

**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»
ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»
за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.**

Краснодар
2021 г

ОТЧЕТ ПО ПРОВЕДЕННЫМ ВОЗМЕЗДНЫМ УСЛУГАМ

ТСЖ «Школьная 19» в соответствии с договором от 28 июля 2020 года № 6/20.

Место проведения: г. Краснодар

Начало проверки – 04.06.2021 г..

Мною, аудитором Хоцкой Ольгой Николаевной, имеющей квалификационный аттестат аудитора № К-004431 с 11.06.2003 г., выданный на неограниченный срок в порядке обмена и которая является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером записи **ОРНЗ: 21206057264** согласно договору от 03. июня 2021 г. № 22 произведена проверка хозяйственной жизни ТСЖ «Школьная 19» по следующим вопросам:

1. Правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, оформление договорных обязательств с подрядчиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Проверка первичных документов, принятых на учет от поставщиков и подрядчиков, соответствия их законодательству РФ.

3. Выборочная проверка правильности составления материальных отчетов материально-ответственными лицами, оформление авансовых отчетов.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ «Школьная 19» в проверяемом периоде являлись:

Председатель правления: - Клименков Олег Михайлович

Главный бухгалтер: - Ключко Ирина Владимировна

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	с2	3
1	Полное наименование Предприятия	Товарищество собственников жилья «Школьная 19»
2	Сокращенное наименование Предприятия	ТСЖ «Школьная 19»
3	Юридический адрес	г. Краснодар, ул. Школьная, 19
4	Фактический адрес	Тот же
5	Регистрационный номер	
6	Дата регистрации	
7	Уставный капитал	Не создан
8	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: реестровый номер дата присвоения реестрового номера	
9	Включено в государственный реестр РФ предприятий-монополистов	Нет
10	Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие	ИФНС № 4 по г. Краснодару
11	Код ИНН / КПП	2311176410/231101001
12	Идентификационный код ОКПО	37127770

13	Код территории по ОКТМО	03701000001
14	Код собственности (ОКФС)	16
15	Код организационно-правовой формы	10000
16	Код ОКВЭД	68.32.1
17	Расчетный счет	40703810600200000051

В соответствии с ч. 1 ст. 135 Жилищного кодекса РФ товарищество собственников жилья признается некоммерческой организацией- объединение собственников помещений для совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме.

Также согласно ст. 291 Гражданского кодекса РФ товарищество собственников жилья является некоммерческой организацией, создаваемой и действующей в соответствии с законом о товариществах собственников жилья.

Основными видами деятельности и задачами Товарищества являются:

- совместное управление комплексом недвижимого имущества в МКД,
- обеспечение эксплуатации этого комплекса, владения пользования и установленных законодательством и настоящим Уставом пределах распоряжения общим имуществом в МКД,
- сохранение и приращение общего имущества в МКД,
- исполнение роли заказчика на работы по эксплуатации, ремонту, надстройке и реконструкции помещений, зданий и сооружений,
- проведение мероприятий по благоустройству и озеленений придомовой территории,
- строительство дополнительных помещений и объектов общего имущества,
- сдача в аренду, в наем части общего имущества в МКД и др.

1. Проверка оформления первичных документов и регистров по бухгалтерскому и налоговому учету.

В соответствии с предметом договора проведена проверка бухгалтерского и налогового учета и отчетности Товарищества, их соответствие Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе:

1.1 АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Источники информации: первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости по учету движения материальных ценностей, ОСВ.

Период проверки: 2020 год

Способ проверки: выборочный.

В проверяемом периоде материально-производственные запасы отражались в товариществе на счете 10 «Материалы». В ОСВ были открыты субсчета по счету 10 «Материалы»: 10/03«ГСМ», 10/06 «Прочие материалы», 10/09 «ИХП». За проверяемый период было приобретено материалов на сумму 139464 руб. и списано 316659 руб. с учетом остатка на начало отчетного периода.

Приход материалов производили по накладным и счетам – фактурам поставщиков, товариществом выписывались приходные ордера М-4 на приход материалов. Материальные отчеты

оформлялись как оборотно-сальдовая ведомость на приход и расход материалов, но без указания материально-ответственных лиц.

При производстве ремонтных работ дефектные ведомости не составлялись.

Списание приобретенных ИХП производят по требованию-накладной формы М-11 в сумме 108501 руб. На балансе товарищества на конец проверяемого года на счете 10/09 «ИХП» учтены малоценные предметы в сумме 1951 руб., а именно ключи трубчатые рычажные. Таким образом, если эти ключи сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью ниже 40000 руб., то они относятся к не амортизируемому имуществу и при оплате одновременно должны списываться в расход.

Выводы: При ведении учета приобретенных МПЗ в проверяемый период существенных нарушений не установлено. Обратит внимание на оформление дефектных ведомостей и списание в расход приобретенных и учтенных на балансе ИХП.

1.2 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

Источник проверки: первичные документы, счета-фактуры, ОСВ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОСВ счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», ОСВ за 2020 год, хозяйственные договоры.

Период проверки: 2020 год.

Способ проверки: Выборочный.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками товарищество формировало на основании расчетных документов и заключенных договоров.

Данные аналитического учета по поступлению ТМЦ и выполненным работам соответствуют данным, указанным в первичных учетных документах поставщиков и подрядчиков. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету.

По данным ОСВ за 2020 год кредитовый оборот составил сумму 1687903 руб.:

Приобретены ТМЦ и ИХП в сумме 83910 руб.

Учтены коммунальные и другие услуги в сумме 1601991 руб. на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы списаны на счет 91/02 в сумме 2002 руб.

Дебетовый оборот составил сумму 2776654 руб., т.е. произведена оплата контрагентов с расчетного счета в сумме 1481788 руб. и перечислены авансовые платежи поставщикам в сумме 805469 руб.

Также произведена взаиморасчетная операция (Дт 60/01 – Кт 60/02) в сумме 489397 руб., которую можно считать оплатой поставщикам и погашением выплаченного аванса при получении от контрагентов товаров и услуг.

По счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» открыты три субсчета: - 76/02 «АТЭК», 76/05 «АТЭК», 76/06 «Списание расходов по содержанию» и 76/09 «Жильцы по квартплате», которые обобщали расходы по коммунальным услугам, содержанию и ремонту общего имущества» в корреспонденции счетов 76.

С кредита 76/09 счета суммы списывались на расчетный счет КБ «Кубань Кредит», пополняя его для расчета за услуги сторонних организаций: в 2020 году было перечислена сумма в

размере 4077354 руб. Сальдо на конец года Дт 685181 руб. (Сальдо на начало 1280367 руб. + 3482168 руб. – 4077354 руб.).

Дебетовое сальдо на конец проверяемого периода 01.01.2021 г. составило сумму 870512 руб., что определило уменьшение задолженности жильцов перед товариществом в сравнении с началом года на сумму 511246 руб. (37%). Задолженность собственников жилья по АТЭК – 11253 руб.(произведен перерасчет), по содержанию и ремонту- 174079 руб., по квартплате – 685181 руб.

В проверяемый период ресурсоснабжающими организациями товариществу были оказаны услуги на сумму 968847 руб. и оплачены в сумме 1271577 руб. с учетом начального сальдо. Кредитовое сальдо по коммунальным платежам на конец года составило сумму 16000 руб., что привело к уменьшению задолженности товарищества перед РСО в сравнении с началом года на сумму 302731 руб.

Коммунальные услуги в руб.:

	Начислено Кт 60 счета	Оплачено Дт 60 счета	Кт сальдо
С-до Кт 318731			
АТЭК 283755	573327	857082	-
ВНИИМК 18976	202879	221854	-
ЛИФТ 16000	192641	192641	16000
Итого: 318731	968847	1271577	16000

В представленной выше таблице можно определить, что полученные услуги от ресурсоснабжающих организаций товариществом почти погашены, задолженность перед РСО уменьшилась в 5 раз.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлена задолженность жильцов перед товариществом на конец года на сумму 870512 руб., что привело к уменьшению задолженности в сравнении с началом года на сумму 511246 руб. и позволило погасить товариществу потребленные коммунальные услуги РСО в проверяемом периоде.

1.3 РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, НДФЛ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Источники информации: первичные документы, сводные ведомости по начислению оплаты труда, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящим выплаты физическим лицам, баланс, бухгалтерские регистры.

Период проверки: 2020 г.

Способ проверки: выборочный.

В проверяемый период расчеты с персоналом по оплате труда производились в соответствии с требованиями Трудового Кодекса.

Штатное расписание товариществом не пересматривалось и было утверждено от 01.08.17. в количестве 5 единиц с месячным фондом заработной платы 101200 руб. Товариществу следует обратить внимание на оплату труда садовника, которая является ниже установленного МРОТ в отчетном периоде.

За 2020 год было начислено работникам товарищества ФОТ в сумме 1208000 руб. и по договорам ГПХ вознаграждения на сумму 52546 руб., общая сумма составила 1260546 руб. в корреспонденции счета 26 «Общехозяйственные расходы». В смете доходов и расходов утвержденной на 2020 годы фонд оплаты труда сотрудников ТСЖ определен в сумме 1214424 руб., что на 6424 руб. больше фактически начисленной (1214424-1208000). За проверяемый период сумма оплаты труда работникам была выплачена в размере 1210950 руб., с учетом остатка за

прошлый налоговый период в сумме 41627 руб. и на конец 2020 года остаток по оплате труда составил сумму 38677 руб.

В проверяемом году товариществом было начислено страховых взносов на зарплату работников и на вознаграждение физлицам по ГПД в сумме 378743 руб. с учетом взносов от несчастного случая. В смете доходов и расходов страховые взносы в расходной части установлены в сумме 366756 руб., или к утвержденной оплате труда с учетом вознаграждения по замещениям, взносы составили 29,52 % ($366756:(1214424+27984)$), что меньше на 0,68%, от установленной ставки страховых взносов в размере 30,2% и в суммовом выражении 8448 руб.

В ходе проверки правильности заполнения формы 6 НДФЛ существенных нарушений не установлено. За проверяемый период НДФЛ исчислен в полном объеме из начисленного дохода физлиц в сумме 164660 руб. Перечислен в бюджет в сумме 166850 руб. В смете доходов и расходов НДФЛ указан в расходной части в сумме 157872 руб., что привело к ошибке. В данную сумму не включен НДФЛ, который должен быть исчислен из суммы указанного вознаграждения по возмещению (27984 руб.) в сумме 4182 руб. ($27984 \times 13\% : 87\%$).

Таким образом, оплату труда работников в смете расходов следует указывать полностью, предусмотренную в штатном расписании и НДФЛ не выделять отдельной строкой. Также и фактическую оплату труда следует указывать с учетом НДФЛ, как отражается в регистрах и ОСВ бухгалтерского учета.

Товариществу следует обратить внимание на замечание в данном разделе при формировании сметы расходов в порядке начисления оплаты труда и начисления страховых взносов.

1.4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Источники информации: баланс, регистр бухгалтерского учета, авансовые отчеты и первичные документы к ним.

Период проверки: за 2020 год

Способ проверки: выборочный.

В Товариществе денежные средства в подотчет в основном перечислялись на карточку подотчетного лица, которые предназначались на закупку материалов, хозяйственных и канцелярских товаров. Расходы на хозяйственные нужды и приобретение материальных ценностей, отраженные в авансовых отчетах, подтверждаются счетами, товарными чеками и другими документами.

По состоянию на 01.01.2021. кредитовое сальдо по счету 71 составило сумму 3158 руб. В этом случае работник приобрел для товарищества ТМЦ за наличный расчет и товарищество своевременно не погасило задолженность перед подотчетным лицом.

Товариществу следует обратить внимание на чек представленный в а/от от 30.11.20. № 21 на сумму 929 руб. (плохо читаем).

Еще раз напоминаем, что в этом случае, следует производить ксерокопирование данных чеков с указанием даты, подписи и ее расшифровки, в противном случае расходы могут быть не подтверждены.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за 2020 год существенных нарушений не установлено.

2. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (51 «Расчетный счет»)

Период проверки –2020 г.

2.2. Банковские операции

Проведена проверка наличия банковских расчетных счетов и достоверность их открытия, установлено следующее:

- Товарищество является владельцем банковских счетов (51 счет), открытого в кредитных организациях:

Кредитная организация, открывшая банковский счет	Банковский счет	Вид банковского счета	Валюта
КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ»	40703810600200000051	Расчетный счет	Рубли
Краснодарское отделение № 8619	40705810430000000046	Расчетный счет	Рубли

Данные представленных банковских выписок соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет». Общий остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 01.01. 2021 г. составил сумму 2525476 руб., в том числе КБ «Кубань Кредит»-317464 руб. и КО № 8619 – 2208012 руб.

Нецелевого использования денежных средств, полученных от собственников жилья товарищества в счет оплаты обязательных взносов и коммунальных услуг не установлено.

- Товариществом оплаченные суммы собственниками жилья по капитальному ремонту были перечислены на счет в Краснодарское отделение сбербанка № 8619 в сумме 654269 руб.

При проверке соответствия законодательству РФ порядка ведения бухгалтерского учета операций по расчетному счету и другим счетам существенных нарушений не установлено.

3. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ, В СВЯЗИ С НОВЫМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ,

Целью проверки Аудитором учетной политики является подтверждение факта наличия утвержденной учетной политики и отражения в ней способов ведения учета товарищества, оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета к аудиторской проверке представлена. На 2020 год учетная политика не пересматривалась, так как в основном в нее внесены все аспекты ведения учета в БУ и НУ при применении упрощенной системы налогообложения доходы минус расходы. Как уже отмечалось, что учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена соответственно Приказами от 01.01.19. № 1/19 и 01/19, что привело к нарушению временного фактора применения основ ведения бухгалтерского учета и налогообложения с учетом нового законодательства, так как с 2018 года ПБУ утверждены как федеральные стандарты.

К Учетной политики для целей бухгалтерского учета приложен План счетов, который не подтверждает ведение бухгалтерского учета по применяемым счетам в товариществе, а определяет весь перечень счетов в БУ согласно Плану счетов и Инструкции по его применению.

В Учетной политике для целей налогового учета не определены доходы и расходы, которые учитываются в книге доходов и расходов для начисления налога на УСН.

Не определено пунктом в Учетной политике НУ учет и списание в расход материально-производственных запасов.

Раздел 2.3. не определил как списывается в налоговом учете приобретенное основное средство стоимостью до 100 тыс. руб.

Еще раз напоминаем, что товариществу следует обратить внимание на замечания в данном разделе и пересмотреть учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета с учетом замечаний.

4. ПРОВЕРКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ ИХ СООТВЕТСТВИЕ СМЕТЕ.

Представлены сметы доходов и расходов, утвержденные на общем собрании членов Товарищества на 2020 г. от., корректировку сметы доходов и расходов не производили.

Тариф на содержание и текущий ремонт собственников помещений в смете доходов и расходов на 2020 г., утвержденный протоколом отчетно-выборного собрания членов ТСЖ от 25.09.19. составил 21,903 руб. на 1 кв. м. в месяц. Данный тариф установлен с 01.10.19. по 31.12.20., что составляет 15 месяцев. В этом случае следует иметь в виду, что отчетный период в БУ и налоговый период в НУ - год, с 01.01. по 31.12.

Планируемые доходы в смете заложены в сумме 2865445 руб. или тариф на 1 кв. м жилья по доходу в месяц составил 21,90 руб. Планируемые расходы в смете представлены в сумме 2811312 руб. На ОДН сумма расходов не установлена, учтена площадь содержания в размере 1890,3 кв.м. В соответствии со ст. 30, 39, 154 ЖК РФ бремя расходов на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, в т.ч. коммунальные услуги, приходящиеся на общедомовые нужды, несут собственники помещений в многоквартирном доме.

Доля таких расходов товарищество определяет долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме (МКД), в котором проживает собственник.

Размер платы за коммунальную услугу в МКД, предоставленную на общедомовые нужды в прошлом году 2019 товарищество определило тарифом в размере 5,65 руб. на 1 кв. м. В результате это позволяет рассчитать затраты на ОДН в сумме 128162 руб. $((1890,3 \times 5,65) \times 12)$.

Фактические доходы и расходы, полученные товариществом за период определения доходной и расходной части в смете подсчитаны соответственно:

Доход в сумме 2741727 руб., что на 89424 руб. меньше.

Расход в сумме 2610974 руб., что на 130753 руб. меньше полученного дохода, в результате получена экономия.

По данным проверки расходная часть за период указанная в смете доходов и расходов составила сумму 2633876 руб., что на 22902 руб. больше подсчитанной товариществом.

Расчет:

По данным товарищества фактический ФОТ с учетом ГПХ указан в сумме 1249631 руб., страховые взносы-366756 руб.

По данным проверки фактический ФОТ и ГПХ подсчитаны в сумме 1260546 руб.:

Дт 26 – Кт 70 – 1260546 руб., что на 10915 руб. больше.

Страховые взносы представлены в анализе счета 69 «Расчеты по внебюджетному фонду»- 378743 руб.:

Дт 26 – Кт 69 - 378743 руб., что на 11987 руб. больше.

Размер платы за коммунальные услуги: холодное и горячее водоснабжение, канализацию определяется исходя из показаний приборов учета. Оплата за коммунальные услуги производится в сроки, указанные в договоре поставки.

Тарифы на коммунальные услуги утверждаются законодательными и нормативными правовыми актами администрацией и организациями коммунального комплекса.

Предоставление коммунальных услуг не является уставной деятельностью товарищества, которое лишь ведет расчеты за них с собственниками жилья и РСО.

Опять обращаем внимание на следующую рекомендацию по учету коммунальных услуг: ТСЖ следует принять решение и учитывать расчеты по коммунальным платежам как транзитные, поэтому согласно рабочему плану счетов ТСЖ к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" следует открыть следующие субсчета первого порядка:

- 76-05 "Расчеты с членами ТСЖ" "Расчеты по уплате обязательных платежей на оплату коммунальных услуг" Дт 76/05 - Кт 60, Дт 76/09 – Кт 76/05 (жильцы).

Согласно Инструкции по применению Плана счетов для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, товарищество использует счет 86/02 "Целевое финансирование", на котором учитывались расходы взносы собственников жилья на капитальный ремонт. По состоянию на конец года взносы на капремонт составили сумму 2179202 руб., суммы собранные на капитальный ремонт за проверяемый год не расходовались. Вместе с тем, суммы, предназначенные для начисления на капремонт жильцам, не учитываются по Кт счета 86/02, а списываются сразу полученные от собственников на расчетный счет. Так, по данным проверки должно быть начислено по Кт счета 86/02 - 682833 руб. (Дт 76/06-Кт 86/02), а перечислено Кт 76/06- 654269 руб.

Товариществу следует конкретизировать учтенные доходы и расходы на ремонт и обслуживание МКД образовать дополнительные субсчета по счету 86 «Целевое финансирование».

5. ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ.

Товарищество доход от сдачи в аренду нежилых помещений формирует на счете 90/01 «Продажи», как выручку от обычного вида деятельности. В 2020 году сумма выручки составила 26890 руб., что и отражено в стр. 2110 «Отчет о финансовых результатах».

Отчет о финансовых результатах заполнен по методу начисления:

в стр. 2110 «Выручка» указана сумма арендной платы в размере 27 тыс. руб.,

В ОСВ за 2020 год счет 90/02 «Себестоимость продаж» не открыт, в результате выручка от аренды не уменьшена на расходы и прибыль от продаж на счете 90/09 указана в сумме полученной выручки.

Товарищество в доходной части 91/01 «Прочие доходы» учитывало проценты к получению в сумме 9048 руб. Сумма, отраженная в Отчете о финансовых результатах в стр. 2320 составила 9 тыс. руб.

Прочие расходы в анализе счета 91/02 составили сумму 183868 руб. При этом к отраженной сумме госпошлины в размере 39765 руб. списанной на дебет 91/02 счета применена не правильная корреспонденция. Следует иметь в виду, что госпошлина должна начисляться на счете 68, так как относится к сборам и налогам по расчетам с бюджетом.

Прочие расходы в стр. 2350 Отчета о финансовых результатах указаны в сумме 184 тыс. руб.

По стр. 2400 Отчета получен убыток в сумме 148 тыс. руб.

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения по ставке 15 % от полученного дохода кассовым методом. В ходе проверки книги учета доходов и расходов, заполненную за 2020 год установлено не существенная ошибка при расчете налога на УСН. Сумма полученных доходов за налоговый период по данным товарищества составили 28739 руб., расходы за этот период учтены в книге в сумме 2635599 руб., в результате получен убыток от деятельности товарищества в сумме 2606861 руб. Единый налог рассчитан минимальный 1% от полученного дохода или в сумме 287 руб.

По данным проверки сумма дохода составила 28739 руб., т.е. без расхождения с данными товарищества. Расходы должны быть подсчитаны и внесены в книгу доходов и расходов в порядке расчета процентного отношения от полученных доходов различного вида деятельности. Таким образом, в уменьшении полученного дохода могут включаться расходы, отраженные на счете 91/02 «Прочие расходы», которые относятся к налогооблагаемой базе, это услуги банка и госпошлина всего в сумме 74903 руб.

В результате, при полученном убытке, налогооблагаемая база не возникает, налог на УСН руб. начислен из минимального 1% - 287 руб.

6. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В ходе проверки образования обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности) в 2020 году установлено следующее:

Товариществом инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2020 года не проводилась. По расчетам с поставщиками и подрядчиками кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 283281 руб. или в 88,8%. Дебиторская задолженность увеличилась в сравнении с началом года на сумму 316073 руб. или в 3,24 раза.

Финансовые обязательства жильцов на конец года по дебету счета 76/06 и 76/09 составили сумму 859260 руб. или уменьшены на 511245 руб., что составило 37,30%.

Выводы:

1. Бухгалтерский учет в товариществе в основном велся в соответствии Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Смета доходов и расходов составлена на 2020 год в соответствии с отчетным и налоговым периодам.

2. Начисленные платежи по коммунальным услугам, на содержание и ремонт общего имущества МКД учитывались на счете 76 «Прочие дебиторы и кредиторы». Производить учет начисленных средств собственникам жилья на капремонт на счете 86/02 «Целевое финансирование».


3. Нарушений при заключении договоров со сторонними организациями, предоставляющими коммунальные услуги и другие услуги не установлено, тарифы применяются в соответствии с утвержденными Приказами РЭК - департамента цен и тарифов Краснодарского края.

4. Обратит внимание на отражение фонда оплаты труда в смете доходов и расходов, которая должна учитываться с НДФЛ, а налог не должен выделяться отдельной строкой.

5. Проверка банковских операций, учета и списание в расход приобретенных ТМЦ в проверяемом периоде существенных нарушений не установила.

6. Обратить внимание на заполнение книги доходов и расходов для расчета единого налога на УСН.

11.06.2021 года
Аудитор



О.Н. Хоцкая

квалификационный аттестат аудитора
№ К-004431, выданный на неограниченный
срок в порядке обмена, является членом
организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
(СРО ААС) за основным регистрационным номером
записи ОРНЗ: 21206057264