

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
III. Согласованные процедуры	5
1. Проверка внеоборотных активов.....	5
1.1 Проверка нематериальных активов.....	5
1. Проверка основных средств	5
2. Проверка финансовых вложений.....	5
3. Проверка запасов.....	5
3.1. Проверка материалов	5
4. Проверка дебиторской задолженности.....	6
4.1 Проверка расчетов с дебиторами	6
4.2 Проверка резерва по сомнительным долгам	6
5. Проверка денежных средств.....	6
6. Проверка прочих оборотных активов.....	7
7. Проверка капитала, учредительных документов, и расчетов с учредителями.....	7
7.1. Проверка уставного капитала, учредительных документов и расчетов с учредителями.....	7
8. Проверка расчетов по кредитам и займам.....	7
9. Проверка кредиторской задолженности.....	7
9.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.....	7
9.2. Проверка расчетов с персоналом	8
9.2.1 Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	8
9.2.2 Проверка оценочного обязательства по отпускам.....	8
9.2.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами	8
9.3. Проверка расчетов по налогам и сборам	9
9.3.1 Проверка расчетов по НДС.	9
9.3.2. Проверка расчетов по налогу на прибыль	9
9.3.3 Проверка расчетов по налогу на имущество	9
9.3.4 Проверка расчетов по НДФЛ.....	9
9.3.5. Проверка расчетов по транспортному налогу	9
9.3.6 Проверка расчетов по страховым взносам.....	9
9.3.7 Проверка расчетов по УСН	10
10. Проверка доходов будущих периодов и целевого финансирования	11
10.1 Проверка целевого финансирования.....	11
11. Проверка прочих оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	11
12. Проверка доходов по обычным видам деятельности.....	12
13. Проверка расходов по обычным видам деятельности.....	12
13.1. Проверка себестоимости продаж	12
14. Проверка прочих доходов и расходов.....	16
14.1 Проверка прочих доходов	16
14.2 Проверка прочих расходов.	16
15. Проверка забалансовых счетов	16
16. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности	16

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛИТ АУДИТ»
Сокращенное наименование:	ООО «ЭЛИТ АУДИТ»
Место нахождения:	630102, г. Новосибирск, ул. Восход, 20, оф. 802
Телефон (факс):	Тел. (383) 383-29-00 e-mail: elite_audit@bk.ru
Государственная регистрация:	ОГРН 1025401506569
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11906110776	
Генеральный директор ООО «ЭЛИТ АУДИТ» - Алабужева Екатерина Николаевна	

II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

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

подразделений (наименование, местонахождение, постановка на налоговый учет)	
Информация о наличии дочерних и зависимых организаций (наименование)	нет
Информация о незаконченных судебных делах или претензионных спорах с участием Предприятия, которые могут создать риск существенного искажения	нет
Информация о реестродержателе (для АО) и о крупных акционерах, владеющих более 5% акций (с указанием доли)	нет
Лица, отвечающие за корпоративное управление (ФИО, должность):	Ошуев Владимир Алексеевич
Руководство (ФИО, должность):	Ошуев Владимир Алексеевич
Главный бухгалтер:	Хрулева Марина Павловна
Телефон	+7-913-399-02-10

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 31.12.2023 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 №12 от 24.12.2020 г.

Недостатки, выявленные в ходе проверки полноты формирования, соответствия положений учетной политики требованиям законодательства и соблюдения требований учетной политики в проверяемом 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 процедуры

1. Проверка внеоборотных активов

1.1 Проверка нематериальных активов

Отсутствует объект проверки.

1. Проверка основных средств

Отсутствует объект проверки

2. Проверка финансовых вложений

Согласно договора с Сибирским филиалом ПАО Промсвязьбанк о размещении средств в депозит в 2023 году было размещено средств на сумму 5 000 000 рублей.

Доход, полученный в виде процентов 2023 году, составил 84 878,63.

3. Проверка запасов

3.1. Проверка материалов

1. Проверен порядок организации учета материалов.

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

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

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

В связи с тем, что на предприятии нет материально-ответственных лиц, кроме – Председателя Ошуева В.А. и все материально-производственные запасы, поступающие на Предприятие, не хранятся на складе и списываются актами, утвержденными Председателем, то складской учет осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 7.7 на основании первичных документов.

Указанный порядок закреплен в положениях Учетной политики.

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 31.12.2023 г. отсутствует.

9. Проверен порядок проведения, оформления и отражения результатов инвентаризации в учете.
Проведена инвентаризация материально-производственных ценностей, находящихся в эксплуатации, на основании Приказа № 02-2024 от 09.01.2024 года.

4. Проверка дебиторской задолженности.

4.1 Проверка расчетов с дебиторами

1. Проверен порядок организации учета расчетов с покупателями и заказчиками.
2. Проверена обоснованность и полнота формирования задолженности покупателей и заказчиков.
3. Проверен порядок организации учета расчетов по авансам выплаченным, с прочим дебиторами.
Объект проверки отсутствует.
4. Проверена обоснованность и полнота формирования задолженности по авансам выплаченным, прочей дебиторской задолженности
Объект проверки отсутствует.
5. 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.
6. Проверено наличие в учете просроченной дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания. Проверено списание дебиторской задолженности.
Объект проверки отсутствует.
7. Проверен порядок отражения в учете результатов проведенных сверок взаимных задолженностей.
Объект проверки отсутствует.
8. Проверен порядок расчета и отражения в учете курсовых разниц при осуществлении расчетов в иностранной валюте и при осуществлении расчетов в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте.
Объект проверки отсутствует.
9. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с покупателями, прочими дебиторами, расчетов по авансам выплаченным.
Инвентаризация расчетов не проводилась.
10. Проведены процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием Предприятия, которые могут создать риск существенного искажения.
Объект проверки отсутствует.
По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

4.2 Проверка резерва по сомнительным долгам

Объект проверки отсутствует

5. Проверка денежных средств

1. Проверен порядок организации учета денежных средств
2. Проверен порядок документального оформления хозяйственных операций
3. Проверен порядок отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета
4. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации денежных средств.
Инвентаризация денежных средств не проводилась.

6. Проверка прочих оборотных активов.

Объект проверки отсутствует

7. Проверка капитала, учредительных документов, и расчетов с учредителями

7.1. Проверка уставного капитала, учредительных документов 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., №1 от 20.03.2021г., №1 от 20.03.2023г.).

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.

8. Проверка расчетов по кредитам и займам.

Объект проверки отсутствует

9. Проверка кредиторской задолженности.

9.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.

1. Проверен порядок организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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.

3. Проверен порядок организации учета расчетов по авансам полученным, с прочим кредиторами.

4. Проверена обоснованность и полнота формирования задолженности по авансам полученным, прочей кредиторской задолженности

Отсутствует объект проверки.

5. 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.

Отсутствует объект проверки.

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

Отсутствует объект проверки.

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

Проведена выборочная проверка сверки расчетов, Таблица 9.1.7-1

Таблица 9.1.7-1

Контрагент	Сальдо на 31.12.2023 г.	
	Дт	Кт
АО «Новосибирскэнергосбыт»		13 890,24
МУП Горводоканал		54 475,61
ООО НТСК		387 220,31
МУП САХ		20 618,98

8. Проверен порядок расчета и отражения в учете курсовых разниц при осуществлении расчетов в иностранной валюте и при осуществлении расчетов в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

Отсутствует объект проверки.

9. Проведены процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием Предприятия, которые могут создать риск существенного искажения.

Отсутствует объект проверки.

10. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, расчетов по авансам полученным.

Инвентаризация расчетов не проводилась.

9.2. Проверка расчетов с персоналом

9.2.1 Проверка 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 январь 2023 года

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 31.12.2023 года равно нулю. Инвентаризация расчетов не проводилась.

По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

9.2.2 Проверка оценочного обязательства по отпускам

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

9.2.3. Проверка 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 Предприятием 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, соответствие данных первичных документов записям в регистрах бухгалтерского учета.

5. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов с подотчетными лицами.

По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

9.3. Проверка расчетов по налогам и сборам б) ПОЛНАЯ ПРОГРАММА

9.3.1 Проверка расчетов по НДС.

Объект проверки отсутствует.

9.3.2. Проверка расчетов по налогу на прибыль

Объект проверки отсутствует.

9.3.3 Проверка расчетов по налогу на имущество

Объект проверки отсутствует.

9.3.4 Проверка расчетов по НДФЛ

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

2. Проверена правильность определения налогооблагаемого дохода по прочим доходам, в том числе выплаты, не отраженные на счете 70; анализ расходов счет 91.2: прочие выплаты; выплаты социального характера, не учитываемые при налогообложении прибыли; доходы в натуральной форме; проценты по займам, беспроцентные займы; дивиденды.

3. Проверена обоснованность и правильность применения налоговых вычетов.

4. Проверена правильность отражения в учете расчетов по НДФЛ.

5. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов по налогам.

Инвентаризация расчетов не проводилась.

По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

9.3.5. Проверка расчетов по транспортному налогу

Объект проверки отсутствует.

9.3.6 Проверка расчетов по страховым взносам.

1. Проверена полнота и правильность формирования облагаемой базы по страховым взносам в ПФ, ФОМС, ФСС (включая взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев, травматизма и профзаболеваний).

В ходе сравнительного анализа данных бухгалтерского учета с данными отчетов РСВ и 4-ФСС за 2023 г. представленного в таблице 6.5-1 расхождений не выявлены.

Таблица 9.3.6-1, 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	792 417,87	792 417,87	3 800	792 417,87	0
2.1 Выплаты по договорам ГПХ			-	3 800	0
2.2 Выплата по больничным листам	2 224	2 224	0	2 224	0
3. База начисления страховых взносов в РСВ	790 193,07	790 193,07	0		-
4. База для начисления страховых взносов для 4 ФСС	792 417,87			786 393,07	0
5. Начисление					
5.1 Единый тариф	237 057,92	237 057,92	0		
5.4. ФСС НС	1 572,79			1 572,79	0

2. Проверена правильность применения льгот.
 3. Проверена правильность применения ставок.
 4. Проверен порядок отражения в учете расчетов по страховым взносам.
 5. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов по страховым взносам.
- Инвентаризация расчетов не проводилась.
По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

9.3.7 Проверка 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

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	834 696,94		834 696,94	0,00
51 76.13 (содерж.)	318 260,03		318 260,03	0,00
55 76.06 (проценты по депозитам)	84 878,		84 878,	0,00
51 76.13 (пени)	53 931,96		53 931,96	
Итого доходы	1 291 767,56		1 291 767,56	0,00
Налог УСН	77 506,05			0,00
Страховые взносы	38 753			

Налог к уплате	38 753	38 753		0,00
----------------	--------	--------	--	------

2. Проверена правильность применения налоговых ставок.
 3. Проверен порядок отражения расчетов по налогу на счета бухгалтерского учета, соответствия показателей налогового расчета (налоговой декларации).
 4. Проверен порядок формирования показателей налогового расчета (налоговой декларации).
 5. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов по налогам.
- Инвентаризация расчетов не проводилась.
По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

10. Проверка доходов будущих периодов и целевого финансирования

10.1 Проверка 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 Плана 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 2023 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. Проверен порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации расчетов по целевому финансированию.
Инвентаризация расчетов не проводилась.
По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

11. Проверка прочих оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

(кроме оценочного обязательства по отпускам)

Объект проверки отсутствует

12. Проверка доходов по обычным видам деятельности

1. Проверен порядок организации учета доходов от обычных видов деятельности, порядок отражения в учете полученных доходов.
 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.
5. Проверен порядок отражения в учете выполненных этапов по незавершенным работам.

По результатам выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

13. Проверка расходов по обычным видам деятельности

13.1. Проверка себестоимости продаж

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. Проверен порядок отражения хозяйственных операций на счетах учета расходов.
Проверка соблюдения сметы за 2023 год
План-факт выполнения сметы доходов и расходов за 2023 года см. Таблица 13.1-1

Таблица 13.1-1, тыс. руб.

Статьи расходов и доходов	по смете, тыс. руб.	по БУ, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
Доходы	4 702,93	4 868,41	165,48
Расходы	4702,94	3 781,55	901,39
Отклонения	-0,01	1 086,86	1 086,87

13.1-2: Проведен анализ статей расходов в разрезе счетов бухгалтерского учета за 2023 год, см. табл.

Таблица 12.1-2, рублях

Статьи затрат	счета бухгалтерского учета										ИТОГО		
	10	60	68	69	70	71	73	76					
Аренда помещения		73 658,88											73 658,88
Аварийно-диспетчерское обслуживание		48 000,00											48 000,00
Аудиторские услуги		40 000,00											40 000,00
Единый налог			38 753,00										38 753,00
Асфальтирование внутридом. территории		45 660,00											45 660,00
Благоустройство, озеленение территории	12 774,79	46 600,00											59 374,79
Дератизация, дезинфекция		19 068,00											19 068,00
Замена входных дверей в подъездах	3 462,00	308 820,00											312 282,00
Замена изношенного оборудования	68 168,55	68 390,00											136 558,55
Замена кранов													0,00
Заправка кагиджа													0,00
Заработная плата		65 520,00		210 443,18	696 466,78								972 429,96
Механизированная уборка снега		8 400,00											8 400,00
Монтаж видеонаблюдения		180 393,27											180 393,27
Мытье окон в 6 подъездах		18 000,00											18 000,00
Непредвиденные расходы		74 284,60				350,00							96 118,60
Обслуживание оргтехники		2 800,00											2 800,00
Обслуживание программного обеспечения		6 000,00											6 000,00
Оплата больничного листа					2 224,80								2 224,80
Оплата за работу в праздничные дни дворника		33 600,00											33 600,00

Услуги сотовой связи председателю									6 000,00			6 000,00
Услуги телеф Сибирьтелеком												13 355,31
Устройство пешеходной дорожки												71 120,00
Хозяйственные расходы												128 325,65
Э/энергия МОП												29 762,88
Электронная отчетность												8 000,00
ИТОГО												235 148,64
												238 630,70
												792 417,87
												7 224,16
												14 160,00
												21 483,66
												3 781 552,31
												8 000,00
												128 325,65
												29 762,88
												13 355,31
												71 120,00
												6 000,00

По результатам выборочной проверки нарушений не выявлено.

14. Проверка прочих доходов и расходов

14.1 Проверка прочих доходов

Объект проверки отсутствует

14.2 Проверка прочих расходов.

Объект проверки отсутствует

15. Проверка забалансовых счетов

Объект проверки отсутствует

16. Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Проверен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия за 2023г. 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.

4.2 Отчет о финансовых результатах.

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

Генеральный директор

ООО «ЭЛИТ АУДИТ» /  / Алабушева Екатерина Николаевна

Состав аудиторской группы:

/  Сошникова Н.В. /

Подпись

ФИО

