

К.О

**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»
ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.**

Краснодар
2022 г

ОТЧЕТ ПО ПРОВЕДЕННЫМ ВОЗМЕЗДНЫМ УСЛУГАМ
ТСЖ «Школьная 19» в соответствии с договором от 16 мая 2022 г.

Место проведения: г. Краснодар
Начало проверки – 16 мая 2022 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 16 мая 2022 года № 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 ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Период проверки: 2021 год

Способ проверки: выборочный.

В ходе аудита был проверен учет операций по движению основных средств (поступление, выбытие), порядок учета основных средств по объектам основных средств. В проверяемый период была приобретена система видео-наблюдения стоимостью 490388 руб. и поставлена на учет 27.12.2021 г. Товариществом в налоговом учете указанные расходы по приобретенным и оплаченным ОС учитываются в порядке, установленном п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

Обоснование: Правила признания доходов и расходов при применении УСНО установлены в ст. 346.17 НК РФ. В частности, в ее п. 2 сказано, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. И расходы на приобретение основных средств

отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (см. Письмо Минфина России от 24.09.2021 N 03-11-06/2/77708).

В Бухгалтерском учете должно быть установлено начисление амортизации согласно СПИ п.20 ПБУ 6/01.

В налоговом учете оплаченная стоимость системы видео-наблюдения, которая относится к 4 амортизационной группе согласно Классификатора ОС может быть списана в конце года, а в бухгалтерском учете будет начисляться амортизация согласно установленному СПИ.

1.2 АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

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

Период проверки: 2021 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»: 10/06 «Прочие материалы», 10/09 «ИХП». За проверяемый период было приобретено материалов на сумму 160763 руб. и списано 161742 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. За проверяемый период были списаны материалы, которые участвовали в производстве ремонтных работ: металлопластиковые конструкции на сумму 42750 руб., кабель ТПП эл. на сумму 9420 руб., труба 110х1 на сумму 1028 руб., краска, герметик, эмаль, грунтовка на сумму 1995 руб. и др.

Дебетовое сальдо по счету 10/06 на конец проверяемого периода составило 972 руб. Списание приобретенных ИХП производят по требованию-накладной формы М-11 в сумме 48296 руб. По состоянию на конец отчетного периода остаток по счету 10/09 отсутствует.

Выводы: При ведении учета приобретенных МПЗ в проверяемый период существенных нарушений не установлено. Обратить внимание на оформление дефектных ведомостей.

1.3 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 2021 год, хозяйственные договоры.

Период проверки: 2021 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 2021 год кредитовый оборот составил сумму 3033991 руб.:

Приобретены ТМЦ и ИХП в сумме 131555 руб.

Учены коммунальные и другие услуги в сумме 1632048 руб. на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Приобретен объект основных средств (камера видеонаблюдения) стоимостью 490388 руб.

Выполнен капремонт крыши в сумме 780000 руб.

Дебетовый оборот составил сумму 3615566 руб., т.е. произведена оплата контрагентов с расчетного счета в сумме 1459950 руб. и перечислены авансовые платежи поставщикам в сумме 964613 руб.

Также произведена взаиморасчетная операция (Дт 60/01 – Кт 60/02) в сумме 1190971 руб., которую можно считать оплатой поставщикам и погашение выплаченного аванса при получении от контрагентов товаров и услуг.

Товариществом был учтен капитальный ремонт кровли на сумму 780000 руб. согласно локального сметного расчета и договору от 10.06.21. заключенного с подрядной организацией ООО «Под Ключ». По актам: от 27.10.21. № 1 выполнены работы на сумму 395513 руб., от 30.11.21. № 2 выполнены работы на сумму 384487 руб.

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 2021 году было перечислена сумма в размере 3396133 руб. Собственникам жилья начислены платежи за проверяемый период в сумме 3088339 руб. по дебету 76/06, с последующим списанием на счет 76/09 «Жильцы». (Дт 76/09- Кт 76/06). Списаны расходы по содержанию общего имущества на 76/06 счет в корреспонденции с Кт 26 счета в сумме 3260150 руб.

Дебетовое сальдо на конец проверяемого периода 01.01.2022 г. составило сумму 368487 руб., что определило уменьшение задолженности жильцов перед товариществом в сравнении с началом года на сумму 316694 руб. или на 46,22%.

В проверяемый период ресурсоснабжающими организациями товариществу были оказаны услуги на сумму 298776 руб. и оплачены в сумме 238314 руб. с учетом начального сальдо.

Коммунальные услуги в руб.:

	Начислено Кт 60 счета	Оплачено Дт 60 счета	сальдо	Дт	Кт
С-до					
АТЭК Дт 85760	108109	62314	39965	-	
ЛИФТ Кт 16000	190667	176000		30667	
Итого:	298776	238314	9298		

На конец года образованное дебетовое сальдо по АТЭК составило сумму 39965 руб., т.е. товариществом произведена предоплата. А по предоставленным услуга ООО «Сервис-Лифт» кредиторская задолженность увеличена на сумму 14667 руб. или на 91,67%.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлена задолженность жильцов перед товариществом на конец года на сумму 667440 руб., что привело к уменьшению задолженности в сравнении с началом года на сумму 203072 руб. или на 23,33%.

1.4 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: 2021 г.

Способ проверки: выборочный.

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

Штатное расписание на 2021 год товариществом было составлено 01.12.2020 г. в количестве 6 единиц с месячным фондом заработной платы 60863 руб. По штатному расписанию каждому работнику определен не полный рабочий день и установлено от должностного оклада 0,5 ставки. Должность председателя правления в штатное расписание не включена. Согласно ст. 148 и 149 ЖК РФ на председателя правления ТСЖ возложено выполнение определенных функций на этой выборной должности, его деятельность можно отнести к трудовой деятельности физического лица вне зависимости от факта заключения трудового договора. Товарищество исчисляет и уплачивает с выплачиваемых председателю вознаграждений страховые взносы в полном объеме.

За 2021 год было начислено работникам товарищества ФОТ в сумме 1013153 руб. и по договорам ГПХ вознаграждения на сумму 109934 руб., общая сумма составила 1123087 руб. в корреспонденции счета 26 «Общехозяйственные расходы», данная сумма подтверждена анализом зарплат по месяцам.

В смете доходов и расходов утвержденной на 2021 годы фонд оплаты труда сотрудников ТСЖ определен в сумме 974448 руб., а по штатному расписанию с учетом вознаграждения председателю правления заработная плата составила на год в сумме 1130376 руб., что больше на 155928 руб. Фактически начисленная зарплата за 2021 год составила сумму 1013153 руб., вместе с ГПХ (109934) она составила сумму 1123087 руб. За проверяемый период фонд оплаты труда работникам был выплачен в размере 1115487 руб., с учетом остатка за прошлый год и на конец 2021 года остаток по оплате труда составил сумму 46345 руб.

В проверяемом году товариществом было начислено страховых взносов на зарплату работников и на вознаграждение физлицам по ГПХ в сумме 336398 руб. с учетом взносов от несчастного случая. В смете доходов и расходов страховые взносы в расходной части установлены в сумме 366756 руб.

В ходе проверки правильности начисления страховых взносов на затраты установлено следующее:

Излишне начислен налог в ФСС в сумме 594 руб. $(1013153 \times 2,9\% = 29381)$

Излишне начислен налог от НС в сумме 41 руб. $(1013153 \times 0,2\% = 2026)$

Итого: 635 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 146003 руб. Перечислен в бюджет в сумме 148029 руб.

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

1.5 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

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

Период проверки: за 2021 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 01.01.2022. дебетовое сальдо по счету 71 составило сумму 2050-52 руб. Остаток по а/от от 30.11.21. №17 2454-72 руб., дополнительно выдается по карте подотчетника 584 руб., в отчете израсходовано 988-20 руб., остаток по авансовому отчету 2050-52 руб.

При выдаче подотчетных сумм следует соблюдать основные требования, определенные трудовым законодательством и п. 4.4 Положения N 373-П:

- выдавать наличные деньги можно только работникам своей компании. Лицам, не заключившим с данной компанией трудовой договор, подотчетные суммы не выдаются (ч. 8 ст. 11 и ч. 1 ст. 20 ТК РФ);

- только при отсутствии задолженности данного подотчетного лица по ранее полученному авансу, срок отчета которого уже прошел;

- в размерах и на срок, которые определяются руководителем компании и др. ия N 373-П).

Если деньги не потрачены, работник обязан вернуть их в кассу компании в срок, установленный руководителем (абз. 2 п. 4.4 Положения N 373-П).

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за 2021 год существенных нарушений не установлено. Обращать внимание на остатки по окончании отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами и на сдачу своевременно ими авансового отчета.

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

Период проверки –2021 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. 2022 г. составил сумму 2930871 руб., в том числе КБ «Кубань Кредит» 581619 руб. и КО № 8619 – 2349252 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 908802 руб. в корреспонденции счета 86/02 «Целевое финансирование».

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 2021 год учетная политика не пересматривалась. 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 бухгалтерском учете срок полезного использования ОС в 2021 году определялся согласно п.20 ПБУ 6/01. В результате п. 2.2.2. Учетной политики применяться в БУ не может. Данный пункт будет применен с 1 января 2022 года, т.е. СПИ ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы.

Учет МПЗ с 1 января 2021 года ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ПБУ 5/01 и Методические указания по ведению учета МПЗ утратили силу с 01.01.21.

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 2021 г. от ., корректировку сметы доходов и расходов не производили.

Тариф на содержание и текущий ремонт собственников помещений в смете доходов и расходов на 2021 г., утвержденный протоколом отчетно-выборного собрания членов ТСЖ от 15.12.2020 г. составил 25,26 руб. на 1 кв. м. в месяц. Данный тариф установлен с 01. 01.21. по 31.12.21.

Планируемые доходы в смете заложены в сумме 3261511 руб. или тариф на 1 кв. м жилья по доходу в месяц составил 25,26 руб. Планируемые расходы в смете представлены в сумме 3235169 руб.

На ОДН сумма расходов установлена в размере 295273 руб. от учтенной площади 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 на 2021 год товарищество определило тарифом в размере 2,30 руб. на 1 кв. м. и в сумме 295273 руб.

Фактические доходы и расходы, полученные товариществом за период определения доходной и расходной части в смете за 2021 год не подсчитаны.

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.

В 2021 собственники жилья в основном напрямую заключали договора с РСО на потребление коммунальных услуг.

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. В проверяемый период было перечислено на расчетный счет денежные средства собранные на капитальный ремонт в сумме 908802 руб. В проверяемый период товариществом был произведен капремонт кровли и оплачено подрядной организации 780000 руб. Кредитовое сальдо на конец года составило сумму 2308004 руб.

Суммы, предназначенные для начисления на капремонт жильцам, не учитываются по Кт счета 86/02, а списываются сразу полученные от собственников на расчетный счет. В этом слу-

чае, как уже отмечалось, следует произвести начисление согласно принятого тарифа (5-32 руб. на 1 кв. м.) по нормативу в сумме 682833 руб.

Поэтому ТСЖ в бухгалтерском учете может делать такие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено начисление плата на капремонт	Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Учет денежных средств по капремонту"	Счет 86 "Целевое финансирование", субсчет "Начисление по нормативу на капремонт"

Товариществу следует конкретизировать учтенные доходы и расходы на капитальный ремонт.

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 2021 году сумма выручки составила 28380 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 28 тыс. руб.,

В ОСВ за 2021 год счет 90/02 «Себестоимость продаж» не открыт, в результате выручка от аренды не уменьшена на расходы и прибыль от продаж в стр. 2200 указана в сумме 28 тыс. руб.

Товарищество в доходной части 91/01 «Прочие доходы» учитывало проценты к получению в сумме 12439 руб. Сумма, отраженная в Отчете о финансовых результатах в стр. 2320 составила 12 тыс. руб.

Оборот по прочим расходам в анализе счета 91/02 составили сумму 83266 руб. Расходы на услуги банка указаны в сумме 28366 руб. и сумма в размере 1754 руб., как возврат денежных средств за услуги, проведена проводкой Дт 51- Кт 91/02, что привело к уменьшению прочих расходов и они отражены в анализе счета в сумме 81513 руб.

Прочие расходы в стр. 2350 Отчета о финансовых результатах указаны в сумме 83 тыс. руб., т.е. сумма 2 тыс. руб. не учтена в доходной части и уменьшения расходной части.

По стр. 2400 Отчета получен убыток в сумме 44 тыс. руб., по данным проверки убыток должен быть подсчитан в сумме 42 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 2021 год установлено не существенная ошибка при расчете налога на УСН. Сумма полученных доходов за налоговый период по данным товарищества составили 121054 руб., расходы за этот период учтены в книге в сумме 3127997 руб., в результате получен убыток от деятельности товарищества в сумме 3006943 руб. Единый налог рассчитан минимальный 1% от полученного дохода или в сумме 1211 руб.

По данным проверки сумма дохода составила 121054 руб., т.е. без расхождения с данными товарищества. Еще раз напоминаем, что расходы должны быть подсчитаны и внесены в книгу

доходов и расходов в порядке расчета процентного отношения от полученных доходов различного вида деятельности. Однако товариществом счет 90/02 «Себестоимость продаж» открыт не был и затраты на уменьшение полученной прибыли от продаж не рассчитаны. Все затраты отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списаны на счет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» в уменьшении целевого финансирования в сумме 3260150 руб., а оплачены в 2021 году в сумме 3127997 руб. К налогооблагаемым расходам, отраженным на счете 91/02 «Прочие расходы» относятся услуги банка и госпошлина всего в сумме 30953 руб.

Следует произвести проверку правильности заполнения книги доходов и расходов за 2021 год.

6. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В ходе проверки образования обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности) в 2021 году установлено следующее:

Товариществом инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2021 года не проводилась. По расчетам с поставщиками и подрядчиками кредиторская задолженность увеличилась на сумму 383037 руб. Дебиторская задолженность уменьшилась в сравнении с началом года на сумму 229566 руб.

Финансовые обязательства жильцов на конец года по дебету счета 76/06 и 76/09 составили сумму 714376 руб. или уменьшены на 144884 руб., что составило 16,86%.

Выводы:

1. Бухгалтерский учет в товариществе в основном велся в соответствии Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Смета доходов и расходов составлена на 2021 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. Обратить внимание на отражение фонда оплаты труда в смете доходов и расходов, которая должна учитываться в соответствии со штатным расписанием.

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.

7. Обращать внимание на остатки по окончании отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами и на сдачу своевременно ими авансового отчета.

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