

Аудиторская фирма  
«БЕРЕГИНЯ»

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА ПО  
РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ТСЖ «ФАКЕЛ» ЗА 2017, 2018 ГОДА**

Член СРО аудиторов  
«Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация) (СРО РСА)

## РОССИЯ

### Общество с ограниченной ответственностью

#### Аудиторская фирма «Берегиня»

юр. адрес: 350058, г.Краснодар, ул.Ставропольская/им.Селезнева, д.№223/248  
почт. адрес: 350058, г.Краснодар, ул.Ставропольская/им.Селезнева, д.№223/248, 5 этаж  
Тел./факс (861) 234-28-10 E-mail: [bereginya-audit@mail.ru](mailto:bereginya-audit@mail.ru)  
ОКПО 41946924, ОГРН 1032304928886,  
ИНН/КПП 2309052907/231201001

от «14» мая 2019 г.  
Исх. № 28

Председателю правления  
ТСЖ «Факел»  
Г-же Купрацевич Н.А.

### ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТСЖ «ФАКЕЛ» за 2017,2018 ГОДА.

Уважаемая Надежда Алексеевна!

В соответствии с Договором на оказание аудиторских услуг № б/н от 22 февраля 2019г. нами с 06.03.2019г. по 12.05.2019г. проведён аудит ТСЖ «Факел» за 2017, 2018 годы.

Реквизиты ООО Аудиторская фирма «Берегиня»:

Юридический адрес: 350058, г. Краснодар, ул. Ставропольская/им. Селезнева, дом №223/248.

Фактическое местонахождение: 350058, г. Краснодар, ул. Ставропольская/им. Селезнева, дом №223/248, этаж 5.

Почтовый адрес: 350058, г. Краснодар, ул. Ставропольская/им. Селезнева, дом №223/248.

Свидетельство о государственной регистрации №2364 от 12.09.95 г., выдано Регистрационной палатой г. Краснодара.

Аудитор является членом саморегулируемой аудиторской организации – Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). ОРНЗ 11603063283 от 11 ноября 2016 г.

В аудиторской проверке принимали участие аудиторы:

- Волченко Светлана Ивановна, квалификационный аттестат № К019693 от 30.08.2001 г., член СРО РСА ОРНЗ 21603061855.
- Левина Елена Владимировна.

Аудиторская фирма  
«БЕРЕГИНЯ»

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА ПО  
РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ТСЖ «ФАКЕЛ» ЗА 2017, 2018 ГОДА**

Член СРО аудиторов  
«Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация) (СРО РСА)

Проверяемая организация: Товарищество собственников жилья «Факел».

Свидетельство о государственной регистрации: серия 23 № 007484272 от 28 ноября 2008г. выдано Инспекцией ФНС по г.Анапе Краснодарского края. За основным ГРН 1082301004213.

Руководитель организации: Купрацевич Надежда Алексеевна- Председатель правления (Протокол расширенного заседания правления № 06/2017 от 09.11.2017г.)

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчётности: ИП Яковлев Валентин Валентинович договор на оказание бухгалтерских услуг №02-12/13 от 18.11.2013г. по 14.09.2017г.

С 15.09.2017г. главный бухгалтер Лисичкина Ольга Юрьевна (Приказ № 76 от 15.09.2017г.).

#### Общая информация.

В процессе аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности проверялось соблюдение ТСЖ «Факел» (далее –ТСЖ или Организация) действующего законодательства о бухгалтерском учёте, действующих положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), утверждённых приказами Минфина России.

Аудит проводился с соблюдением действующих законодательных и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учёт и аудиторскую деятельность в РФ, а также международными стандартами аудита (МСА), введенными Приказами Минфина России от 24.10.2016 №192н, от 09.11.2016 №207н.

График проведения аудиторской проверки:

Планирование аудита 06.03.2019г.,

Проведение аудиторской проверки с 07.03.2019г.- 30.04.2019г.

Формирование отчёта по аудиторской проверке 06.05-12.05.2019г.

Структура бухгалтерии Организации в проверяемый период полностью соответствовала характеру деятельности общества. Бухгалтерский учёт в Организации в проверяемый период осуществлял 2 человека – гл. бухгалтер и учетчик.

Применяемая система бухгалтерского учета имеет следующие особенности:

В 2017, 2018гг.. Организацией в соответствии с 26 главой Налогового кодекса применяется особый режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения, определяемой по доходам организации.

Формирование регистров бухгалтерского и аналитического учета Организации, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, производится с использованием единой системы компьютерной обработки данных, построенной с применением пакета прикладных программ «1С: Управление ЖКХ». Компьютерная обработка данных производится обособленно по участку расчета заработной платы с автоматическим переносом результатов расчета в общую бухгалтерскую базу данных.

Проверка производилась по разделам общего плана на основе анализа существующей на проверяемый период системы документооборота, первичных документов, группировочных регистров, данных синтетического и аналитического учёта, бухгалтерской отчётности.

Был проведен аудит следующих укрупнённых разделов:

1. Аудит учредительных документов ТСЖ;
2. Аудит внеоборотных активов;
3. Аудит производственных запасов;
4. Аудит затрат на производство;
5. Аудит готовой продукции и товаров;
6. Аудит денежных средств;

7. Аудит расчетов;
8. Аудит капитала;
9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли;
10. Аудит забалансовых счетов;
11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства;
12. Аудит событий после отчетной даты.

### **Расчет уровня существенности.**

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности (формы №1 и №2), начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой вероятностью перестанет быть в состоянии делать на её основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Общая абсолютная величина существенности рассчитывается как процент от основных базовых показателей бухгалтерской отчетности — сальдо баланса и величин отчета о прибылях и убытках по состоянию на конец отчетного периода.

Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так в отношении сальдо счетов, групп однотипных операций и раскрытия информации. Аудитор должен принимать во внимание существенность при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур, а также при оценке последствий искажений.

Таким образом, общий уровень существенности, принятый в соответствии с внутрифирменными стандартами ООО АФ «Берегиня» для оценки достоверности бухгалтерского учёта и отчетности составил:

- в 2017г– 733 т.р., уровень точности – 550 т.р., явно незначительная величина операции – 37 т.р.
- в 2018г составил – 902 т.р., уровень точности – 677 т.р., явно незначительная величина операции – 45 т.р.

Таблица 1 Определение общего уровня существенности

| Число базовых показателей:  |                            | 11 | База на начало периода (тыс.руб) | База на конец периода (тыс.руб) | Доля, % | Промежуточные уровни существенности (тыс.руб.)2018г | Промежуточные уровни существенности (тыс.руб.)2017г |
|---|----------------------------|----|----------------------------------|---------------------------------|---------|---|---|
| Базовые показатели  |                            |    |                                  |                                 |         |   |   |
| 1   | Оборотные активы           |    | 21 123                           | 23 479                          | 6       | 1 409   | 1 267   |
| 5   | Дебиторская задолженность  |    |                                  | 13 768                          | 6       | 826   | 0   |
| 7   | Валюта баланса             |    | 21 128                           | 23 479                          | 2       | 470   | 423   |
| 4   | Кредиторская задолженность |    | 10 174                           | 7 594                           | 5       | 380   | 509   |
| 2   | Выручка от продажи         |    | 9 732                            | 9 614                           | 2       | 192   | 195   |
| 8   | Собственный капитал        |    | 3 481                            | 4 757                           | 4       | 190   | 139   |
| 3   | Затраты                    |    | 7 595                            | 7 781                           | 2       | 156   | 152   |
| 9   | Прибыль до налогообложения |    | 1 711                            | 1 561                           | 5       | 78  | 86  |
| 10  | Прочие расходы             |    | 564                              | 275                             | 4       | 11  | 23  |
| 6   | Внеоборотные активы        |    | 5                                |                                 | 10      | 0   | 1   |
| 11  | Прочие доходы              |    | 138                              | 3                               | 4       | 0   | 6   |
| Отобрано 3 наибольших показателя и считаем по ним среднее арифметическое (округленное до тысяч) |                            |    |                                  |                                 |         |   |   |
| Общая существенность для отчетности в целом   |                            |    |                                  |                                 |         | 902   | 733   |

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| Учет риска существенных искажений, % (от 50 до 90%)                          | 75  | 75  |
| Рабочая существенность для аудиторских процедур (уровень точности)           | 677 | 550 |
| Порог незначительности, % (от 3 до 10% от существенности отчетности в целом) | 5   | 5   |
| Явно незначительная величина   | 45  | 37  |

Таблица 2 Распределение общего уровня существенности

| Наименование показателя                                   | Код строки | На 31 декабря 2017 г. |       |     | На 31 декабря 2018 г. |        |     |
|---|------------|-----------------------|-------|-----|-----------------------|--------|-----|
|   |            |                       |       |     |                       |        |     |
| <b>АКТИВ</b>  |            |                       |       |     |                       |        |     |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |            |                       |       |     |                       |        |     |
| Нематериальные поисковые активы                           | 1130       | 5                     | 0%    | 0   | -                     | 0%     | 0   |
| Материальные поисковые активы                             | 1140       | -                     | 0%    | 0   | -                     | 0%     | 0   |
| Основные средства   | 1150       | 0                     | 0%    | 0   | 0                     | 0%     | 0   |
| Отложенные налоговые активы                               | 1180       | 0                     | 0%    | 0   | 0                     | 0%     | 0   |
| Итого по разделу I  | 1100       | 5                     | 0%    | 0   | 0                     | 0%     | 0   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |            |                       | 0%    | 0   |                       | 0%     | 0   |
| Запасы  | 1210       | 3                     | 0%    | 0   | 17                    | 0,1%   | 1   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220       | 0                     | 0%    | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Дебиторская задолженность                                 | 1230       | 0                     | 0%    | 0   | 13 768                | 58,6%  | 529 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 1250       | 6 377                 | 30,2% | 221 | 9 694                 | 41,3%  | 372 |
| Прочие оборотные активы                                   | 1260       | 1 474                 | 7%    | 51  | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Итого по разделу II                                       | 1200       | 21 123                | 100%  |     | 23 479                | 100,0% | 902 |
| <b>БАЛАНС</b>   | 1600       | 21 128                | 100%  | 733 | 23 479                | 100,0% | 902 |

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2017 г. |        |     | На 31 декабря 2018 г. |        |     |
|--|------|-----------------------|--------|-----|-----------------------|--------|-----|
|  |      |                       |        |     |                       |        |     |
| <b>ПАССИВ</b>  |      |                       |        |     |                       |        |     |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |      |                       |        |     |                       |        |     |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 0                     | 0,0%   | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Резервный капитал  | 1360 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 3 481                 | 16,5%  | 0   | 4 757                 | 20,3%  | 183 |
| Итого по разделу III   | 1300 | 3 481                 | 16,5%  |     | 4 757                 | 20,3%  | 183 |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       | 0,0%   | 0   |                       | 0,0%   | 0   |
| Заемные средства   | 1410 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 0                     | 0,0%   | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Оценочные обязательства  | 1430 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Прочие обязательства   | 1450 | 0                     | 0,0%   | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Итого по разделу IV  | 1400 | 0                     | 0,0%   |     | 0                     | 0,0%   | 0   |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       | 0,0%   | 0   |                       | 0,0%   | 0   |
| Заемные средства   | 1510 | 0                     | 0,0%   | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Кредиторская задолженность   | 1520 | 10 174                | 48,2%  | 0   | 7 594                 | 32,3%  | 292 |
| Доходы будущих периодов  | 1530 | 7 473                 | 35,4%  | 0   | 11 129                | 47,4%  | 428 |
| Оценочные обязательства  | 1540 | 0                     | 0,0%   | 0   | 0                     | 0,0%   | 0   |
| Прочие обязательства   | 1550 | -                     | 0,0%   | 0   | -                     | 0,0%   | 0   |
| Итого по разделу V   | 1500 | 17 647                | 83,5%  |     | 18 722                | 79,7%  | 719 |
| <b>БАЛАНС</b>  | 1700 | 21 128                | 100,0% | 733 | 23 479                | 100,0% | 902 |

| Наименование показателя                     | Код  | За Январь - Декабрь 2017 г. |       |     | За Январь - Декабрь 2018 г. |       |     |
|---|------|-----------------------------|-------|-----|-----------------------------|-------|-----|
|   |      |                             |       |     |                             |       |     |
| Выручка                                     | 2110 | 9 732,00                    | 53,1% | 389 | 9 614,00                    | 52,5% | 385 |
| Себестоимость продаж                        | 2120 | 7 595,00                    | 41,5% | 304 | 7 781,00                    | 42,5% | 311 |
| Коммерческие расходы                        | 2210 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Управленческие расходы                      | 2220 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Доходы от участия в других организациях     | 2310 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Проценты к получению                        | 2320 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Проценты к уплате                           | 2330 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Прочие доходы                               | 2340 | 138,00                      | 0,8%  | 6   | 3,00                        | 0,0%  | 0   |
| Прочие расходы                              | 2350 | 564,00                      | 3,1%  | 23  | 275,00                      | 1,5%  | 11  |
| Текущий налог на прибыль                    | 2410 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Изменение отложенных налоговых активов      | 2450 | 0,00                        | 0,0%  | 0   | 0,00                        | 0,0%  | 0   |
| Прочее                                      | 2460 | 288,00                      | 1,6%  | 12  | 285,00                      | 1,6%  | 11  |
|   |      | 18 317,00                   |       | 733 | 17 958,00                   |       | 902 |

## Структура разделов отчета

При написании отчёта по каждому разделу (подразделу) мы придерживались, прежде всего, следующей структуры:

- указание цели проверки;
- программа проверки раздела;
- описание системы бухгалтерского учета;
- описание проверяемой совокупности, определение уровня существенности, методика проведения проверки (формирования выборки);
- описание и анализ выявленных нарушений;
- вывод о достоверности представленных данных.

Аудиторская проверка выявила ряд недостатков в бухгалтерском учёте и отчётности. Выявленные нарушения рассматривались с точки зрения достоверности бухгалтерского учёта и отчётности. Найденные в ходе выборочной проверки нарушения не экстраполировались на проверяемые совокупности. Оценка суммового выражения каждого нарушения, а также информация об их исправлении приводится ниже в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Ниже дан перечень выявленных недостатков со ссылками на действующее законодательство в соответствии с разделами общего плана аудита.

## 1. Аудит учредительных документов.

### 1.1. Проверка соответствия устава ТСЖ действующему законодательству.

Данный раздел включает в себя проверку соответствия требованиям действующего законодательства учредительных документов ТСЖ «Факел».

Проверке были представлены:

- Устав ТСЖ «Факел», утвержден общим собранием членов товарищества собственников жилья заочным голосованием от 07 ноября 2013г. (ГРН 2142301003836);
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 №

- 007484272 от 28 ноября 2008г. выдано Инспекцией ФНС по г. Анапе Краснодарского края. За основным ГРН 1082301004213;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 № 007574118 от 24 апреля 2009г. ГРН 2092301011988;
  - свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 23 № 007484274 от 28 ноября 2008г.;
  - Информационное письмо № 49 от 07.05.2019г. Сообщение Инспекцией ФНС по г. Анапе Краснодарского края от о возможности применения Организацией упрощенной системы с объектом налогообложения – доход с 01.01.2010г.;
  - Выписка из ЕГРЮЛ от 01.04.2019г.

Изменений в учредительные документы за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г. Организацией не вносилось.

Организация имеет полное название Товарищество Собственников жилья «Факел». Сокращенное: ТСЖ «Факел».

Местонахождения Общества в: 353454, Краснодарский край, Анапский р-н, Анапа г, Ленина ул, дом № 217.

Основной вид деятельности в соответствии с представленными документами:

ОКВЭД 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

Размер уставного капитала не предусмотрен.

## **1.2. Постановка на налоговый учет**

В соответствии с представленным свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серия 23 № 007484274 от 28 ноября 2008г ТСЖ «Факел» в 2017 -2018 годах состояло на учете по месту своего нахождения в Инспекции ФНС России по г. Анапа Краснодарского Края (ИНН 2301069627 КПП 230101001).

## **2. Аудит внеоборотных активов.**

### **2.1. Аудит основных средств**

Для формирования мнения о достоверности данного раздела необходимо было проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- наличие и сохранность основных средств;
- правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- правильность начисления амортизации;
- правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

#### **2.1.1. Аудит земельных участков.**

2.1.1.1. Целью проверки данного раздела было подтверждение:

- правильности оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;



- полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;
- правильности определения балансовой стоимости земельных участков;
- полноты и правильности начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога.

#### 2.1.1.2. Результаты проверки.

В проверяемый период ТСЖ не имело в собственности земельных участков.

### 2.1.2. Аудит прочих основных средств.

Для формирования мнения о достоверности данного раздела необходимо было проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- наличие и сохранность основных средств;
- правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- правильность начисления амортизации;
- правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

#### 2.1.2.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя следующие счета:

- счет 01 «Основные средства»,
- счет 02 «Амортизация основных средств».

#### 2.1.2.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет указанных операций осуществляет главный бухгалтер.

Ведение операций с основными средствами осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

#### 2.1.2.4. Результаты проверки.

В проверяемый период в ТСЖ «Факел» отсутствовали сальдо и операции по движению основных средств.

### 2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)

Для формирования мнения о достоверности данного раздела необходимо было проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
- правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.

В течение проверяемого периода в бухгалтерском учёте Общества обороты и сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» были нулевыми.

### 2.3. Аудит нематериальных активов (НМА)

Для формирования мнения о достоверности данного раздела необходимо было проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;
  - правильность синтетического и аналитического учета НМА.
- В проверяемом периоде обороты и сальдо в бухгалтерском учете отсутствовали.

### 2.4. Аудит вложений во внеоборотные активы

Для формирования мнения о достоверности данного раздела необходимо было проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;
- правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;
- правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.

#### 2.4.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя следующие счета:

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- ТСЖ в течение проверяемого периода использовался субсчет:
- 08.05, Приобретение нематериальных активов.

#### 2.4.2. Организация бухгалтерского учета.

Общество в течение проверяемого периода вело учет вложений во внеоборотные активы в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). Операции по учету поступивших основных средств и их вводу в эксплуатацию отражались в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, с изменениями и дополнениями).

Контроль за движением и сохранностью объектов внеоборотных активов осуществлялся по местам их хранения и материально ответственным лицам.

#### 2.4.3. Порядок проведения проверки.

Сальдо и обороты по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2017 г.- 2018г (по данным бухгалтерского учета) приведены в таблице.

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт | Оборот Кт | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 2017 | 4 600,00            |                     |           |           | 4 600,00           |                    |
| 2018 | 4 600,00            |                     |           | 4 600,00  |                    |                    |

Существенность данного раздела составляет 0% от общего уровня существенности (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась сплошным методом.

Проверке были представлены следующие документы и формы:

- Учетная политика приказ № 88 от 31.12.2016г, приказ № 103 от 29.12.2017г.;
- данные бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

#### 2.4.4. Результаты проверки.

Ошибочно была размещена программа 1.С"Зарплата и управление персоналом" в 2018г. данное нарушение исправлено самостоятельно. Значительных нарушений

проверкой не установлено.

#### 2.4.5. Выводы и рекомендации.

Данные бухгалтерской отчетности о вложениях во внеоборотные активы достоверны.

### 3. Аудит производственных запасов.

Целью проверки данного подраздела было подтверждение сальдо по счёту 10 «Материалы» на 31.12.2017г., 31.12.2018г. для формирования мнения о достоверности данных, отражённых бухгалтерской отчётности ТСЖ «Факел» за 2017-2018 года по строке 1210 «Запасы», а также проверка соблюдения Организацией действующего законодательства по оформлению операций с материалами и правил отражения в бухгалтерском учёте операций с материалами.

Таким образом, для формирования мнения о достоверности данного подраздела необходимо было проверить правильность формирования дебетовых и кредитовых оборотов по счёту 10 «Материалы».

#### 3.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя следующие счета:

- счет 10 «Материалы»;

По счёту 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

- 10.01, Сырье и материалы.
- 10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сальдо и обороты по счёту 10 «Материалы» по данным бухгалтерской базы данных представлены в Таблице (руб.).

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт  | Оборот Кт  | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|------------|------------|--------------------|--------------------|
| 2017 | 18 698,22           |                     | 524 548,07 | 540 503,89 | 2 742,40           |                    |
| 2018 | 2 742,40            |                     | 531 677,67 | 517 557,58 | 16 862,49          |                    |

Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Контроль за осуществлением данных операций осуществляется главным бухгалтером

#### 3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом:

На основании первичных документов сотрудниками бухгалтерии делаются записи в регистрах бухгалтерского учета.

В проверяемом году Организацией не использовались счета 15 и 16.

На счёте 10 «Материалы» учет ведется по учетным ценам. За учетную цену принимается цена поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками.

Отпуск материальных ценностей в производство оформляется «Требованием-накладной» - типовая межотраслевая форма № М-11 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а.

Списание материалов в производство отражается по дебету счёта 20 в корреспонденции с кредитом счёта 10 на основании требований накладных.

Поступающие от поставщиков ТМЦ приходятся в бухгалтерском учёте Организации по суммам, указанным в накладных, бухгалтерской проводкой:

Дт 10 субсчет «Материалы» – Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт 71 «расчеты с подотчетными лицами».

#### 3.3. Порядок проведения проверки.

Проверка была проведена методом нестатистического, случайного отбора.

Проверке были представлены:

- Требования накладные;
- Регистры бухгалтерской базы данных.

3.4. Выявленные замечания.

Значительных нарушений проверкой не установлено.

3.5. Выводы и рекомендации.

Раздел признан достоверным.

## 4. Аудит затрат на производство.

### 4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета.

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости услуг.

Целью проверки данного подраздела была проверка соблюдения Организацией действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций, связанных с формированием себестоимости, подтверждение обоснованности включения расходов Организации в затраты на производство продукции, работ, услуг, издержки обращения. Также целью проверки данного подраздела было подтверждение сумм отражаемых по строке 2220 «Расходы по обычной деятельности» Отчета о финансовых результатах Организации.

4.1.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя следующие счета:

- 20, Основное производство

Движение по рассматриваемым счетам приведены в таблице:

Таблица (руб.)

| Год  | № счета | Сальдо на начало периода | Обороты по счетам |              | Сальдо на конец периода |
|------|---------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|
|      |         |                          | Дебет             | Кредит       |                         |
| 1    | 2       | 3                        | 4                 | 5            | 6                       |
| 2017 | 20      |                          | 7 607 875,05      | 7 607 875,05 |                         |
| 2018 | 20      |                          | 7 780 834,81      | 7 780 834,81 |                         |

Существенность данного раздела составляет: 41,5% от общего уровня существенности в 2017г., 42,5% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

4.1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом.

При организации бухгалтерского учета затрат ТСЖ «Факел» руководствуется Приказом «Об учетной политике» № 88 от 31.12.2016г, приказ № 103 от 29.12.2017г.

В бухгалтерском учете применяется простой метод учета затрат. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.

Распределение расходов между видами деятельности не производится.

4.1.3. Порядок проведения проверки.

Проверка оборотов была осуществлена выборочным методом.

Подтверждение дебетовых оборотов осуществлялось выборками по следующим разделам:

«Аудит внеоборотных активов»;

«Аудит производственных запасов»;

«Аудит расчетов» («Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками»; «Аудит расчетов по кредитам и займам»; «Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу»; «Аудит расчетов с подотчетными лицами»).

#### 4.1.4. Результаты проверки.

Проверкой установлено, что группировка затрат Организацией осуществляется по следующим статьям:

| Затраты                             | Сумма, руб.<br>2017 | % структура<br>2017 | Сумма, руб.<br>2018 | % структура<br>2018 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Материалы                           | 540 503,89          | 7                   | 517 557,58          | 7                   |
| Командировочные расходы             | 2 100,00            | 0                   |                     | 0                   |
| услуги банка                        | 102 542,45          | 1                   | 64 594,22           | 1                   |
| <b>услуги сторонних организаций</b> | <b>1 378 581,08</b> | <b>18</b>           | <b>1 540 269,17</b> | <b>20</b>           |
| <b>Страховые взносы</b>             | <b>856 865,93</b>   | <b>11</b>           | <b>915 528,70</b>   | <b>12</b>           |
| <b>оплата труда</b>                 | <b>4 255 235,45</b> | <b>56</b>           | <b>4 548 623,00</b> | <b>58</b>           |
| прочие услуги                       | 33 466,60           | 0                   | 56 105,01           | 1                   |
| компенсация за транспорт            | 24 000,00           | 0                   | 30 598,00           | 0                   |
| общедомовые расходы                 | 101 145,27          | 1                   | 107 559,13          | 1                   |
| отпускные                           | 313 434,38          | 4                   |                     | 0                   |
| <b>Оборот</b>                       | <b>7 607 875,05</b> | <b>100</b>          | <b>7 780 835</b>    | <b>100</b>          |

Из указанных данных видно, что наибольший удельный вес в структуре затрат занимают: Оплата труда и страховые взносы 71% в 2017г. и 70% в 2018г., услуги сторонних организаций 18%. В 2017г и 20% в 2018г. наиболее, значимые расходы сопоставимы с аналогичными расходами за 2016г.

Аудитор обращает внимание, что ТСЖ относит услуги банков к прямым расходам, что методологически не верно согласно, п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организаций» относятся к прочим расходам и подлежат учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Данное нарушение искажает Отчет о финансовых результатах строка 2120 Себестоимость продаж.

Значительных замечаний проверкой не установлено.

#### 4.1.5. Раздел может быть признан достоверным.

### 4.2. Аудит расходов для целей налогообложения.

Учет расходов для целей налогообложения Обществом не ведется в связи с тем, что Организация не является плательщиком налога на прибыль, так как применяется упрощенная система налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового Кодекса РФ и на основании: Информационное письмо № 49 от 07.05.2019г. Сообщение Инспекцией ФНС по г. Анапе Краснодарского края от о возможности применения Организацией упрощенной системы с объектом налогообложения определяемой как доходы с 1.01.2010г.;

### 4.3. Аудит расходов будущих периодов.

Целью проверки данного подраздела была проверка обоснованности отнесения затрат Организации к расходам будущих периодов, своевременность отнесения расходов будущих периодов в дебет счета 20 «Основное производство» и проверка обоснованности отнесения к расходам будущих периодов затрат Организации. Также целью проверки являлось подтверждение строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» баланса.

#### 4.3.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 97 «Расходы будущих периодов». Данные по счету приведены в таблице.

Таблица

| Период | Нач.ост.Деб. | Нач.ост.Кред. | Деб.Оборот | Кред.Оборот | Кон.ост.Деб. | Кон.ост.Кред. |
|--------|--------------|---------------|------------|-------------|--------------|---------------|
| 2017г. | 30 618,17    |               | 282 816,21 | 313 434,38  |              |               |
| 2018г  |              |               |            |             |              |               |

Существенность данного раздела составляет: 0% от общего уровня существенности, (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

В 2018г. операции по счету не отражались.

4.3.2. Организация бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете Организации в состав расходов будущих периодов отнесена офисная программа.

Контроль за осуществлением операций по счетам возложен на главного бухгалтера.

4.3.3. Порядок проведения проверки.

Проверка проведена сплошным способом. Для аудиторской проверки были представлены следующие документы:

- регистры бухгалтерской базы данных.

4.3.4. Результаты проверки.

В 2017г. на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывались отпускные и страховые взносы. В ходе проверки нарушений не установлено.

4.3.5. Выводы и рекомендации.

Раздел достоверен.

## 5. Аудит готовой продукции и товаров

### 5.1. Аудит готовой продукции

Целью проверки данного раздела была проверка правильности оценки и определения себестоимости готовой продукции, товаров и составления бухгалтерских проводок по учету движению. Также целью проверки являлось подтверждение строки 1210 «Запасы» баланса.

В проверяемом периоде счет 43 «Готовая продукция» Организацией не использовался.

### 5.2. Аудит товаров отгруженных

В проверяемом периоде счет 45 «Товары отгруженные» Организацией не использовался.

### 5.3. Аудит товаров

В проверяемом периоде счет 41 «Товары» Организацией не использовался.

## 6. Аудит денежных средств.

### 6.1. Аудит кассовых операций.

Целью проверки данного подраздела было подтверждение размера денежных средств Организации, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», а также проверка соблюдения Организацией действующего порядка ведения кассовых операций.

6.1.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 50 «Касса».

Сальдо и обороты по счету 50 «Касса» за проверяемый период (по данным бухгалтерской

базы) приведены в таблице.

| год  | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |            | Сальдо на конец периода |        |
|------|--------------------------|--------|-------------------|------------|-------------------------|--------|
|      | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит     | Дебет                   | Кредит |
| 2017 | 18 314,67                |        | 915 596,18        | 926 884,82 | 7 026,03                |        |
| 2018 | 7 026,03                 |        | 792 824,91        | 771 867,66 | 27 983,28               |        |

Существенность данного раздела составляет: 30,2% от общего уровня существенности в 2017г., 41,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

#### 6.1.2. Организация бухгалтерского учета.

ТСЖ в течение проверяемого периода вело учет кассовых операций в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н), Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Контроль за осуществлением операций по счетам возложен на главного бухгалтера.

#### 6.1.3. Порядок проведения проверки.

Для аудиторской проверки были представлены следующие документы:

- регистры бухгалтерской базы данных.

#### 6.1.4. Выявленные нарушения.

Денежные средства в кассу поступают с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственных нужд. Проверкой учета кассовых операций существенных нарушений не установлено.

#### 6.1.5. Выводы и рекомендации.

Раздел достоверен.

## 6.2. Аудит операций по расчётным счетам.

Целью проверки данного подраздела было подтверждение размера денежных средств Организации, отражённых в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Для формирования мнения о достоверности данного подраздела необходимо было проверить правильность формирования дебетовых и кредитовых оборотов по счёту 51 «Расчётный счёт».

#### 6.2.1. Структура раздела.

Данный раздел включает в себя счет 51 «Расчётный счёт».

В проверяемый период Общество имело следующие расчетные счета:

- 40703810940010000062 Дополнительный офис "Анапа" АО "БАНК ЗЕНИТ СОЧИ" г. Сочи (Расчетный).

- 40703810200450000010 КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО (Расчетный).

Обороты по счету 51 за 2017-2018 года по данным бухгалтерской базы данных представлены в таблице.

| года | Сальдо на начало . |    | Обороты за период |               | Сальдо     |    |
|------|--------------------|----|-------------------|---------------|------------|----|
|      | Дт                 | Кт | Дт                | Кт            | Дт         | Кт |
| 2017 | 2 119 861,34       |    | 33 977 844,76     | 35 925 411,26 | 172 294,84 |    |
| 2018 | 172 294,84         |    | 32 716 200,23     | 32 767 208,86 | 121 286,21 |    |

Существенность данного раздела составляет: 30,2% от общего уровня существенности в 2017г., 41,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

6.2.2. Организация бухгалтерского учета  
Бухгалтерский учет операций по рассматриваемому разделу осуществляется главным бухгалтером.

6.2.3. Порядок проведения проверки.

Проверке были представлены:

- Платежные поручения;
- Банковские выписки по расчетным счетам;
- Регистры бухгалтерской базы данных.

6.2.4. Выявленные нарушения.

В ходе проверки настоящего раздела нарушений выявлено не было. Раздел достоверный.

### **6.3 Аудит операций по специальным счетам**

6.3.1. Структура раздела.

Данный раздел включает в себя счет 55.04 «Прочие специальные счета»

6.3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по счету осуществляется главным бухгалтером.

6.3.3. Порядок проведения проверки.

Проверке были представлены:

- Платежные поручения;
- Банковские выписки по расчетным счетам;
- Регистры бухгалтерской базы данных.

Открыты следующие счета для формирования фонда капитального ремонта:  
в рублях:

- 40705810930000000119 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000123 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000124 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000125 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000127 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000128 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000129 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000134 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000135 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000136 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000137 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619  
ПАО СБЕРБАНК



- 40705810930000000138 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК
- 40705810930000000146 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК

Данные по проверенным счетам бухгалтерского учёта, размер уровня существенности и порядок проверки генеральных совокупностей указаны в следующей таблице:

| Счёт | Сальдо (руб.) Дебет | Обороты по дебету (руб.) | Обороты по кредиту (руб.) | Сальдо (руб.) |
|------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| 2017 | 2 457 930,79        | 3 765 255,05             | 26 000,00                 | 6 197 185,84  |
| 2018 | 6 197 185,84        | 3 432 805,30             | 84 842,93                 | 9 545 148,21  |

Существенность данного раздела составляет: 30,2% от общего уровня существенности в 2017г., 41,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Проверка проводок по счету 55.4 была проведена выборочно.

#### **6.3.4. Результаты проверки.**

На данном счете учтены денежные средства перечисленные членами товарищества на счет для формирования фонда капитального ремонта и возврат случайно перечисленных сумм, по заявлению физических лиц.

Нарушений не установлено.

#### **6.3.5. Выводы и рекомендации.**

Данные бухгалтерской отчетности о краткосрочных финансовых вложениях достоверны.

### **6.4. Аудит операций по валютным счетам.**

Целью проверки данного подраздела было подтверждение размера денежных средств Организации, отражённых в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Для формирования мнения о достоверности данного подраздела необходимо было проверить правильность формирования дебетовых и кредитовых оборотов по счёту 52 «Валютный счёт».

#### **6.4.1. Структура раздела.**

Данный раздел включает в себя счет 52 «Валютный счёт».

В проверяемый период ТСЖ не имело валютных счетов.

### **6.5 Аудит денежных средств в пути.**

#### **6.5.1. Структура раздела.**

Данный раздел включает в себя счет 57 «Переводы в пути».

В проверяемый период счет 57 не использовался.

### **6.6. Аудит финансовых вложений**

#### **6.6.1. Структура раздела.**

Данный раздел включает в себя счет 58 «Финансовые вложения».

В проверяемый период счет 58 не использовался.

## 7. Аудит расчетов.

### 7.1. Расчёты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.

#### 7.1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности отражения расчётов с поставщиками и подрядчиками и подтверждение числящихся на 31.12.2017г., 31.12.2018г. остатков по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» для формирования мнения о достоверности данных, отражённых в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018гг. по строкам 1240 и 1520.

##### 7.1.1.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

- 60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- 60.02, Расчеты по авансам выданным.

Движение по счету за период представлено в таблице.

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт     | Оборот Кт     | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 2017 |                     | 5 690 759,57        | 26 742 660,94 | 27 036 872,59 |                    | 5 984 971,22       |
| 2018 |                     | 5 984 971,22        | 29 162 387,49 | 28 597 324,18 |                    | 5 419 907,91       |

Существенность данного раздела составляет: 48,2% от общего уровня существенности в 2017г., 32,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Инвентаризация расчетов проведена в соответствии с приказом № 104 от 29.12.2017г. на 31.12.2017г., и в соответствии с приказом № 68 от 29.12.2018г. на 31.12.2018г. Значительных замечаний не установлено.

##### 7.1.1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом:

При поступлении материалов (работ, услуг) Организация получает счета, накладные, акты, которые передаются в бухгалтерию для приемки и оприходования материалов (работ, услуг).

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе поставщиков и отдельных документов.

##### 7.1.1.3. Порядок проведения проверки.

Представлена и проанализирована следующая документация:

- счета на оплату товаров, работ, услуг,
- акты сдачи – приёмки выполненных работ (оказанных услуг),
- платежные поручения,
- регистры бухгалтерской базы данных.

В ходе аудита были проверены 2 генеральные совокупности: остатки по дебету счёта 60, остатки по кредиту счёта 60.

##### 7.1.1.4. Вывод. Существенных нарушений не установлено. Раздел достоверен.

#### 7.1.2. Расчёты с покупателями и заказчиками.

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности отражения расчётов с покупателями и заказчиками и подтверждение числящихся на 31.12.2017г., 31.12.2018г остатков по счёту 62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками» и счёту 62.2 «Расчёты по авансам полученным» для формирования мнения

о достоверности данных, отражённых в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018 года по строкам 1240 и 1520.

7.1.2.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета:

- Счет 62.1 «Расчеты с покупателями в руб.»,
- Счет 62.2 «Авансы полученные в руб.».

Движение по счету представлено в таблице.

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт  | Оборот Кт  | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|------------|------------|--------------------|--------------------|
| 2017 | 9 000,00            |                     | 151 576,00 | 72 576,00  | 88 000,00          |                    |
| 2018 | 88 000,00           |                     | 230 076,00 | 243 076,00 | 75 000,00          |                    |

Существенность данного раздела составляет: 69,8% от общего уровня существенности в 2017г., 58,6% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Инвентаризация расчетов проведена в соответствии с приказом № 104 от 29.12.2017г., соответствии с приказом № 68 от 29.12.2018г.. Значительных замечаний не установлено.

7.1.2.2. Организация бухгалтерского учета.

На балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведутся расчеты с покупателями по оказанным услугам. Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи». Кроме того, счет 62 кредитуется со счетами учета денежных средств на суммы, поступивших платежей, включая суммы, полученных авансов. Аналитический учет по счету 62 ведется в Организации в разрезе каждого покупателя (заказчика) и отдельных документов.

7.1.2.3. Порядок проведения проверки.

Проверке представлены:

- регистры бухгалтерской базы данных;
- платежные поручения;
- договоры аренды;
- книга доходов и расходов.

7.1.2.4. Выявленные нарушения.

В проверяемый период на счете учитывалась аренда за сдачу общедомовых нежилых помещений. В ходе проверки нарушения не установлены.

7.1.2.5. Вывод.

Данные бухгалтерской отчетности по разделу «Расчеты с покупателями и заказчиками» достоверны.

### **7.1.3. Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами.**

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности отражения расчётов с прочими дебиторами и кредиторами и подтверждение числящихся на 31.12.2017г., и на 31.12.2018г. остатков по дебету и кредиту счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» для формирования мнения о достоверности данных, отражённых в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018года строкам 1240 и 1520.

6.1.3.1 Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

По счету открыты следующие субсчета:

- 76.02, Расчеты по претензиям
- 76.03, Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
- 76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
- 76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76.26, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
- 76.41, Расчеты по исполнительным документам работников

Движение по счету представлено в таблице.

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт     | Оборот Кт     | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 2017 | 6 715 525,50        |                     | 96 319 456,61 | 92 575 331,67 | 10 459 650,44      |                    |
| 2018 | 10 459 650,44       |                     | 88 688 923,55 | 87 646 069,75 | 11 502 504,24      |                    |

Существенность данного раздела составляет: 69,8% от общего уровня существенности в 2017г., 58,6% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Инвентаризация расчетов проведена в соответствии с приказом № 104 от 29.12.2017г., соответствии с приказом № 68 от 29.12.2018г.. Значительных замечаний не установлено.

#### 7.1.3.2. Организация бухгалтерского учета.

Контроль за осуществлением данных операций возложен на Главного бухгалтера.

В проверяемый период ТСЖ осуществляло деятельность по управлению комплексом недвижимого имущества в многоквартирных домах, обеспечивало эксплуатацию этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме.

Доходами являлись средства получаемые за содержания жилых помещений. Тариф на содержание помещений в 2018г. году утвержден согласно сметы (решение совета МО г. Анапа №307 от 31.10.2012г.) и составил:

для 5 –ти этажного дома (без лифтов)- 13,02 в месяц с кв. м.

для 7 и 9 –ти этажного дома (с лифтом) -14,07в месяц с кв. м.

В уставе ТСЖ отдельно выделена его обязанность обеспечивать жилищно-коммунальными услугами членов ТСЖ от их имени и за их счет заключить договоры с поставщиками коммунальных услуг (ресурсная часть коммунальных платежей). Данный вид поступлений не учитывается ТСЖ для целей налогообложения. (Т.е. на счете учитываются распределение ресурсов (тепло, электричество, вода).

#### 7.1.3.3. Порядок проведения проверки.

При проведении проверки была представлена и проанализирована следующая документация:

- документы по операциям по банковскому счёту (выписки, платёжные поручения),
- счета поставщиков (подрядчиков) на оплату товаров (работ, услуг),
- квитанции о коммунальных платежах, бухгалтерские регистры (анализ счёта 76, оборотно - сальдовая ведомость по счёту 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами в рублях» (в разрезе контрагентов

#### 7.1.3.4. Результаты проверки.

В проверяемый период по данному счету Организацией отражались начисления и поступления денежных средств – по коммунальным платежам и формированию фонда капитального ремонта. Значительных замечаний проверкой не установлено.

Обращаем внимание:

1. В 2017 г. Дебиторская задолженность в балансе отражена по строке 1260 Прочие оборотные активы на сумму - 14 744 тыс. руб. Отклонения по данным инвентаризации расчетов отсутствуют. Аудитор обращает внимание, что что дебиторская задолженность должна быть отражена по строке 1230 Дебиторская задолженность.

Кредиторская задолженность в балансе отражена по строке 1520 на сумму – 10 174 тыс. руб. По данным инвентаризации расчетов сумма кредиторской задолженности на 207тыс.руб. меньше.

В 2018г. Дебиторская задолженность в балансе отражена на сумму -13768тыс. руб. Отклонения по данным инвентаризации расчетов составляет -175тыс.руб.

Кредиторская задолженность в балансе отражена на сумму - 7594тыс. руб. Отклонения по данным инвентаризации расчетов составляет- 416тыс.руб.

Аудитор обращает внимание, что ТСЖ методологически неверно в ряде случаев отражаются основные коммунальные платежи и средства фонда на кап. ремонт. В место ведения данных в одной базе в разрезе одной организации по разным договорам, ТСЖ разбило данные на 2 организации, в результате применяемым программным комплексом, различные задолженности учитываются в составе дебиторской задолженности по одному договору и технически зачитываются между собой. Данная ситуация повлекла за собой технические ошибки и искажение отчетности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сторону завышения в размере порядка 200 тыс.руб. в среднем за год.

Замечание не является существенным для подтверждения отчетности.

2. На счете 76.02 «Расчеты по претензиям» числится сумма – 3 166 т.р. данная сумма возникла в результате присвоения гл. бухгалтером Яковлевым Валентин Валентиновичем вверенных ему сумм (уголовное дело № 1-295/2018 приговор вынесен 20.11.2018г.) работа по взысканию средств ведется;

- 623 т.р. данная сумма безосновательно, без основательных документов перечислена Яковлевым В.В. со счета товарищества на счет ООО «СВ», работа по взысканию средств ведется.

Аудитор обращает внимание, что данные суммы требуют повышенного контроля, а при невозможности взыскания выносятся на рассмотрение общего собрания членов товарищества.

7.1.3.5. Вывод о достоверности данных бухгалтерской отчетности по разделу.

Данные бухгалтерской отчетности по разделу «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» достоверны.

## **7.2. Учёт кредитов и займов**

7.2.1. Структура раздела.

Данный раздел включает в себя

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В проверяемый период счет 66 не использовался.:

## **7.3. Аудит расчетов с бюджетом.**

Целью проверки данного раздела была проверка правильности и своевременности отражения расчётов с бюджетом и подтверждение числящихся на 31.12.2017 г., и на 31.12.2018г. остатков по счёту 68 «Расчёты с бюджетом» для формирования мнения о достоверности данных, отражённых в бухгалтерской отчётности Организации за 2017 - 2018года 1240 и 1520.

Предприятие начисляет и уплачивает следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц;
- налог при упрощенной системе налогообложения.

7.3.1 Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 68 «Расчеты с бюджетом».

По счету открыты следующие субсчета:  
 68.01, НДС/Л при исполнении обязанностей налогового агента,  
 68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения.

Движение по счету представлено в таблице.

| Год  | Сальдо на начало периода |           | Обороты за период |              | Сальдо на конец периода |           |
|------|--------------------------|-----------|-------------------|--------------|-------------------------|-----------|
|      | Дебет                    | Кредит    | Дебет             | Кредит       | Дебет                   | Кредит    |
| 2017 | 147 243,49               |           | 1 379 734,00      | 1 555 750,49 |                         | 28 773,00 |
| 2018 |                          | 28 773,00 | 868 436,83        | 871 150,00   |                         | 31 486,17 |

Существенность данного раздела составляет: 48,2% от общего уровня существенности в 2017г., 32,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

7.3.2. Организация бухгалтерского учета.

Контроль за осуществлением данных операций возложен на Главного бухгалтера.

7.3.3. Порядок проведения проверки.

Проверка проведена сплошным способом.

7.3.4. Результаты проверки.

Существенных замечаний в правильности исчисления налогов, аудитором не установлено.

7.3.5. Вывод о достоверности данных бухгалтерской отчетности по разделу.  
 Раздел достоверен.

#### **7.4. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.**

7.4.1. Расчёты по оплате труда.

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности осуществления расчётов по оплате труда и подтверждение размера сальдо по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», отражённого на 31.12.2017 г., 31.12.2018г. в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018 года по строке 1520 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также проверка соблюдения Организацией действующего трудового законодательства.

7.4.1.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 70 «Расчеты по оплате труда».

| год  | Сальдо |        | Обороты за период |              | Сальдо г. |    |
|------|--------|--------|-------------------|--------------|-----------|----|
|      | Дт     | Кт     | Дт                | Кт           | Дт        | Кт |
| 2017 |        | 182,52 | 4 532 335,63      | 4 532 153,11 |           |    |
| 2018 |        |        | 4 738 835,28      | 4 738 835,28 |           |    |

Существенность данного раздела составляет: 0% от общего уровня существенности., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

7.4.1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом:

Учет расчетов по заработной плате с рабочими и служащими, учет отчислений и расходов по внебюджетным социальным фондам, учет депонированной заработной платы ведет бухгалтерия Организации.

После начисления всех видов выплат и удержаний составляются платежные ведомости на выдачу заработной платы. После их регистрации, заверения подписями

главного бухгалтера, директора Организации, платежные ведомости передаются для выдачи персоналу в кассу.

Завершающей процедурой начисления заработной платы является перенос бухгалтерских проводок из программы расчета заработной платы «1С: Зарплата» в «1С: Бухгалтерию» (синтетический учет).

На основании базы данных по расчету предусмотрено формирование лицевого счета по каждому сотруднику, налоговых карточек по налогу на доходы с физических лиц взносов в ПФР.

Общие своды по заработной плате составляются ежемесячно:

- в разрезе видов и источников выплат;
- фонд заработной платы (за счет себестоимости),
- выплаты социального характера;
- прочие начисления (за счет прибыли, другие источники);
- социальное страхование.

#### 7.4.1.3. Порядок проведения проверки.

При проведении проверки была представлена и проанализирована следующая документация:

- таблицы учета рабочего времени,
- Расчеты отпускных и больничных,
- Списки на перечисление заработной платы,
- оборотные ведомости по счету 70 «Расчеты по оплате труда»,
- ведомости по заработной плате.

Проверка была произведена выборочным методом. Выборка осуществлялась методом случайного нестатистического отбора по объектам учета. Объект учета в данном случае – выплаты одному физическому лицу. Объем выборки составил 3 человека. Далее проверке были подвергнуты все выплаты, производимые сотруднику, попавшему в выборку.

При проверке расчетных листков сотрудников, попавших в выборку кроме проверки правильности арифметических расчетов начислений и удержаний, обоснованности тех или иных видов начислений и т.д., проверкой затрагивались счета, относящиеся к другому разделам, а именно: «Расчеты с персоналом по прочим операциям», «Расчеты с бюджетом (по налогу на доходы физических лиц)». «Расчеты по единому социальному налогу, по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве».

#### 7.4.1.4. Выявленные нарушения.

Нарушений не установлено.

### 7.4.2. Расчёты по социальному страхованию и обеспечению

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности осуществления расчётов по страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию и подтверждение размера сальдо по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», отражённого на 31.12.2017 г., 31.12.2018г. в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018 года строке 1520.

#### 7.4.2.1 Структура раздела.

Раздел включает в себя следующие счета:

- 69.01, Расчеты по социальному страхованию
- 69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению
- 69.02.2, Накопительная часть трудовой пенсии
- 69.02.7, Обязательное пенсионное страхование
- 69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Обороты и сальдо по счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» приведены в Таблице.

| года | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |              | Сальдо на конец периода |        |
|------|--------------------------|--------|-------------------|--------------|-------------------------|--------|
|      | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит       | Дебет                   | Кредит |
| 2017 | 30 600,56                |        | 924 044,43        | 935 172,72   | 19 472,27               |        |
| 2018 | 19 472,27                |        | 1 034 872,66      | 1 023 379,01 | 30 965,92               |        |

Существенность данного раздела составляет: 69,8% от общего уровня существенности в 2017г., 58,6% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

#### 7.4.2.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом:

Расчет налоговой базы для исчисления сумм налогов ведется с обособлено в программе «1С: Зарплата и кадры». В данной программе предусмотрено ведение справочников, в которые занесены все необходимые реквизиты по каждому сотруднику.

В процессе начисления заработной платы, в программе ведется расчет налоговой базы согласно пункту 2 статьи 237 Налогового кодекса РФ: в электронной форме определяется налоговая база отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Заключительным этапом ведения операций являлось составление в программе отчета «Расчет по начислению и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в пенсионный фонд Российской Федерации» (Форма РСВ - ПФР), а также расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ).

По окончании расчета заработной платы и взносов в ПФР и ФСС автоматически переносятся из программы «1С: Зарплата» в программу «1С: Бухгалтерия», где производятся все необходимые бухгалтерские записи.

#### 7.4.2.3. Порядок проведения проверки.

При проведении проверки была представлена и проанализирована следующая документация:

- расчётные и платёжные ведомости на выдачу заработной платы,
- бухгалтерские регистры по счёту 69 (анализ счёта, журнал проводок по дебету счёта и журнал проводок по кредиту счёта).

#### 7.4.2.4. Выявленные нарушения.

В ходе проверки нарушения по данному разделу не установлены.

#### 7.4.2.5. Вывод.

Таким образом, считаем достоверной бухгалтерскую отчётность Организации в части расчётов по социальному страхованию и обеспечению.

### 7.5. Расчёты с подотчётными лицами.

Целью проверки данного подраздела была проверка правильности и своевременности осуществления расчётов с подотчётными лицами и подтверждение размера остатков по дебету и кредиту счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

#### 7.5.1. Структура раздела.

Раздел включает в себя счет 71.1 «Расчеты с подотчётными лицами в рублях».



| Субсчет | Сальдо на начало |    | Обороты    |            | Сальдо на конец |    |
|---------|------------------|----|------------|------------|-----------------|----|
|         | Дт               | Кт | Дт         | Кт         | Дт              | Кт |
| 2017    |                  |    | 639 138,11 | 639 138,11 |                 |    |
| 2018    |                  |    | 346 672,65 | 346 672,65 |                 |    |

Существенность данного раздела составляет: 0% от общего уровня существенности, (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Контроль за осуществлением данных операций возложен на главного бухгалтера.

7.5.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по данному разделу осуществляется следующим образом:

Денежные средства под отчет выдавались из кассы. После осуществления расходов подотчетные лица составляли авансовый отчет и представляли его в бухгалтерию для оформления.

7.5.3. Порядок проведения проверки.

Представлена и проанализирована следующая документация:

- первичные учётные документы (авансовые отчёты, чеки, квитанции, билеты и т.п.),
- бухгалтерские регистры по счёту 71 (анализ счёта, карточки счёта 71, журнал проводок по кредиту счёта).

Операции по дебету счёта 71 были проверены в ходе проверки кассовых операций.

7.5.4. Выявленные нарушения.

Значительных замечаний не установлено.

7.5.5 Выводы и рекомендации.

Раздел достоверен.

## **7.6. Аудит расчетов с учредителями.**

7.6.1. Структура раздела.

Раздел включает счет 75.1. «Вклады в уставный капитал». В проверяемый период операции по счету не регистрировались.

## **7.7. Расчёты по претензиям и возмещению материального ущерба.**

Учет расчетов по претензиям не существенны, на счете 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитывается аренда личного транспорта в 2017г. – 24тыс.руб. в 2018г. 30,6 тыс.руб. в среднем месячная арендная плата за использование личного транспорта в служебных целях составляет- 2тыс.руб. Значительных замечаний не установлено.

## **7.8. Аудит внутривозвратных расчетов.**

По настоящему разделу операции не осуществлялись.

## **7.9. Расчёты по совместной деятельности.**

Расчёты по совместной деятельности у Организации в 2017-2018 годах отсутствовали.

## **8. Аудит капитала.**

Целью проверки данного раздела было подтверждение данных, отражённых на 31.12.2017г., 31.12.2018г в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерской отчётности

Организации за 2017-2018года.

При проведении проверки была представлена и проанализирована следующая документация:

- документы по операциям по банковскому счёту (выписки, платёжные поручения),
- бухгалтерские регистры (анализ счёта, журнал проводок по дебету счёта и журнал проводок по кредиту счёта) по счетам 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции» 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

### **8.1. Аудит уставного капитала**

Раздел включает в себя счет 80 «Уставный капитал». В проверяемом периоде сальдо по кредиту отсутствовало, что соответствует Уставным документам.

### **8.2. Аудит резервного капитала.**

Раздел включает в себя счет 82 «Резервный капитал». В проверяемом периоде обороты по данному счету отсутствовали.

### **8.3. Аудит добавочного капитала.**

Раздел включает в себя счет 83 «Добавочный капитал». В проверяемом периоде обороты по данному счету отсутствовали. Сальдо на начало и конец проверяемого периода отсутствовало.

### **8.4. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).**

Раздел включает в себя счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». К счету открыты субсчета:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.4 «Убыток подлежащий покрытию».

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт | Оборот Кт    | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|-----------|--------------|--------------------|--------------------|
| 2017 |                     | 2 058 369,62        |           | 1 423 016,26 |                    | 3 481 385,88       |
| 2018 |                     | 3 481 385,88        |           | 1 275 504,68 |                    | 4 756 890,56       |

Существенность данного раздела составляет: 16,5% от общего уровня существенности в 2017г., 20,3% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

Бухгалтерский учет указанных операций осуществляется главным бухгалтером.

7.4.1. Порядок поведения проверки.

Проверка проведена сплошным способом на основании регистров бухгалтерской базы данных.

7.4.2. Результаты проверки.

Проверкой нарушения не установлены.

7.4.3. Выводы и рекомендации.

Раздел достоверен.

### **8.5. Аудит целевого финансирования.**

Целью проверки данного раздела была проверка правильности и своевременности отражения выручки от реализации выполненных работ (услуг), проверка соблюдения Организацией действующего законодательства по оформлению операций по реализации результатов выполненных работ (услуг) и подтверждение данных, отражённых в бухгалтерской отчётности Организации за 2017-2018 года по строке 1550 «Прочие

обязательства».

#### 8.5.1. Структура раздела

Раздел включает в себя счет 86 «Целевое финансирование»

Учет операций по счету 86 «Целевое финансирование» ведется с использованием следующих субсчетов:

- 86.02, Целевые поступления Капитальный ремонт,
- 86.03, Целевые (вступительные взносы),
- 86.07, Целевые (Приватизация придомовой территории).

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт  | Оборот Кт    | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 2017 |                     | 3 819 094,57        | 132 651,64 | 3 775 044,79 |                    | 7 461 487,72       |
| 2018 |                     | 7 461 487,72        | 154 655,52 | 3 791 288,31 |                    | 11 098 120,51      |

Существенность данного раздела составляет: 35,4% от общего уровня существенности в 2017г., 47,4% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

#### 8.5.2. Организация бухгалтерского учета

По данному разделу осуществлялись следующие операции:

- отражение финансового результата от реализации продукции (работ, услуг),

#### 8.5.3. Порядок проведения проверки

Проверка проводилась выборочным методом. Выборка произведена методом нестатистического случайного отбора.

Проверке были предоставлены:

- Регистры бухгалтерской базы данных.

#### 8.5.4. Результаты проверки

1. Согласно протокола № 1 от 15.03.2016г. п.11 стоимость услуг по предоставлению платежных документов по Фонду капитального ремонта равна 20 руб. за каждое помещение, собственников 462\*20 руб. итого за месяц стоимость обслуживания фонда составляет 9240руб. в год 110 880руб. За счет этих средств ТСЖ правомерно осуществило расходы в размере 214,5тыс.руб.

Однако в бухгалтерском учете ТСЖ некорректно отнесены в Дт счета 86.02, что привело к занижению данных о средствах фонда на кап.ремонт в бухгалтерском балансе на 214,5тыс.руб.

Аудитор рекомендует сторнировать не корректные проводки со счета 86.02, Целевые поступления Капитальный ремонт и откорректировать счетом 91 «Прочие доходы и расходы» как ошибки прошлых лет. В последующем, расходы по предоставлению платежных документов по Фонду капитального ремонта следует отражать по счету 20 (26), по соответствующей статье затрат.

2. Фонд капитального ремонта формируется из взносов и процентов банка (ст. 170, ч. 1, ст. 177, ч. 1, п. 6 ЖК РФ) за проверяемый период проценты составили -29 358,74 руб. Данная сумма отражена по счету 91 «Прочие доходы и расходы». В связи с тем, что ТСЖ ведет фонд кап.ремонта как отдельную организацию, на сумму процентов не закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы». В балансе эта сумма отражена по строке Фонда капитального ремонта.

Важно, что права на денежные средства, находящиеся на специальном счете, принадлежат собственникам помещений в МКД, а не владельцу данного счета, будь то региональный оператор или ТСЖ (с 01.01.2015 возможно и такое – см. ч. 2 ст. 175 ЖК РФ

в редакции Федерального закона от 21.07.2014 № 255-ФЗ).

Иными словами, денежные средства, накапливаемые на специальном счете на цели капитального ремонта МКД, не принадлежат владельцу такого счета, поэтому определять правила их учета исходя из того, кто обладает правами на эти денежные средства, некорректно.

**Вывод:** Аудитор рекомендует, во избежание претензий со стороны налоговых органов, отражать данные суммы проводкой:

В фонд капитального ремонта поступили проценты банка за пользование средствами специального счета Дт55 Кт86-2

Так как данные средства не являются доходом ТСЖ и не подлежат налогообложению, при отражении на счете 91 возникает спорная ситуация по налогообложению.

3. Фонд на капитальный ремонт, является целевыми средствами, в балансе отражен по строке 1530 Доходы будущих периодов, что методологически не верно.

По мнению аудитора средства фонда на капитальный ремонт подлежат отражению по строке 1450 Прочие долгосрочные обязательства.

Вместе с тем обращаем внимание, что согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н некоммерческая организация именуется в бухгалтерском балансе раздел III "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", (складочный капитал, уставный фонд), "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

Рекомендуем ТСЖ, средства фонда капитального ремонта отражать либо по строке 1450 "Прочие долгосрочные обязательства", закрепив данное обстоятельство учетной политикой, либо по строке "Целевые средства".

8.5.5. Вывод по разделу.

Выявленные нарушения повлекли за собой искажение по строкам бухгалтерского баланса, но не привели к искажению отчетности в целом..

## **9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли**

### **9.1. Аудит правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг**

Целью проверки данного раздела была проверка правильности и своевременности отражения выручки от реализации выполненных работ (услуг), проверка соблюдения Организацией действующего законодательства по оформлению операций по реализации результатов выполненных работ (услуг) и подтверждение данных, отраженных в бухгалтерской отчетности Организации за 2017-2018 года по строке 2110 «Выручка».

9.1.1. Структура раздела

Раздел включает в себя счет 90 «Продажи»

Учет операций по счету 90 «Продажи» ведется с использованием следующих субсчетов:

- 90.01, Выручка
- 90.02, Себестоимость продаж
- 90.09, Прибыль / убыток от продаж

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт     | Оборот Кт     | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 2017 |                     |                     | 27 065 550,47 | 27 065 550,47 |                    |                    |
| 2018 |                     |                     | 27 257 989,84 | 27 257 989,84 |                    |                    |

Существенность данного раздела составляет: 53,1,8% от общего уровня существенности в 2017г., 52,5% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

#### 9.1.2. Организация бухгалтерского учета

По данному разделу осуществлялись следующие операции:

- отражение финансового результата от реализации продукции (работ, услуг),

#### 9.1.3. Порядок проведения проверки

Проверка проводилась выборочным методом. Выборка произведена методом нестатистического случайного отбора.

Проверке были предоставлены:

- Регистры бухгалтерской базы данных.

#### 9.1.4. Результаты проверки

Нарушений не установлено. Раздел достоверен.

## 9.2. Аудит правильности учета прочих доходов и расходов

Целью проверки данного раздела была проверка правильности и своевременности отражения прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных и чрезвычайных), правильности проведения заключительных оборотов и реформации баланса и отражения операций по использованию прибыли и подтверждение данных, отраженных в отчете о финансовых результатах за 2017-2018 года.

#### 9.2.1. Структура раздела

Раздел включает в себя счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение 2017 года по данному счету использовалась следующая аналитика:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо пр. дох. и расх.».

Обороты и сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов приведены в таблице (по данным бухгалтерской базы).

| год  | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт    | Оборот Кт    | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 2017 |                     | 1 194,49            | 1 394 206,96 | 1 404 574,50 |                    | 11 562,03          |
| 2018 |                     | 11 562,03           | 553 779,96   | 572 771,16   |                    | 30 553,23          |

Существенность данного раздела составляет: 3,1% от общего уровня существенности в 2017г., 1,5% от общего уровня существенности в 2018г., (см. п.1.1 таблица 2). Проверка по существу проводилась выборочным методом.

#### 9.2.2. Организация бухгалтерского учета.

В проверяемый период у Организации не возникало чрезвычайных расходов.

Операции по отражению внереализационных и операционных доходов и расходов ведутся на основании первичных документов.

#### 9.2.3. Порядок проведения проверки.

Проверка проводилась методом случайного нестатистического отбора.

Проверке были представлены:

- Отчет о прибылях и убытках;

- Регистры бухгалтерской базы данных.

#### 9.2.4. Выявленные нарушения.

1. В результате проверки выявлено, что ТСЖ списало не распределенные ресурсы, которые возникли при смене внутридомовых счетчиков на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аудитор рекомендует, вынести на повестку общего собрания собственников жилья, вопрос о не распределенных ресурсах, которые возникли при смене внутридомовых счетчиков. На основании протокола списать зависшие суммы, или перевыставить собственникам жилья.

2. Согласно Плана счетов, счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет сальдо на начало и конец года. В связи с тем, что ТСЖ ведет фонд кап.ремонта как отдельную организацию, на сумму процентов по фонду капитального ремонта не закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы». В балансе эта сумма - 31 тыс.руб. отражена по строке Фонда капитального ремонта.

**Вывод:** Аудитор рекомендует вести учет на ТСЖ факел как единое предприятие, что позволит избежать значительного количества технических ошибок.

#### 9.2.5. Вывод по разделу.

Выявленные замечания превысили уровень существенности, раздел не достоверен.

## 10. Аудит забалансовых счетов

В проверяемом периоде по забалансовым счетам регистрировались операции по учету имущества стоимостью до 40 тыс.руб. (забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»). Значительных нарушений не установлено.

## 11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

### 11.1. Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности организация руководствовалась Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №94, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Проверке были представлены:

2017г.

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах

2018г.

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проводилась по результатам проверки разделов бухгалтерского учета.

#### 11.1.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2017г.

Валюта баланса на 31.12.2017 г. составила -21 128 тыс. руб.

Бухгалтерский учет операций осуществляется бухгалтерией. Контроль и ответственность возложены на главного бухгалтера.

Данные Бухгалтерского баланса достоверны.

#### *11.1.2. Отчет о финансовых результатах за 2017г.*

Отчет о финансовых результатах за 2017 г. содержит сведения о доходах и расходах по обычным видам деятельности: выручка от услуг по содержанию имущества, от других видов деятельности, признаваемых основными, операционных доходах и расходах, а также о прочих доходах и расходах. Анализ указанных расходов проведен в соответствующих разделах.

Данные Отчета о прибылях и убытках достоверны.

#### *11.1.3. Бухгалтерский баланс на 31.12.2018г..*

Валюта баланса на 31.12.2018 г. составила 23 479 тыс. руб.

Бухгалтерский учет операций осуществляется бухгалтерией. Контроль и ответственность возложены на главного бухгалтера.

Данные Бухгалтерского баланса достоверны.

#### *11.1.4. Отчет о прибылях и убытках за 2018г.*

Отчет о финансовых результатах за 2018 г. содержит сведения о доходах и расходах по обычным видам деятельности: выручка от услуг по содержанию имущества, от других видов деятельности, признаваемых основными, операционных доходах и расходах, а также о прочих доходах и расходах. Анализ указанных расходов проведен в соответствующих разделах.

Данные Отчета о прибылях и убытках достоверны.

В проверяемый период ТСЖ "Факел" в составе бухгалтерской отчетности отсутствовал отчет о целевом использовании средств.

В соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, а значит и ТСЖ, в общем случае состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. На это же указывает Минфин России в Письме от 13 августа 2013 г. N 07-01-12/32729.

В отчете о целевом использовании средств необходимо отражать поступления средств фонда капитального ремонта и использование этих средств (если таковое было) согласно утвержденным сметам.

Аудитор рекомендует в составе отчетности заполнять отчет о целевом использовании средств.

## **12. Аудит событий после отчетной даты**

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В течение проверяемого периода событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, не происходило.

## **13. Аудит операций между взаимозависимыми лицами**

В соответствии со статьей 20 НК РФ «...Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их

деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Проверкой не установлены значительные операции связанные с реализацией товаров работ и услуг, а так же операции по приобретению товаров работ и услуг с взаимозависимыми лицами.

## 14. Возможность применения допущения непрерывности деятельности

Финансовая отчетность обычно составляется на основе допущения, что компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В п.6 ПБУ 1/98 данный принцип определяется следующим образом: «организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)».

Аудитор выражает мнение о соответствии финансового положения ТСЖ требованию непрерывности деятельности, которое в данном случае означает, что предприятие в течение ближайшего финансового года будет нормально функционировать и не только не прекратит своего существования, но и существенно не сократит объемы своей деятельности.

## Выводы и рекомендации.

Целью данной работы было выявление нарушений в ведении бухгалтерского и налогового учета в ТСЖ «Факел».

Аудитором не установлены нарушения превышающие уровень существенности, установленный внутренними стандартами АФ «Берегиня» для выдачи положительного заключения.

По нашему мнению:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ТСЖ «Факел» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ТСЖ «Факел» по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО АФ «Берегиня»

Аудитор

Аудиторский отчет получил:



С.И. Волченко

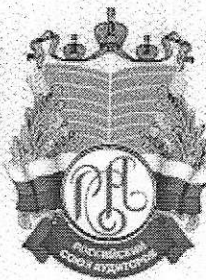
(подпись, фамилия, и.о., должность)

аттестат по общему аудиту № К 019693

Е.В. Левина

(дата получения, подпись, фамилия, и.о., должность получателя)





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
«РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ»  
(АССОЦИАЦИЯ)

## СВИДЕТЕЛЬСТВО

Общество с ограниченной ответственностью

(полное наименование организации)

Аудиторская фирма "Берегиня"

ОГРН 1032304928886

является членом  
саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация) (СРО РСА)

Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций  
СРО РСА внесена

« 11 » ноября 2016 г.

за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):  
11603063283

Сведения о СРО РСА (ОГРН 1027739244015) внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2009 г. № 578.

Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 03.

Председатель СРО РСА

*М.П.*

*В.И. Колбасин*



БЕРЕГИНЯ

Дата выдачи свидетельства

« 11 » ноября 2016 г.