованности ее применения. Предприятие в течение проверяемого периода применяло упрощенную систему налогообложения с базой обложения доходы.

Применяемая Предприятием система налогообложения соответствует требованиям законодательства.

В течение проверяемого периода бухгалтерский учет Предприятия осуществлялся автоматизированным способом с применением программы 1С 7.7.:Упрощенная система налогообложения ред. 1.3.

Аналитический учет расчетов с собственниками помещений учитываются в программе 1С:Расчеты с собственниками помещений в ТСЖ версия 2.04.

По результатам проведенной проверки аудиторы отмечают достаточную эффективность системы бухгалтерского учета на Предприятии.

Учетная политика Предприятия утверждена для целей бухгалтерского учета приказом №14от 29.12.2019 г.

Недостатки, выявленные в ходе проверки полноты формирования, соответствия положений учетной политики требованиям законодательства и соблюдения требований учетной политики в аудируемом периоде изложены в соответствующих разделах данной письменной информации.

Задание было выполнено в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг, применимым к выполнению согласованных процедур. Указанные процедуры проведены исключительно для того, чтобы помочь вам в оценке правильности данных *основным средствам, запасам, дебиторской задолженности, денежным средствам, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), прочим обязательствам, кредиторской задолженности.*

Описание проведенных процедур, а также наши выводы по итогам проведенных процедур указаны ниже



### III. Согласованные аудиторские процедуры

#### 1. Аудит учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями

Предприятие создано в 2007г. путем учреждения. В течение проверяемого периода изменения в Устав не вносились.

Председателем ТСЖ является Ошуев В.А. (Протоколы № 22 от 14.11.2018 г., №1 от 23.01.2019г.)

В ходе проверки соответствия положений Устава Предприятия требованиям законодательства нарушений не выявлено.

Уставной, резервный и добавочный капитал отсутствуют; оснований для его формирования в проверяемом периоде проверкой не установлено.

#### 2. Аудит внеоборотных активов

##### 2.1 Аудит основных средств

Объект проверки отсутствует.

##### 2.2 Аудит нематериальных активов

Объект проверки отсутствует.

##### 2.3 Аудит прочих внеоборотных активов (счета 08.3, 08.4)

Объект проверки отсутствует.

#### 3. Аудит материально-производственных запасов

##### 3.1. Аудит материалов

1. Проверен порядок организации учета материалов и порядок учета имущества стоимостью менее 40 000 руб.

Учетной политикой закреплен порядок списания и отражения в бухгалтерском учете имущества стоимостью менее 40 000 рублей (п.5.6).

Материалы Предприятием приобретаются по мере необходимости, не накапливаются и не хранятся на складе.

1.1 Сохраняется замечание по аудиторской проверке за 2019 год - *Нарушена методология отнесения материалов по субсчетам.*

Описание: Предприятие учитывает на субсчете 10.01 «Материалы» строительные материалы, инструменты, мешки для мусора, канцелярские товары, салфетки, замки, а так же основные средства до 40 0000 рублей, и др.

Критерий оценки/риски: Ослаблен контроль над хозяйственными операциями.

Согласно статьи 19 Закона 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Согласно Плану счетов:

- на счете бухгалтерского учета 10.01 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение сырья и основных материалов (в том числе строительных — у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или



потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

- на субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте.

- на субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утиль сырье); изношенных шин и утильной резины и т.п.

- на субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте. В целях обеспечения контроля за имуществом до 40 000 рублей рекомендуется организовать учет такого имущества за балансом

**Рекомендации:** Предприятию необходимо осуществлять контроль за правильностью отражения имущества в разрезе субсчетов.

Материалы используемые в производстве учитывать на счете 10.01 «Сырье и материалы», материалы для нужд основной деятельности необходимо учитывать на субсчете 10.05 «Запасные части», имущество стоимостью до 40 тыс.руб. учитывать на счете 10.09 « Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Аналитический учет организован по виду номенклатуры.

2. Проверен порядок документального оформления хозяйственных операций, связанных с поступлением материалов.

3. Проверен порядок организации складского учета материалов, отчетности материально ответственных лиц.

3.1 Сохраняется замечание по аудиторской проверке за 2019 год - *Складской и бухгалтерский учет материально ответственными лицами не ведется*

**Описание:** Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на счете 10 ведется в разрезе номенклатуры. По факту на Предприятии одно материально-ответственное лицо – Председатель Ошуев В.А.

Учет материально-производственных ценностей осуществляется только бухгалтером. Учет в разрезе материально-ответственных лиц не ведется, материальные отчеты материально-ответственными лицами не составляются. Синтетический учет ведется на основании первичных документов.

**Критерий оценки/риски:** Ослаблен контроль за материально-производственными запасами.

Согласно Приказа Минфина 119Н

п. 265. Учет движения материальных запасов (приход, расход, остаток) на складе (в кладовой) ведется непосредственно материально ответственным лицом (заведующим складом, кладовщиком и др.).

п. 267. Работники бухгалтерской службы организации, ведущие учет материальных запасов, обязаны систематически, в установленные организацией сроки, но не реже одного раза в месяц, осуществлять непосредственно на складах (в кладовых) в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в карточках складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу организации.

При ведении в бухгалтерской службе сальдового метода учета материалов работник бухгалтерской службы сверяет все записи в карточках складского учета с первичными документами и подтверждает своей подписью правильность выведения остатков в карточках. Сверка карточек с документами и подтверждение операций подписью проверяющего могут производиться также в случаях, когда в бухгалтерской службе учет материалов ведется с использованием оборотных ведомостей.

При ведении карточек учета в бухгалтерской службе организации (первый вариант оборотного метода) сверяются карточки бухгалтерской службы со складскими карточками.

п.276. При небольшой номенклатуре материалов и небольших оборотах разрешается на всех или на отдельных складах (кладовых) организации и подразделений вместо карточек (книг) складского учета вести месячные материальные отчеты.

В месячном материальном отчете отражаются данные (реквизиты), которые имеются в карточках складского учета, остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец



месяца. При этом для записи операций по приходу и по расходу могут отводиться несколько граф, в том числе для отражения сведений о поступлении материалов (от поставщиков, от других складов и подразделений организации и т.д.), отпуск (производственным подразделениям, обслуживающим производствам и хозяйствам, для продажи и т.д.) и (или) для каких целей.

**Рекомендации:** В целях обеспечения контроля:

А). Обязать материально-ответственные лица

- вести учет материально-производственных запасов – способ учета закрепить в учетной политике,

- составлять материальные отчеты, как минимум раз в квартал сверять остатки с бухгалтерским учетом – закрепить в Учетной политике форму материального отчета и период, за который предоставляется материальный отчет.

Б). Бухгалтерии вести учет в разрезе складов и материально-ответственных лиц

В). При смене материально-ответственного лица проводить инвентаризацию остатков материально-ответственного лица.

4. Проверен порядок оценки материалов при их поступлении.

Материалы приобретаются в объемах, регламентируемых сметой, по фактической себестоимости (п.7.1 Учетной политики).

5. Проверен порядок оценки материалов при их выбытии.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

6. Проверен порядок документального оформления хозяйственных операций, связанных с выбытием материалов.

7. Проверен порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

8. Проверен порядок формирования и учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется, т.к. сальдо на 31.12.2020 г. отсутствует.

9. Проверен порядок проведения, оформления и отражения результатов инвентаризации в учете. Инвентаризация не проводилась. т.к. сальдо на 31.12.2020 года отсутствует.

### 3.2 Аудит товаров

Объект проверки отсутствует.

## 4. Аудит расходов

### 4.1. Аудит затрат на производство

1. Проверен порядок организации учета затрат на производство.

Для учета затрат Предприятие использует счет 26 «Общехозяйственные расходы»

2. Проверен порядок документального оформления произведенных расходов.

3. Проверено наличие фактов несвоевременного отражения хозяйственных операций на счетах учета расходов.

Несвоевременно отраженных расходов не обнаружено.

4. Проверка соблюдения сметы за 2020 год

План-факт выполнения сметы доходов и расходов за 2020 года см. Таблица 4.1-1

Таблица 4.1-1, тыс.руб

Статьи расходов и доходов	по смете , тыс. руб.	по БУ, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
Доходы	4 745,00	4 165,00	580,00
Расходы	4 713,00	4 028,00	685,00
Отклонения	32,00	137,00	

Аудитором проведен анализ статей расходов в разрезе счетов бухгалтерского учета за 2019 год, см. табл. 4.1-2:

Таблица 4.1-2, рублях

Статья затрат	Счета бухгалтерского учета										ИТОГО	списано за счет др.источников	ВСЕГО			
	10	50	60	68	70	71	76	86								
Единый налог				36 894,00										36 894,00		36 894,00
3% система город аренда помещения												32 882,90		32 882,90		32 882,90
Благоустройство, озеленение территории	19 955,97													19 955,97		19 955,97
Вода и стоки на СОИ			1 994,36											1 994,36		1 994,36
ГВС на СОИ			665,77											665,77		665,77
Дератизация, дезинфекция			8 316,00											8 316,00		8 316,00
Заработная плата					1 409 550,71									1 409 550,71		1 409 550,71
Кап.ремонт арен.помещений													1 670,60	1 670,60		1 670,60
Механизированная уборка снега			32 800,00											32 800,00		32 800,00
Мытье окон в 6 подъездах			8 000,00											8 000,00		8 000,00
Непредвиденные расходы	22 916,00		95 309,39						1 000,00			2 125,92		121 351,31		121 351,31
Обслуживание оргтехники	2 779,00		2 350,00											5 129,00		5 129,00
Обслуживание программного обеспечения			4 000,00											4 000,00		4 000,00
Обустройство спортивной площадки	200 000,00		200 000,00											400 000,00	400 000,00	0,00
Оплата больничного листа					3 160,62									3 160,62		3 160,62
Оплата за работу в праздничные дни дворника					26 400,00									26 400,00		26 400,00



Оплата за работу в праздничные дни техникка						14 640,00					14 640,00		14 640,00
Оплата проезда	22					618,00					22 618,00		22 618,00
Отпуск											83 183,35		83 183,35
Подготовка к отопительному сезону							35 000,00						35 000,00
Премия											15 623,99		15 623,99
Прочистка засора канал.											4 114,00		4 114,00
Расходные материалы, кантговары			5 053,05										5 053,05
Ремонт крыльца ТСЖ							41 002,00						41 002,00
Ремонт 4 подъезда			1 560,00				230 498,00						232 058,00
Ремонт козырьков							159 336,00						159 336,00
Ремонт крыши			672,00				79 407,00						80 079,00
Ремонт площадки перед подъездом №2							38 910,00						38 910,00
Ремонт площадки перед подъездом №1							130 385,00						130 385,00
Ремонт площадки перед подъездом №3							61 158,00						61 158,00
Ремонт площадки перед подъездом №4							83 176,20						83 176,20
Ремонт площадки перед подъездом №5							50 746,00						50 746,00
Ремонт площадки перед подъездом №6							47 199,00						47 199,00
Ремон шлаббаума							14 800,00						14 800,00
Содержание контейнерной площадки							4 800,00						4 800,00
Сопровождение сайта ТСЖ и ГИС ЖКХ													0,00
Спецедежда			7 752,00										7 752,00

Способств. материалы дворнику	8 993,40																8 993,40
Способств. материалы сантехнику	5 568,00																5 568,00
Способств. материалы техника	10 188,53																10 188,53
Способств. материалы уборщице	5 365,00																5 365,00
Способств. материалы электрику	7 747,00																7 747,00
Страхование лифтов						2 300,00											2 300,00
Тех. обслуживание лифтов						232 872,00											232 872,00
Техническое обслуживание пожарной сигнализации						36 000,00											36 000,00
Техническое обслуживание узла учета тепловой энерг						36 000,00											36 000,00
Техническое освидетельств. лифтов						12 600,00											12 600,00
Уборка подъездов						242 996,00											242 996,00
Уборка территории от мусора						322 400,00											322 400,00
услуги банка						47 713,89											47 713,89
Услуги почты по отправке писем										367,60							367,60
Услуги сотовой связи						5 286,02											5 286,02
Услуги сотовой связи председателю										5 500,00							5 500,00
Услуги телеф Сибирьтелеком						16 693,43											16 693,43
Утепление черд и подв.	6 332,36																6 332,36
Э/энергия МОП						103 665,92											103 665,92
ИТОГО	304 882,31	618,00	22	2 462 968,22	36 894,00	1 556 672,67	6 867,60	008,82	1 670,60	4 427 582,22	400000	4 027 582,22					



По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

#### 4.2 Аудит расходов на продажу

Объект проверки отсутствует.

#### 4.3 Аудит расходов будущих периодов

Объект проверки отсутствует.

#### 4.4 Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Предприятием не создается оценочное обязательство на оплату отпускных на основании ПБУ 8/2010 (36), п. 20 Информации Минфина N ПЗ-3/2016г.

### 5. Аудит финансовых вложений

Договор с Филиалом Центральный банк ВТБ (ПАО) г. Москва о размещении средств в депозит №1 о 03.07.2020 года на сумму 717 718,40 рублей на 271 день.

Процентная ставка 3,5% годовых. Доход, полученный в виде процентов, составил 17 718,40 рублей. Сумма ниже уровня существенности.

### 6. Аудит расчетов

#### 6.1. Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

1. Проверен порядок организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Предприятие использует счета для расчетов с контрагентами в соответствии Планом счетов (27):

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

К счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами открыты следующие субсчета:

76.6 Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами

76.13 Расчеты с собственниками квартир

Нарушений не обнаружено.

2. Проверена обоснованность и полнота формирования задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

3. Проверено наличие в учете просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания.

4. Проверена обоснованность и правильность отражения на счетах учета расчетов хозяйственных операций по зачету взаимных требований, уступке прав требований и иных способов прекращения обязательств неденежными средствами.

Объект проверки отсутствует.

5. Проверен порядок отражения в учете результатов проведенных сверок взаимных задолженностей.

Проведена выборочная проверка сверки расчетов, Таблица 6.1.4-1

Таблица 6.1.4-1, рублях

Контрагент	Сальдо на 31.12.2020 г.	
	Дт	Кт
АО «СИБЭКО»	319 287,53	
АО «Новосибирскэнергосбыт»		10 623,20
Горводоканал		41 139,06



6. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты по претензиям).

Инвентаризация расчетов не проводилась.

7. Проведены аудиторские процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием Общества, которые могут создать риск существенного искажения.

Объект проверки отсутствует.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## **6.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками**

1. Проверен порядок организации учета расчетов с покупателями и заказчиками.

2. Проверена обоснованность и полнота формирования задолженности покупателей и заказчиков.

3. Проверено наличие в учете просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания.

4. Проверена обоснованность и правильность отражения на счетах учета расчетов хозяйственных операций по зачету взаимных требований, уступке прав требований и иных способов прекращения обязательств не денежными средствами.

Объект проверки отсутствует

5. Проверен порядок отражения в учете результатов проведенных сверок взаимных задолженностей.

6. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с покупателями, прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты по авансам полученным).

Инвентаризация расчетов не проводилась.

7. Проведены аудиторские процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием Общества, которые могут создать риск существенного искажения.

Объект проверки отсутствует.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## **6.3 Аудит резерва по сомнительным долгам**

Объект проверки отсутствует

## **6.4 Аудит расчетов по кредитам и займам полученным**

Объект проверки отсутствует

## **6.5. Аудит расчетов с персоналом**

### **6.5.1 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда**

1. Проверен порядок организации расчетов с персоналом по оплате труда, включая отражение операций на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями Плана счетов для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда Товариществом применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Учет расчетов с персоналом осуществляется автоматизированным способом средствами бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

Проверка осуществлялась выборочным способом за декабрь 2020 года

Примечание: Предприятие выплачивает работникам ( Ошуев В.А., Черников А.Г., Попов К.Ф., Кашуба Ю.М.) компенсацию за использование личных легковых автомобилей для служебных целей в размере 1200 рублей.

Компенсация на Предприятии выплачивалась на основании Приказов «О выплате компенсаций».

Предприятие не осуществляет начисление компенсации на счетах бухгалтерского учета, а выплачивает компенсацию через кассу минуя счет расчетов.



В бухгалтерском учете начисление компенсации необходимо отражать на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

*Рекомендации:* Отражать в бухгалтерском учете начисление и выдачу компенсаций на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

2. Проверено соответствие локальных актов, регулирующих трудовые отношения в организации, требованиям законодательства.

3. Проверен порядок документального оформления хозяйственных операций по учету труда и его оплаты.

4. Проверен порядок начисления оплаты труда за фактически отработанное время и время простоя.

5. Проверен порядок начисления премий и иных выплат стимулирующего характера.

6. Проверен порядок расчетов с физическими лицами в рамках договоров гражданско-правового характера.

7. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Сальдо расчетов с персоналом по оплате труда на 01.31.2020 года равно нулю. Инвентаризация расчетов не проводилась.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

### **6.5.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами**

1. Проверен порядок организации учета расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с требованиями Плана счетов для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно - хозяйственные и операционные расходы Товариществом применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет на счете 71 организован в разрезе подотчетных лиц.

2. Проверен порядок оформления авансовых отчетов и первичных документов, подтверждающих расход подотчетных сумм.

3. Проверено наличие фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не отчитавшимся по предыдущим авансам.

4. Проверена своевременность предоставления отчета по израсходованным подотчетным средствам. Выявление фактов выдачи средств под отчет при отсутствии авансовых отчетов.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## **6.6. Аудит расчетов по налогам и сборам**

### **6.6.1. Аудит расчетов по НДС.**

Объект проверки отсутствует

### **6.6.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль**

Объект проверки отсутствует

### **6.6.3. Аудит расчетов по налогу на имущество**

Объект проверки отсутствует

### **6.6.4. Аудит расчетов по НДФЛ**

1. Проверена правильность определения налогооблагаемого дохода в виде оплаты труда.

2. Проверена правильность определения налогооблагаемого дохода по прочим доходам

3. Проверена обоснованность и правильность применения налоговых вычетов.
4. Проверена правильность отражения в учете расчетов по НДФЛ.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

#### 6.6.5. Аудит расчетов по транспортному налогу

Объект проверки отсутствует

#### 6.6.6. Аудит расчетов по страховым взносам.

1. Проверена полнота и правильность формирования облагаемой базы по страховым взносам в ПФ, ФОМС, ФСС.

В ходе сравнительного анализа данных бухгалтерского учета с данными отчетов РСВ и 4-ФСС за 2019 г. представленного в таблице 6.5-1 существенные расхождения не выявлены.

Таблица 6.5-1, руб.

Показатель	БУ	РСВ	Отклонение РСВ от БУ	4 ФСС	Отклонение 4 ФСС от БУ
1. Общая сумма выплат в пользу физ лиц текущего периода	1 164 827,14	1 164 827,14	0	1 164 827,14	0
2.1 Выплаты, не облагаемые РСВ			0		
2.2 Выплаты, не облагаемые ФСС (Выплаты по договорам ГПХ)	132 580	130 580	-	130 580	0
2.3 Суммы, не подлежащие обложению (Выплата по больничным листам)	3 160,62	3 1620,62	0	3 1620,62	0
2.4. Выплаты в пользу работающих инвалидов	27 246,36	-	-	27 246,36	-
3. База начисления страховых взносов в РСВ	1 161 666,52	1 161 666,52	0	1 161 666,52	-
4. База для начисления страховых взносов для ФСС и 4 ФСС	1 029 086,52	1 029 086,52		1 001 840,16	0
5. Начисление					
5.1 ПФР	255 566,63	255 566,65	-0,02		
5.2 ФСС	59 244,99	59 244,99	0		
5.3. ОМС	29 843,51	29 843,52	-0,01		
5.4. ФСС НС	2 036,37			2 036,38	0,01

Нарушений не обнаружено.

2. Проверена правильность применения льгот.
3. Проверена правильность применения ставок.
4. Проверен порядок отражения в учете расчетов по страховым взносам.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

#### 6.6.7. Аудит расчетов по УСН

1. Проверена полнота и правильность формирования налогооблагаемой базы.

В соответствии с п.3 статьи 346.13 НК РФ требования для применения УСН выполнены:

Сверка данных учета и данных, использованных для начисления налога в связи с применением УСН, представлена в таблице 6.6.2-1



Таблица 6.6.2 - 1 (руб.)

Корреспонденция счетов	По данным расчета аудитора	Данные учета	Данные книги учета доходов и расходов по УСНО	Отклонения (гр.5=гр.3-гр. 2)
1	2	3	4	5
Доходы:				
51 -62	856483,66		856 483,66	0,00
51 76.13	355 602,04		355 602,04	0,00
51 76.06	17 718,40		17 718,40	0,00
Итого доходы	1 2229 804,10		1 229 804,10	0,00
Налог УСН	73 788	73 788		0,00
Страховые взносы	36 894			
Налог к уплате	36 894	36 894		0,00

2. Проверена правильность применения налоговых ставок.

3. Проверен порядок отражения расчетов по налогу на счетах бухгалтерского учета, соответствия показателей налогового расчета (налоговой декларации).

Начисление налога в связи с применением УСН отражается проводками, предусмотренными Планом счетов Дт 26 Кт 68.12.

4. Проверен порядок формирования показателей налогового расчета (налоговой декларации).  
Результаты сверки приведены в п.1 настоящего раздела

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## 7. Аудит доходов

### 7.1. Аудит доходов от обычных видов деятельности

1. Проверен порядок организации учета доходов от обычных видов деятельности, порядка отражения в учете полученных доходов.

В проверяемом периоде Предприятие осуществляло уставную деятельность: содержание, управление и эксплуатация общей собственности.

Поступления платежей от членов товарищества не признаются доходом ТСЖ и отражаются в учете в качестве средств целевого финансирования.

2. Проверен порядок документального оформления полученных доходов.

3. Проверено наличие фактов несвоевременного отражения в учете полученных доходов.

4. Проверена полнота и обоснованность формирования доходов от обычных видов деятельности.

Проверен порядок соблюдения условий признания выручки от обычных видов деятельности.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## 8. Аудит финансовых результатов деятельности

### 8.1 Аудит формирования результатов деятельности по итогам календарного года

1. Проверен порядок закрытия счетов учета финансовых результатов по итогам финансового года.



2. Проверена обоснованность и правильность отражения в учете хозяйственных операций по направлению прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам).

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## **8.2 Аудит прочих доходов и расходов**

Объект проверки отсутствует.

## **8.3 Аудит целевого финансирования**

1. Проверена организация учета целевого финансирования.

Поступления платежей от собственников не признаются доходом Предприятия и отражаются в учете в качестве средств целевого финансирования.

Согласно Плану счетов в проверяемом периоде для учета средств целевого финансирования Предприятием предназначен балансовый счет 86 "Целевое финансирование".

Поступившие от собственников жилья средства отражаются записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В 1997 г. Приказом Госстроя от 14 июля 1997 г. N 17-45 "Об утверждении Рекомендаций по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья" были утверждены Рекомендации по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья. В Рекомендациях сказано, что средства целевого финансирования ТСЖ образуются, в частности, из целевых взносов домовладельцев и средств бюджетного финансирования.

К счету, на котором учитывается целевое финансирование, формируются следующие субсчета:

86-0 «Целевые взносы собственников жилья»;

86-3 «Взносы на капитальный ремонт».

2. Проверена обоснованность отражения операций в составе целевого финансирования.

3. Проверена полнота и своевременность формирования задолженности по целевому финансированию, поступления целевых средств.

Задолженность по обязательным платежам формируется на основании расчетов в рамках единой программы на основании тарифов и взносов, утвержденных Сметой доходов и расходов на 2020 год.

4. Проверена правильность и своевременность отражения в учете операций по списанию средств со счета целевого финансирования.

По результатам проверки документального подтверждения произведенных расходов и их целевого использования установлено следующее:

В проверяемом периоде, Предприятие расходовало денежные средства, полученные в рамках целевого финансирования, в том числе экономию прошлых лет, а также денежные средства, полученные от коммерческой деятельности Предприятия.

5. Проверка документального подтверждения произведенных расходов и их целевое использование. Сопоставление фактически произведенных расходов с планируемыми расходами (см. раздел 4.1).

В проверяемом периоде расходы за счет средств капитального ремонта не осуществлялись

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

## **9. Аудит забалансовых счетов**

Забалансовый учет материалов организован на счете МЦ.

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.



## 10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Проверен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия за 2020 г. представлена:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах.

Отчет о целевом использовании денежных средств.

Отчет о движении денежных средств

2. Проверено соответствие данных бухгалтерского учета показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проверки существенных нарушений не установлено: показатели бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с данными бухгалтерского учета

3. Проверена взаимоувязка показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проведенной проверкой подтверждается наличие взаимоувязки основных показателей форм годовой отчетности.

4. Проверена правильность формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

4.1 Бухгалтерский баланс.

Нарушений в правилах оценки статей бухгалтерского баланса, установленных положениями по бухгалтерскому учету, не установлено

4.2 Отчет о финансовых результатах.

Нарушений в правилах оценки статей отчета о финансовых результатах, установленных положениями по бухгалтерскому учету, не установлено

4.3 Отчет об изменении капитала.

4.4 Отчет о движении денежных средств.

4.5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нарушений в правилах оценки статей расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса, установленных положениями по бухгалтерскому учету, не установлено

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

Директор ООО «ЭЛИТ АУДИТ» /  / Алабужева Екатерина Николаевна

Состав аудиторской группы:

/  Сошникова Наталья Викторовна







САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 14725

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
"ЭЛИТ АУДИТ"

является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» в  
соответствии с решением Правления СРО AAC от  
27 декабря 2019 года (протокол № 423 ) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО AAC 27 декабря 2019 года  
за основным регистрационным номером записи –

**11906110776**

Президент СРО AAC



А.Д. Шеремет





Саморегулируемая организация аудиторов

«Российский Союз аудиторов»

(Ассоциация)

номер в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов – 03

# СВИДЕТЕЛЬСТВО № 118/19

Выдано члену СРО PCA

Общество с ограниченной

полномочиях государственного органа или в иных случаях полномочий государственного органа  
ответственностью "ЭЛИТ АУДИТ"

ОРНЗ 11003010838 о том, что решением Комитета по контролю качества

СРО PCA (протокол № 16-19 от 31.05.2019)

исполнение пункта 10.1.

утвержден результат проверки внешнего контроля качества работы, в соответствии с которым аудиторская организация (индивидуальный аудитор) за проверяемый период 2014-2018гг. соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.

Председатель СРО PCA

В.И. Корбакин



Председатель Комитета по контролю качества СРО PCA

Г.Н. Неверов

Дата выдачи свидетельства «12» июля 2019г.