

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ГАРАНТ»

Юридический адрес: 601901, г. Ковров, ул. Лопатина, д. 21, к. 27. Почтовый адрес: 601901, Россия, г. Ковров, ул. Лопатина, д. 21, к. 27.
ИНН 3305037360, КПП 330501001, ОГРН 1033302205760, тел./факс (09232) 3-28-71, адрес электронной почты: auditgarantplus@mail.ru.
Является членом саморегулируемой организации Независимое партнерство «Московская аудиторская палата», номер по реестру 1000.

ОТЧЕТ
(ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ)
ООО «АУДИТ-ГАРАНТ»
ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ
ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ
«СТРОИТЕЛЕЙ 28»
О ПРОВЕРКЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ

г. Ковров – 2017 г.

Иск. № 1/03 от «09» марта 2017 г.

Уважаемые руководитель и главный бухгалтер !

В соответствии с договором № 10/2017 от 01.02.2017 г. Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ» в период с 01.02.2017 г. по 07.03.2017 г. провело аудит бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по специальному аудиторскому заданию Товарищества собственников жилья «Строителей 28» за период руководства председателем правления Щербинкиной Оксаны Викторовны.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№	Ф.И.О. специалиста	Должность	Данные Квалификационного аттестата (при его наличии)
1	Утенкова Людмила Викторовна	Генеральный директор	206128
2	Соколов Алексей Вадимович	Аудитор	041647

Проверяемый экономический субъект:

Официальное наименование – Товарищество собственников жилья «Строителей 28».

Юридический адрес организации – 601911, Владимирская область, г. Ковров, ул. Строителей, д. 28 кв. 125.

Почтовый адрес – 601911, Владимирская область, г. Ковров, ул. Строителей, д. 28.

Идентификационный номер налогоплательщика – 3305717246.

Руководитель предприятия – Кислицына Татьяна Юрьевна.

Аудиторская фирма:

Официальное наименование – Общество с Ограниченной Ответственностью «Аудит-Гарант».

Юридический адрес: Владимирская обл., г. Ковров, ул. Лопатина д.21, к.27.

Почтовый адрес – 601914, Владимирская область г. Ковров, ул. Лопатина, д. 21, к. 27.

Идентификационный номер налогоплательщика – 3305037360.

Расчетный счет № 40702810200870100007 в ПАО «БИНБАНК» г. Москва, БИК 044525117, к/с 301018110245250000117.

Является членом саморегулируемой организации НП «Московская аудиторская палата», номер в реестре 1000.

Страховой полис – № 1034337001564 выданный Владимирским филиалом ОАО «Военно-страховая компания», срок действия до 26.05.2017 г.

Руководитель фирмы – Утенкова Людмила Викторовна.

I. Общие положения.

1.1. Особенности деятельности предприятия.

Товарищество собственников жилья «Строителей 28» зарегистрировано МИ ФНС № 2 по Владимирской области 04.08.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1133332006633.

Деятельность товарищества осуществляется на основании Устава, утвержденного протоколом собрания членов ТСЖ «Строителей 28» № 4 от 12 февраля 2013 г.

Согласно Устава основными видами деятельности Общества являются:

- обслуживание, эксплуатация и ремонт недвижимого имущества в многоквартирном доме;
- организация финансирования, содержания, эксплуатации, развития комплекса жилого дома, в том числе прием платежей, оплата услуг подрядных организаций, оформление документов для получения субсидий, дотаций, привлечения кредитов и займов;
- оформление прав на объекты недвижимости и другие.

Фактически осуществляемые в проверяемом периоде виды деятельности предприятия соответствуют уставным.

1.2. Особенности аудиторской проверки.

Проверка проводилась в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора.

Целью аудита является выражение мнения о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации за период руководства Товариществом председателем правления Щербинкиной Оксаны Викторовны, а именно с 01.09.2015 г. по 24.07.2016 г.

В соответствии с протоколом общего собрания № 1 от 31.08.2015 г. Щербинкина О.В. была назначена на должность председателя правления.

Согласно протокола № 1 от 25.06.16 г. было избран новый состав правления ТСЖ «Строителей 28», полномочия прежнего председателя правления были прекращены, решением членов правления № 2 от 27.06.2016 г. председателем правления была назначена Кислицина Т.Ю. Указанные изменения были официально зарегистрированы регистрирующим органом 20.07.2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

При проведении аудита рассмотрено состояние внутреннего контроля Предприятия. Состояние внутреннего контроля рассмотрено исключительно для того, что бы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Предприятия с целью выявления всех возможных недостатков.

При проведении проверки основное внимание было уделено методологическим аспектам бухгалтерского учета на Предприятии по следующим вопросам:

- соответствие ведения бухгалтерского учета и оформления первичных бухгалтерских документов требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- правильность формирования доходов и расходов;
- правильность формирования финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности.

Проверка проводилась выборочным способом на основании первичных учетных и расчетных документов, учетных регистров и устных опросов работников бухгалтерии. Приводимые примеры не исчерпывают всего объема имеющих место нарушений ведения учета и начисления налогов. Некоторые замечания, несмотря на незначительность сумм, приведены в связи с тем, что имеют методологическое значение.

Поскольку проверка носила выборочный характер, Предприятию **рекомендуется** на основании данных настоящего отчета произвести исправления в бухгалтерском учете самостоятельно выявленных аналогичных ошибок.

Ряд замечаний, которые необходимо было отразить в соответствующем объекту аудита подразделе, не отражался, в связи с тем, что как следствие исправления отклонений от норм действующего законодательства, был уже изложен в подразделе (разделе), содержащем источник замечания.

При проверке:

- правильность формирования финансовых результатов проверялась на основании данных учетных регистров Предприятия, данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, устных разъяснений главного бухгалтера;
- правильность определения доходов от реализации и расходов, связанных с извлечением доходов проверялась на основании отчета о прибылях и убытках, учетных регистров и первичных документов за 2015-2016 гг., книги учета доходов и расходов, налоговых деклараций, устных разъяснений главного бухгалтера;

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

2. Аудит учредительных документов.

2.1. Аудит учредительных документов (устава).

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, утвержденного протоколом собрания членов ТСЖ «Строителей 28» № 4 от 12 февраля 2013 г.

Устав предприятия соответствует действующему законодательству.

3. Аудит организации систем бухгалтерского и налогового учета.

3.1. Аудит организации систем бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

К проверке не представлены регистры бухгалтерского учета, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете необходимо вести для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, и отражения хозяйственно-финансовых операций на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности..

Аудитором самостоятельно, на основании первичных бухгалтерских документов, сформированы отчеты о движении денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия, а так же ведомость авансовых отчетов товарищества за указанный период.

3.4. Аудит учетной политики.

За проверяемый/ период предприятием учетная политика не утверждалась.

Товарищества собственников жилья (ТСЖ) являются некоммерческими организациями, объединяющими собственников помещений в многоквартирных домах с целью совместного управления общим имуществом (ст. 135 Жилищного кодекса РФ (ЖК РФ)).

Следует отметить, что статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено следующее:

1. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

2. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

3. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

4. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

5. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

7. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Согласно ст.167 НК РФ принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации. Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации. Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается не позднее окончания первого налогового периода. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой со дня создания организации. В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности (ст.313 НК РФ).

Несмотря на то, что вышеуказанные нормы закона требуют формирования учётной политики, за её отсутствие ответственности не установлено. Но запросить приказ об утверждении учетной политики или

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

выписку из нее, например, при камеральной проверке инспекция ФНС может.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ (ст.126 НК РФ).

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей. (ч.1 ст.15.6УК РФ).

По нашему мнению, в учетную политику ТСЖ должны быть включены следующие положения:

- учет поступлений от собственников жилья - членов ТСЖ;
- учет поступлений от собственников жилья, не являющихся членами ТСЖ;
- учет прочих поступлений (от предпринимательской деятельности);
- учет расходов на содержание имущества многоквартирного дома;
- учет основных средств;
- учет материально-производственных запасов;
- учет расходов будущих периодов;
- учет резервов на ремонт общедомового имущества;
- учет результатов деятельности ТСЖ.

Рассмотрим каждый пункт подробнее.

Учет поступлений от членов ТСЖ согласно ЖК РФ носит целевой характер - обеспечение деятельности ТСЖ по управлению общим имуществом. Как в любой некоммерческой организации, учет целевых поступлений может производиться с помощью счета 86 "Целевое финансирование". Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция N 94н), счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

При этом возникают варианты учета - применение метода начислений или кассового метода. В первом случае на основании решения общего собрания собственников жилья ежемесячно в журнале хозяйственных операций отражается начисление в установленном размере обязательных взносов членов ТСЖ проводкой:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

Д-т сч. 76 К-т сч. 86 - начислены взносы.

Записи при поступлении денежных средств записывается проводка:

Д-т сч. 51 К-т сч. 76 - получены взносы.

Во втором случае взносы от членов ТСЖ отражаются только в момент реального поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации:

Д-т сч. 51 К-т сч. 86 - получены взносы.

Второй способ проще, но первый позволяет отслеживать суммы начисленных взносов и организовать оперативную работу по их взысканию.

Учет взаиморасчетов с собственниками жилья осуществляется в разрезе лицевых счетов. В рабочем плане счетов для этих целей может быть выделен отдельный субсчет счета 76, например 76-КУ "Расчеты по услугам ТСЖ".

Таким образом, можно предложить два варианта положений учетной политики относительно учета взносов членов ТСЖ.

Вариант А. Суммы обязательных взносов, утвержденные решением общего собрания собственников жилья, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в момент начисления в корреспонденции со счетом 76-КУ "Расчеты по услугам ТСЖ". При поступлении денежных средств от собственников жилья кредитуются счет 76-КУ "Расчеты по услугам ТСЖ" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Вариант Б. Суммы обязательных взносов, утвержденные решением общего собрания собственников жилья, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в момент поступления на расчетный счет или кассу организации в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Учет поступлений от собственников жилья, не являющихся членами ТСЖ, может осуществляться аналогично. Однако в трактовке некоторых специалистов указанные поступления по своему экономическому содержанию принципиально отличаются от членских взносов участников ТСЖ, и поэтому для отражения их поступления вместо счета 86 "Целевое финансирование" предлагается использовать счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Соответственно, в учетной политике ТСЖ следует закрепить выбранный способ учета.

Вариант А. Суммы обязательных взносов, утвержденные решением общего собрания собственников жилья, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в момент начисления в корреспонденции со счетом 76-КУ "Расчеты по услугам ТСЖ". При поступлении денежных средств от собственников жилья кредитуются счет 76 "Расчеты по услугам ТСЖ" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Вариант Б. Суммы обязательных взносов, утвержденные решением общего собрания собственников жилья, в отношении поступлений от собственников жилья, не являющихся членами ТСЖ, отражаются по кредиту 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в момент начисления в корреспонденции со счетом 76-КУ "Расчеты по услугам ТСЖ". При поступлении денежных средств от собственников жилья кредитуются счет 76-

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

КУ "Расчеты по услугам ТСЖ" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Учет прочих поступлений (от предпринимательской деятельности) (сдачи в аренду помещений, оказания услуг по ремонту индивидуального имущества для отдельных жильцов и т.д.) в строгом смысле не подлежит отражению в учетной политике ТСЖ, так как является безвариантным. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.15.1999 N 32н, и Инструкции N 94н доходы будут отражаться по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Рекомендуем разработать и утвердить учетную политику товарищества.

4. Аудит доходов и расходов.

В проверяемом периоде товариществом применялась упрощенная система налогообложения.

В проверяемом периоде доходы товарищества формировались за счет целевых взносов на ремонт и обслуживание, платежей за содержание и ремонт общего имущества, платы за коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение, электроэнергия) собственников нежилых помещений, процентов, начисляемых учреждением банка на остаток денежных средств на счете, поступлений от оказания комплексных услуг ОАО «Ростелеком».

При этом, в соответствии с п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ плательщики единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, не учитывают при определении объекта налогообложения доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 251 Кодекса при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном ст. 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Таким образом, ТСЖ (ЖСК), являющееся налогоплательщиком налога на прибыль организаций, при определении налоговой базы не учитывает

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья его членами.

Что касается других платежей, поступающих ТСЖ (ЖСК), то с учетом положений ст. ст. 249 и 250 Кодекса суммы платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет организации, должны учитываться в составе ее доходов при определении налоговой базы.

Вместе с тем данные платежи (например, плата за горячую и холодную воду, вывоз мусора и т.п.) одновременно с отражением их в доходной части ТСЖ (ЖСК) принимаются к уменьшению доходов в составе расходов в части, подлежащей перечислению соответствующим организациям, оказывающим эти услуги.

При формировании книги учета доходов и расходов за 2015 г. товариществом обоснованно не учтены при формировании налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, целевые поступления на ремонт и обслуживание многоквартирного дома, всего на сумму 5 436 670,15 руб.

При этом в составе налоговой базы так же обоснованно отражены доходы в виде платы за коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение, электроэнергия) собственников нежилых помещений, процентов, начисляемых учреждением банка на остаток денежных средств на счете, поступлений от оказания комплексных услуг ОАО «Ростелеком» всего в сумме 816 105,71 руб.

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, на основании п. 6 ст. 250 Кодекса учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов.

Однако, при формировании показателя «Расходы» товариществом учтены все произведенные платежи, за исключением платежей по договору с ООО «Стадии Про» № 5 от 24.09.2015 г. по восстановлению учета, а так же произведенных расходов ИП Федотов А.А. по оказанию юридических услуг.

Общая сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы, отражена товариществом в сумме 4 461 404,27 руб.

По нашему мнению, с учетом изложенного, товариществом при формировании налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, не были соблюдены требования законодательства в части отдельного учета затрат, относящихся к деятельности, доходы от которой учитываются для целей налогообложения.

В связи с этим, имеется риск доначисления единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения со стороны налоговых органов.

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

При расчете суммы расходов, подлежащей учету при исчислении единого налога, при использовании метода пропорции, аудитором исчислено следующее:

1. Доля доходов, учитываемых при исчислении единого налога за 2015 г. в общем объеме доходов составила 13,05 %. (816 105, 71 руб. / 6 252 775,86 руб. * 100 %)
2. Сумма произведенных расходов, относящаяся к деятельности облагаемой единым налогом в общей сумме расходов составила 582 213,25 руб. (4 461 404,27 руб. * 13,05 %).
3. Сумма дохода составляет 233 892,46 руб. (816 105,71 руб. – 582 213,25 руб.)
4. Сумма единого налога исчислена в сумме 35 084 руб. (233 892 руб. * 15 %), против исчисленной товариществом в сумме 8 161 руб., сумма недоначисленного налога составила 26 923 руб.

При этом совсем не означает, что указанное нарушение в обязательном порядке будет выявлено контролирующими органами, однако такая вероятность имеет место.

Все изложенное выше в полной мере так же относиться и к заявленному показателю отчета о финансовых результатах за 2015 г. по строке 2220 «Расходы по обычной деятельности».

5. Аудит денежных средств.

В проверяемом периоде товариществом для осуществления финансово-хозяйственной деятельности были открыты следующие счета в учреждениях банков:

- № 40705810911410100057 в филиале ПАО КБ «Восточный»;
- № 40703810411410000057 в филиале ПАО КБ «Восточный»;
- № 40821810611419000057 в филиале ПАО КБ «Восточный»;
- № 40703810610000000787 в филиале ПАО «Сбербанк России».

По указанным счетам к проверке представлены выписки банков в полном объеме.

В результате проверки установлено следующее:

Счет № 40705810911410100057 в филиале ПАО КБ «Восточный» используется в режиме «Спецсчета» для зачисления средств на капитальный ремонт.

За проверяемый период установлено следующее движение денежных средств на данном счете:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток на 01.09.15 г.	1 860 704,60
2	Сумма поступлений всего	1 521 526,44
3	Сумма расходов	0
4	Остаток на 20.07.2016 г.	338 223,04

Счет № - № 40821810611419000057 в филиале ПАО КБ «Восточный» фактически использовался для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

За проверяемый период установлены следующие показатели движения денежных средств на данном счете:

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток на 01.09.15 г.	19148,20
2	Сумма поступлений всего	666782,84
3.	Сумма расходов всего, в т.ч.	616767,24
3.1	Перечислено на другой расчетный счет ТСЖ	496411,24
3.2	Перечислено МУП «Водоканал»	50000
3.3	Перечислено за услуги ООО «Стади Про»	37800
3.4.	Перечислено з/п Тихомировой Н.Д.	17592
3.5	Перечислено з/п Ворониной Н.В.	11310
3.6	Перечислено з/п Зволинской Л.В.	3654
4	Остаток на 20.07.2016 г.	69163,80

Счет № 40703810411410000057 в филиале ПАО КБ «Восточный» фактически использовался для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

За проверяемый период установлено следующее движение денежных средств на данном счете:

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток на 01.09.15 г.	365037,31
2	Сумма поступлений всего	3201128,82
3.	Сумма расходов всего, в т.ч.	3566165,41
3.1	Снято наличными в кассу ТСЖ	544701
3.2	Перечислено МУП «Водоканал»	385268,40
3.3	Перечислено ООО «Лифтовик»	369188
3.4.	Перечислено ОСП в пользу МУП «Жилэкс»	293885,29
3.5	Перечислено ООО «Стадии Про» за услуги	230700
3.6	Перечислено ООО «Экоград»	230000
3.7	Перечислено на другой расчетный счет ТСЖ	208269,60
3.8	Перечислено взносов в ПФР	177545,70
3.9	Перечислено ОАО «ЗИД»	164443,15

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
3.10.	Перечислено НДС/ФЛ в бюджет	104508
3.11	Перечислено з/п Тихомировой	100816,17
3.12	Перечислено з/п Воробьевой	65177
3.13	Перечислено з/п Марциохо	50700
3.14	Перечислено з/п Вапенкову	48024
3.15	Перечислено з/п Андреевой	45366,20
3.16	Перечислено з/п Авдеенко	45024
3.17	Перечислено з/п Парфеновой	42340,08
3.18	Перечислено з/п Щербинкиной	39200
3.19.	Перечислено з/п Печникову	18011
3.20	Перечислено з/п Коробкову	16264
3.21	Перечислено з/п Кислицыной	15010
3.22	Перечислено з/п Смирнову	9000
3.23	Перечислено з/п Ворониной	8004
3.24	Перечислено з/п Елохину	7592
3.25	Перечислено з/п Зволинской	6003
3.26	Перечислено ОАО «ВКС»	77933,51
3.27	Перечислено ООО «Теплосфера»	125608
3.28	Перечислено ИП Федотов	30000
3.29	Перечислено ИП Балакин	36250
3.30	Перечислено ООО «Инок»	22500
3.31	Перечислено за услуги банка	16621,22
3.32	Перечислен единый налог УСНО	11150
3.33	Перечислено ИП Аронов	1400
3.34	Перечислено взносов в ФСС	1777,63
3.35	Перечислена госпошлина	6000
3.36	Перечислено ООО «Энергомаш-Комплект»	5528,62
3.37	Перечислено ИП Смирнов	2360
3.38	Перечислено ООО «Инфоцентр»	2000
3.39	Перечислено ИП Семенов	1996,20
4	Остаток на 20.07.2016 г.	7063,41

Счет № 40703810610000000787 в филиале ПАО «Сбербанк России» фактически использовался для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

За проверяемый период установлены следующие показатели движения денежных средств на данном счете:

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток на 01.09.15 г.	0
2	Сумма поступлений всего	1309028,09
3.	Сумма расходов всего, в т.ч.	1306918,21
3.1	Снято наличными в кассу ТСЖ	163000
3.2	Перечислено ООО «Стадии Про» за услуги	130400
3.3	Перечислено МУП «Водоканал»	120000

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
3.4	Перечислено взносов в ПФР	112000
3.5	Перечислено НДФЛ в бюджет	75019
3.6	Перечислено ООО «Лифтовик»	110000
3.7	Перечислено ООО «Экоград»	110000
3.8	Перечислено на другой расчетный счет ТСЖ	90482,75
3.9	Перечислено з/п Щербинкиной	52200
3.10.	Перечислено з/п Коробкову	45622
3.11	Перечислено з/п Печникову	22011
3.12	Перечислено з/п Авдеенко	12006
3.13	Перечислено з/п Воробьевой	22535
3.14	Перечислено з/п Парфеновой	15400
3.15	Перечислено з/п Ворониной	10614
3.16	Перечислено з/п Елохину	10092
3.17	Перечислено з/п Марциохо	9174
3.18	Перечислено з/п Вашенкову	9006
3.19.	Перечислено з/п Зволинской	5307
3.20	Перечислено за услуги банка	46208
3.21	Перечислено ООО «Теплосфера»	36000
3.22	Перечислено ОАО «ЗИД»	35000
3.23	Перечислено ОАО «ВКС»	30000
3.24	Перечислено МУП «Дорзнак»	10200
3.25	Перечислено ООО «Энергомаш-Комплект»	13395,58
3.26	Перечислено ИП Балакин	6500
3.27	Возвращено Щербинкину А.Б.	3100,88
3.28	Перечислено взносов в ФСС	1120
3.29	Возвращено ТСЖ «Салтаниха»	525
4	Остаток на 20.07.2016 г.	2109,88

В ходе проверки проконтролированы правильность и полнота зачисления денежных средств, снятых с расчетного счета в кассу ТСЖ на осуществление уставной деятельности. Нарушений не выявлено.

Оформление кассовых операций производится с применением первичных учетных документов установленного образца.

Осуществление предприятием кассовых операций ведется с нарушением требований Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденных Положением Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», а именно:

- все без исключения расходные кассовые ордера на выдачу денежных средств в подотчет не содержат запись в получении денежных средств лицом, их получившим – отсутствует как сумма прописью так и подпись лица, получившего денежные средства.

Так же во всех расходных кассовых ордерах не имеется подписи кассира (лица, производившего выплату).

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

За проверяемый период согласно данных представленных к проверке кассовых документов установлены следующие показатели движения наличных денежных средств в кассе ТСЖ:

№	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток на 01.09.15 г.	0
2	Сумма поступивших денежных средств всего	1174850,66
2.1	Поступление с расчетного счета	707701
2.2	Возврат подотчетных средств Щербинкиной О.В.	467149,66
3.	Сумма израсходованных денежных средств всего	1143057,66
3.1	Выдано под отчет Щербинкиной О.В.	667631,60
3.2	Выдано на заработную плату всего, в т.ч.	466529,06
3.2.1	Выдано Авдеевко И.П.	3000
3.2.2	Выдано Андреевой Р.Н.	4000
3.2.3	Выдано Вашенкову А.В.	3000
3.2.4	Выдано Воробьевой Н.И.	11460,40
3.2.5	Выдано Марциохо А.В.	3000
3.2.6	Выдано Парфеновой Н.М.	8460
3.2.7	Выдано Тихомировой Н.Д.	10000
3.2.8	Выдано Евсеевой Г.А.	10896,43
3.2.9	Выдано Кислицыной Т.Ю.	65030
3.2.10	Выдано Печникову К.А.	75863,72
3.2.11	Выдано Щербинкиной О.В.	209866,26
3.2.12	Выдано Елохину Д.А.	18504,47
3.2.13	Выдано Коробкову М.А.	38703,23
3.2.14	Выдано Тихомировой Н.Д.	4744,55
3.3	Выдано Бирюкову Н.Н. по решению собственников	7047
3.4	Сдано на расчетный счет ТСЖ	1850
4	Остаток на 20.07.2016 г.	31793

По данным кассовой книги остаток по состоянию на 20.07.2016 г. отсутствует. Данный показатель фактически не соответствует действительности и по результатам проверки составляет 31 793 руб.

Расхождение в сумме 31 793 руб. выявлено следующим образом:

В соответствии с данными кассовой книги за 10.02.2016 г. были произведены следующие операции с наличными денежными средствами по кассе ТСЖ:

- По приходному кассовому ордеру № 5 от 10.02.2016 г. приняты денежные средства от Щербинкиной О.В. в качестве возврата подотчетной суммы в размере 31 793 руб.
- Был оформлен расходный кассовый ордер № 5 от 10.02.2016 г. на сумму 31 793 руб. на выдачу заработной платы (в расходном ордере указан корреспондирующий счет 70 «Расчеты с персоналом

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

по оплате труда»). При этом на указанную сумму ведомость на выдачу заработной платы за январь 2016 г. работникам фактически не составлялась, заработная плата наличными денежными средствами не выплачивалась, к данному расходному ордеру имеются список перечисляемой в банк зарплаты б/н от 10.02.2016 г. на сумму 31 793 руб.

Указанным в данной ведомости работникам, а именно:

- Авдеенко И.П. в сумме 3003 руб.;
- Вашенков А.В. в сумме 3003 руб.;
- Воробьева Н.В. в сумме 4004 руб.;
- Воронина Н.В. в сумме 4004 руб.;
- Зволинская Л.В. в сумме 1001 руб.;
- Марциохо А.В. в сумме 3087 руб.;
- Парфенова Н.М. в сумме 4100 руб.;
- Тихомирова Н.Д. в сумме 9591 руб.

заработная плата фактически была перечислена на карточные счета в банке с расчетных счетов КБ «Восточный» 10.02.2016 г. согласно платежных поручений № № 270 – 272 от 10.02.2016 г. и №№ 828-833 от 10.02.2016 г.

Фактическая выплата наличных денежных средств не производилась, указанные денежные средства остались в пользовании у подотчетного лица т.е. Щербинкиной О.В.

6. Аудит материально-производственных запасов.

К проверке не представлены первичные учетные документы по учету материальных ценностей в проверяемом периоде, а именно приходные ордера о приемке приобретенных товарно-материальных ценностей на склад товарищества, а так же требования-накладные на списание материальных ценностей со склада.

Помимо этого, отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие необходимость приобретенных материальных ценностей в хозяйственной деятельности товарищества, в частности отсутствуют дефектные ведомости и акты на списание материальных ценностей.

Отсутствие указанных документов со стороны контролирующих органов может быть расценено как отсутствие документального подтверждения экономической обоснованности произведенных расходов с последующим исключением стоимости данных материальных ценностей из состава расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения.

7. Аудит расчетов с поставщиками и заказчиками.

В проверяемом периоде ТСЖ «Строителей 28» был заключен договор об оказании бухгалтерских услуг по восстановлению бухгалтерского учета № 5 от 24.09.2015 г. с ООО «Стади Про».

Общая сумма выполнения услуг по данному договору составила 258 000 руб. с предоставлением рассрочки на 10 календарных месяцев с оплатой равными частями по 25 800 руб. ежемесячно до 30.06.2016 г.

При этом в проверяемом периоде по данному договору выплаты были произведены в полном объеме, 31.05.2016 г. был подписан акт сдачи-приемки работ.

По данному вопросу считаем необходимым отметить следующее:

Согласно п. 8.1 ст. 145 Жилищного кодекса РФ к компетенции членов общего собрания товарищества собственников жилья в частности относится утверждение смет доходов и расходов товарищества на год, отчетов об исполнении таких смет.

С учетом того, что рассматриваемая сделка в суммовом выражении является значительной для ТСЖ «Строителей 28», а так же с учетом указанных выше положений Жилищного кодекса, по нашему мнению, указанная сделка подлежит обязательному согласованию на общем собрании членов товарищества.

Принимая во внимание фактическое отсутствие в полном объеме журналов – ордеров к счетам бухгалтерского учета, полное отсутствие каких-либо первичных учетных документов по учету материальных ценностей (приходных ордеров, требований-накладных, а так же иных первичных документов складского учета) фактическое выполнение услуг по данному договору в полном объеме можно поставить под сомнение.

При этом, с учетом отсутствия согласования заключения данного договора на общем собрании членов товарищества, в судебном порядке есть вероятность признать данную сделку недействительной.

8. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты составлены по унифицированной форме № АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55, однако содержат не все необходимые реквизиты.

В частности, все без исключения авансовые отчеты не утверждены председателем правления, большая часть из них не подписана подотчетным лицом.

По данному вопросу считаем необходимым отметить следующее:

Частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» установлен перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа, в частности обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Отсутствие подписей на авансовых отчетах может быть расценено контролирующими органами как нарушение в оформлении первичных учетных документов и их не принятие в рассматриваемом периоде к бухгалтерскому учету. Это может привести к корректировке суммы расходов для целей налогообложения в текущем периоде с последующим пересчетом налоговой базы при исчислении единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Кроме того, к авансовым отчетам приложены первичные учетные документы, не позволяющие установить целевое и экономическое обоснование произведенных расходов. Так, в частности, к авансовому отчету № 14 от 24.11.2015 г. приложен товарный чек ИП Петров В.М. № 525 от 24.11.2015 г. на сумму 7500 руб. в котором наименование приобретенных материальных ценностей указано «строительные материалы» без их конкретизации. Аналогично к авансовому отчету № 26 от 24.12.2015 г. приложен товарный чек без номера на сумму 8300 руб. так же на строительные материалы.

Так же к авансовому отчету № 20 от 09.12.2015 г. приложена квитанция № 000157 от 09.12.2015 г. ИП Бочкин Р.В. на ремонт окон ПВХ на сумму 6 700 руб. В указанном случае считаем необходимым наличие оформленного акта выполненных работ с указанием адреса производимых работ, договора на их выполнение и документа, подтверждающего оплату данных работ – приходного кассового ордера и чека контрольно-кассовой машины.

По результатам проверки установлен перечень документов к авансовым отчетам, которые не содержат полной и достоверной информации о экономической обоснованности произведенных расходов, а так же не имеют должного документального подтверждения.

Полный перечень документов приведен в таблице ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»**Период с 01.09.2015 по 31.12.2015**

№	Назначение расхода	Аванс. отчет	Сумма	Основание
1	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	02.09.15 №1	370.00	Не указана цель поездки, командир. удостоверение
2	Личина к замку	02.09.15 №1	400.00	Отсутствие касс.чека, акт списания
3	Канц. товары	02.09.15 №1	279.00	Нет расшифровки и документов об оплате
4	Канц. товары	15.09.15 №2	340.00	Нет расшифровки и документов об оплате
5	Канц. товары	15.09.15 №2	1149.00	Нет расшифровки и документов об оплате
6	Замен.лич.	18.09.15 №3	150.00	Неразборчиво наименование, акт списания
7	Бытовая химия	24.09.15 №4	435.00	Нет расшифровки
8	Бытовая химия	25.09.15 №5	213.50	Нет расшифровки
9	Папка-файл	07.10.2015 №7	714.00	В касс.чеке не указано наименование товара (написано от руки)
10	Такси	11.10.2015 №8	551.86	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
11	Не установлено	14.10.2015 №9	70.00	На касс.чеке нет наименования товара
12	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	23.10.15 №11	370.00	Не указана цель поездки, командир.удостоверение
13	Хоз. товары	18.11.15 №13	1047.80	Нет расшифровки в тов.чеке
14	Строй. материалы	18.11.15 №13	750.00	Нет расшифровки в тов.чеке, нет платеж.документов и акта списания
15	Ручка оконная	02.12.2015 №16	880.00	Нет платеж.документов и акта списания
16	-	02.12.2015 №16	302.90	Касс.чек выцвел, нечитаем, нет реквизитов продавца
17	Такси	02.12.2015 №16	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
18	Такси	05.12.2015 №17	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
19	-	07.12.2015 №18	70.00	Касс.чек выцвел, не читаем, нет реквизитов продавца
20	Ремонт окон ПВХ	09.12.2015 №19	6700.00	Нет акта приемки, где и сколько ремонтировалось окно
21	-	10.12.2015 №21	480.00	В касс.чеке нет наименования товара
22	Такси	15.12.2015 №23	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Назначение расхода	Аванс. отчет	Сумма	Основание
23	Такси	16.12.2015 №24	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
24	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	16.12.2015 №24	336.00	Цель поездки, командир.удостоверение
25	Канц. товары	19.12.15 №25	524.00	Нет расшифровки и документов об оплате
26	Строй. материалы	24.12.15 №26	8300.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке, нет платеж.документов и акта списания
27	Шоколад	28.12.2015 №27	982.50	Нет акта списания
28	Такси	30.12.2015 №27	300.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
Итого за период с 01.09.2015 по 31.12.2015			26115,56	

Период с 01.01.2016 по 20.07.2016 г.

№	Назначение расхода	Аванс. отчет	Сумма	Основание
1	Такси	19.01.2016 №3	150.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
2	Хоз. товары	27.01.16 №5	638.70	Нет расшифровки наименований в тов.чеке
3	Транспортные услуги	29.01.2016 №6	480.00	Нет акта оказания услуг, что за транспортные услуги
4	-	30.01.2016 №7	278.00	Нет расшифровки наименований в кас.чеке
5	Цемент	07.02.2016 №10	2236.00	Нет акта списания
6	Бытовая химия	12.02.2016 №12	790.00	Нет расшифровки наименований в квит.
7	-	15.02.2016 №14	770.00	Нет расшифровки наименований в кас.чеке
8	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты (на двоих человек)	25.02.2016 №17	696.00	Не указана цель поездки, командир.удостоверение
9	Такси	25.02.2016 №17	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
10	Жеват.резинка, мюсли	25.02.2016 №17	57.70	Питание не оплачивается
11	Семена цветов	27.02.2016 №18	43.00	Тов.чек не содержит информации о продавце
12	Хоз.товары	02.03.2016 №19	730.00	Нет расшифровки наименований и документов об оплате
13	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	02.03.2016 №19	377.00	Не указана цель поездки, командир.удостоверение
14	Селена	02.03.2016 №19	323.00	Нет документов об оплате
15	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	03.03.2016 №20	348.00	Цель поездки, командир.удостоверение

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Назначение расхода	Аванс. отчет	Сумма	Основание
16	Хоз.товары	03.04.2016 №28	990.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
17	Такси	09.03.2016 №22	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
18	Проезд Ковров-Владимир ж./д.билеты	09.03.2016 №22	348.00	Не указана цель поездки, командир.удостоверение
19	Медиа-Пресс	09.03.2016 №22	240.00	Нет расшифровки расхода за что оплата
20	Строй. материалы	13.03.2016 №23	11800.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке, нет платеж.документов и акта списания
21	Цветы	17.03.2016 № 24	118.00	Нет платеж.документов и акта списания
22	Такси	16.03.2016 №24	96.85	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
23	Хоз.товары	16.03.2016 №24	674.90	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
24	Такси	23.03.2016 №26	393.30	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
25	Такси	03.04.2016 №28	293.27	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
26	Такси	10.04.2016 №30	254.18	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
27	Хоз.товары	14.04.2016 №31	710.25	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
28	Ср-во д/мытья туалета	14.04.2016 №31	140.00	В офисе ТСЖ и служебных помещениях нет туалета
29	Кран латун., боченок, и еще неразборчивое .наименование	18.04.2016 №32	2775.00	Не указано место установки кранов и др.позиций по тов.чеку и нет акта списания на использование
30	Такси	25.04.2016 №34	98.45	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
31	Не установлено	25.04.2016 №34	425.00	Нет расшифровки наименований в кас.чеке
32	Хоз.товары	30.04.2016 №35	830.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
33	Такси	30.04.2016 №35	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
34	Хоз.товары	30.04.2016 №35	309.50	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
35	Такси	07.05.2016 №36	405.58	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

				поездки (выходной день)
36	Замок врезной, ручка на планке	11.05.2016 №	1849.00	Не указано место установки замка и ручки и нет акта списания на использование
37	Хоз.товары	30.04.2016 №35	1439.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
38	Платеж в Регистрацию недвижимости	11.05.2016 №37	1000.00	Назначение платежа не указано. ТСЖ не указан как плательщик сбора. Плательщик Щербинкина адрес: ул.Маяковского,83-34
39	Кран шаровой, нить тангит, спускник 1/2	19.05.2016 №39	6540.00	Не указано место установки кранов и др.позиций по тов.чеку и нет акта списания на использование
40	Браслет «Антикомар»	25.05.2016 №40	98.00	Не предусмотрено сметой расходов ТСЖ
41	Личина	27.05.2016 №	410.00	Не указано место замены замка и нет акта списания на замену
42	Такси	26.05.2016 №41	100.00	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
43	Сетка на фильтр, кран д/монолит, VaTec со спуск, герметик, лен	26.05.2016 №41	7350.00	Не указано место установки кранов и др.позиций по тов.чеку и нет акта списания на использование
44	Масло цепное, леска	31.05.2016 №42	435.00	Не указано назначение и нет акта списания на использование
45	Бензин	31.05.2016 №42	173.50	Нет путевого листа по маршруту следования и не указана цель поездки
46	Хоз.товары	09.06.2016 №44	948.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
47	-	09.06.2016 №44	80.00	В касс.чеке нет расшифровки расхода и нет тов.чека
48	Хоз.товары	09.06.2016 №44	336.50	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
49	Канц.товары	08.06.2016 №44	986.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке
50	Платеж в Регистрацию недвижимости	09.06.2016 №44	250.00	Назначение платежа не указано. ТСЖ не указан как плательщик сбора. Плательщик Щербинкина адрес: ул.Маяковского,83-34
51	Хоз.товары	18.06.2016 №46	1340.00	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания
52	Проезд Ковров- Владимир .билеты	23.06.2016 № 47	168.00	Не указана цель поездки, командир.удостоверение
53	Хоз.товары	09.07.2016 №51	868.70	Нет расшифровки наименований в тов.чеке и акта списания

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

№	Назначение расхода	Аванс. отчет	Сумма	Основание
54	Такси	13.07.2016 №52	212,33	Нет акта списания по маршруту следования и не указана цель поездки
Итого за период с 01.01.2016 по 20.07.2016			53703,71	
ВСЕГО за период с 01.09.2015 по 20.07.2016			79819,27	

В проверяемом периоде все авансовые отчеты, а так же выдача подотчетных сумм оформлялись на председателя правления Щербинкину О.В. При этом, регулярно производились выдача денежных средств подотчетному лицу, имеющему неизрасходованный остаток подотчетных сумм. В результате, регулярно, подотчетное лицо имело возможность использовать денежные средства товарищества на нецелевые нужды (в личных целях).

Так, в частности 18.07.2016 г. и 19.07.2016 г. Щербинкиной О.В. получено в подотчет 16000 руб. и 8 000 руб. соответственно при наличии подотчете по состоянию на 18.07.2016 г. остатка по данным бухгалтерского учета в сумме 91 872,87 руб.

Так же следует отметить, что Щербинкина О.В. вернула остаток подотчетных денежных средств в сумме 42 660,19 руб. после своего отстранения от должности 20.07.2016 г. только 01.08.2016 г. т.е. спустя 11 дней.

Проверкой сумм, выданных под отчет Щербинкиной О.В. в проверяемом периоде установлено следующее:

Документ		Сумма	
дата	№	Выдано	Возвращено
24.09.2015	18	100000	
25.09.2015	20		52500
09.10.2016	21		24655
23.10.2016	22		24500
27.10.2015	22	24500	
10.11.2015	24		25459,43
12.11.2015		30000	
25.11.2015	26		32092
26.11.2015	28	32092	
04.12.2015	30	92039,6	
25.12.2015	29		51069
Всего за 2015 г.		278631,6	210275,43
Остаток в подотчете на 01.01.2016 г.		68356,17	
18.01.2016	1	50000	
20.01.2016	2		24500
08.02.2016	3		2001
08.02.2016	4		24655
10.02.2016	5		31793
12.02.2016	6	50000	
25.02.2016	7		28500
09.03.2016	8	50000	

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»

Документ		Сумма	
дата	№	Выдано	Возвращено
10.03.2016	9		32161
18.03.2016	10		29500
22.03.2016	11	30000	
24.03.2016	12	56000	
04.04.2016	13		1850
15.04.2016	14		8701,55
06.06.2016	15	40000	
29.06.2016	16	25000	
17.07.2016	17	64000	
18.07.2016	18	16000	
19.07.2016	19	8000	
20.07.2016	20		73212,68
Всего за 2016 г.		389000	256874,2
Всего выдано		667631,6	
Всего возврат		467149,66	
Всего авансовых отчетов		157821,75	
Остаток в подотчете на 24.07.16		42660,19	

Оставшаяся в подотчете по данным бухгалтерского учета сумма была возвращена Щербинкиной О.В. 01.08.2016 г. на расчетный счет ТСЖ «Строителей 28» в сумме 42 660,19 руб.

При этом, в результате нарушений, изложенных в разделе 5 настоящего Отчета (Письменной информации) фактический остаток денежных средств в подотчете, не возвращенный Щербинкиной О.В. на данный момент составляет 31 793 руб.

9. Аудит расчетов по налогам и сборам.

В проверяемом периоде товариществом не регулярно и несвоевременно (не по сроку выдачи заработной платы) производилось удержание и перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

В случае несвоевременного перечисления НДФЛ в бюджет предприятием может быть привлечено к ответственности согласно статьи 123 Налогового кодекса - невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов:

Неправомерное удержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

При этом период задержки с уплатой налога значения не имеет, в практике проверок инспекции ФНС имеют место факты применения штрафных санкций даже за один день несвоевременной уплаты налога.

10. Аудит расчетов по оплате труда.

По вопросу выплат физическим лицам по договору подряда считаем необходимым отметить следующее:

В проверяемом периоде на основании расходных кассовых ордеров № 26 от 25.11.2015 г. в сумме 5 046 руб. и № 3 от 08.02.2016 г. в сумме 2001 руб. произведены выплаты физическому лицу, являющемуся членом правления ТСЖ.

Вознаграждение, полученное физическим лицом, является объектом обложения НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). При этом обязанность по исчислению, удержанию и уплате в бюджет суммы налога возложена на предприятие, поскольку оно в данной ситуации является налоговым агентом (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, определяются Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ).

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, признаются плательщиками страховых взносов. Выплаты и иные вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые такими организациями в пользу физических лиц, признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов. Основание - п. 1 ч. 1 ст. 5 и ч. 2 ст. 7 Закона № 212-ФЗ.

Предприятием не были начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд ОМС с указанной выплаты, так же не был удержан и налог на доходы физических лиц.

Рекомендуем соблюдать требования действующего законодательства при выплате вознаграждений

11. Выводы и предложения.

Рекомендуем товариществу проанализировать факты нарушения законодательства о бухгалтерском учете и налогах и сборах в Российской Федерации и принять решение об устранении выявленных нарушений.

Генеральный директор



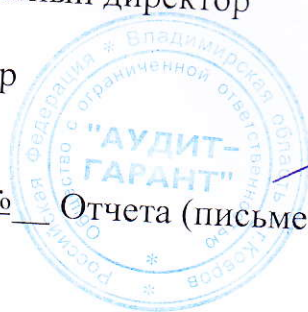
Утенкова Л.В.

Аудитор



Соколов А.В.

Экз. № Отчета (письменной информации) получен: _____



Пронумеровано *15 (пятнадцать тысяч)* л.
Генеральный директор ООО «АУДИТ-ГАРАНТ»
Утенкова Л.В.

