

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ АУДИТОР
ГРОХОТОВА М.Е.**

ОТЧЕТ

**Товарищество Собственников Жилья
«ВАВИЛОВСКИЙ»**

**по итогам аудита
за период с 1 января по 31 июля 2011 года**

г. Пермь, 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	2
2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	3
3. ОБЩИЙ РАЗДЕЛ	3
4. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	6
И ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА	6
5. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ДРУГИХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	8
7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	10
8. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ	11
9. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	11

07.09.11 № 29

Председателю правления
господину Перевозникову С.В.
Членам правления
ТСЖ «Вавиловский»

**Письменная информация
аудитора Грохотовой Марины Евгеньевны
членам правления ТСЖ «Вавиловский»
по результатам аудита
за период с 01.01.11 по 31.07.11**

Уважаемый Сергей Викторович,
уважаемые члены правления!

Аудитор Грохотова Марина Евгеньевна в соответствии с договором от 23.08.11 № А 11/11 провела проверку действующей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ТСЖ «Вавиловский» (далее – товарищество или организация) за период с 01.01.11 по 31.07.11 с целью анализа достоверности данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 июля 2011 года, а также соответствия отражения финансовых и хозяйственных операций законодательным и нормативным актам Российской Федерации.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитор: Грохотова Марина Евгеньевна.

Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. М. Горького, 21.

Почтовый адрес: 614000, г. Пермь, ул. М. Горького, 49-45, телефон/ факс: (342) 2060293, 8.902 8354614.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей за основным государственным регистрационным номером 309590405800099 выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Свердловскому району г. Перми 27.02.09.

Расчетный счет № 40802810900000002561 в ОАО АКБ «УРАЛ ФД» г. Перми.

Квалификационный аттестат аудитора выдан Минфином РФ 27.11.97 в порядке обмена на неограниченный срок за № K010579.

Аудитор Грохотова Марина Евгеньевна является членом СРО «Российская Коллегия аудиторов» (свидетельство о членстве от 27.12.02 № 1311) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «РКА», ОРНЗ № 29705007868.

2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

Наименование: Товарищество собственников жилья (кондоминиум) «Вавиловский».

Фактическое место нахождения: 614087, г.Пермь, ул. Вавилова, д.11, тел./факс

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1045900358525 выдано ИМНС РФ по Дзержинскому району г. Перми 19.07.04.

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности на момент проверки:

Председатель правления – Авдеев Сергей Валерьевич:

главный бухгалтер – должность главного бухгалтера штатным расписанием не предусмотрена. Бухгалтерский учет в течение проверяемого периода велся специалистом Д.В. Яцук по договору бухгалтерского аутсорсинга.

3. ОБЩИЙ РАЗДЕЛ

Нами проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья (кондоминиум) «Вавиловский» за период с 01.01.11 по 31.07.11.

При планировании и проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в Товариществе. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ТСЖ «Вавиловский». Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы 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 Товарищества с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе аудиторской проверки мы оценили надежность общей контрольной среды Товарищества. Общая контрольная среда Товарищества включает в себя:

- 1) стиль и основные принципы управления;
- 2) организационную структуру;
- 3) распределение ответственности и полномочий;
- 4) осуществляемую кадровую политику;
- 5) порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- 6) порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- 7) соответствие хозяйственной деятельности организации в целом требованиям действующего законодательства.

Мы пришли к выводу, что в Товариществе общая контрольная среда, в целом, не достаточно надежна.

Надежность общей контрольной среды Товарищества обусловлена следующим:

1) Бухгалтерский и оперативный учет автоматизирован в специальной программе «1С» по всем разделам учета. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе современной электронной информационной системы, позволяющей формировать отчеты и справочники, отражающие необходимую информацию. Синтетический и аналитический учет в программе организован надлежащим образом.

2) Остатки и обороты по счетам бухгалтерского учета контролируются, не выявляются по окончании отчетных периодов и не вносятся необходимые исправления.

3) Специалист Д.В. Яцук, осуществлявший учет в Товариществе имеет достаточную квалификацию и опыт работы по специальности.

4) Используемое программное обеспечение является лицензируемым.

5) Организационная структура Общества, в целом, по нашему мнению, не соответствует размеру и характеру деятельности. В Товариществе не разделены такие функции как: непосредственный доступ к активам организации, разрешение на осуществление операций с активами, непосредственное осуществление хозяйственных операций, отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Денежными средствами опять, как и в предыдущем периоде, распоряжается председатель. Контроль за соответствием расходов смете на момент проверки отсутствовал.

6) Сохранность имущества дополнительно обеспечивается силами вахтеров.

7) Первичные документы в основном своевременно и в правильных суммах отражаются на счетах бухгалтерского учета. Однако не организован порядок передачи документов для отражения в учете. Некоторые первичные документы, не отраженные в бухгалтерском учете, были обнаружены аудитором в папках с договорами.

8) В Товариществе организован контроль за состоянием расчетов с контрагентами.

В ходе аудиторской проверки мы также оценили надежность системы бухгалтерского учета Товарищества. Анализ состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности проводился на основании действующего законодательства, внутренних положений и инструкций.

В результате, мы пришли к выводу, что систему бухгалтерского учета можно считать, в целом, эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, так как:

- в основном все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном все операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством;
- в основном все операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

Обращаем внимание, что аудиторская проверка началась внезапно и на момент проверки аудиторами зафиксировано, что в бухгалтерской программе были отражены текущие хозяйственные операции за август месяца, а первичные документы были разложены и сшиты в разных папках в разрезе разделов учета.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Товариществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета как:

- а) арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- б) проведение сверок расчетов с контрагентами.

в) *Не проводилась* инвентаризация кассовой наличности, товарно-материальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию на момент смены материально-ответственного лица (председателя). Акты на недостающие материальные ценности не составлены

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ 23.09.02 № 696 с изменениями и дополнениями;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Российской Коллегии Аудиторов;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности и методиками ИП Грохотова М.Е.;
- внутренними нормативными актами ТСЖ «Вавиловский».

Основным видом деятельности ТСЖ «Вавиловский» является управление обслуживанием, эксплуатацией и ремонтом недвижимого имущества ТСЖ.

В ходе аудита проверена документация экономического субъекта за период с 01.01.11 по 31.07.11.

Стоимостные показатели, описываемые в письменной информации, выражены в валюте РФ.

Информация, содержащаяся в данной письменной информации, основывается на представленных нам:

- учредительных документах Товарищества;
- решениях правления Товарищества;
- данных регистров бухгалтерского учета (главной книги, журналов, ведомостей и т. п.);
- первичных документах (выписках банка, платежных поручениях, приходных и расходных кассовых ордерах, авансовых отчетах, счетах, накладных, актах и др.);
- хозяйственных договорах;
- прочих документах.

В нарушение ст. 12 Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ Товарищество ни разу не проводило инвентаризацию имущества и обязательств.

На 2011 год на общем собрании Товарищества утверждена Смета расходов.

В ходе аудита были проверены следующие области бухгалтерского учета:

- учредительные документы;
- состояние и организация бухгалтерского учета;
- организация и подготовка оборота и хранения документов;
- система внутреннего контроля;
- события после отчетной даты;
- инвентаризация активов и обязательств;
- денежные средства;

- операции с основными средствами;
- сохранность и учет МПЗ;
- расчеты;
- расходы.

Аудиторская проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696: внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности; программой проведения аудита.

Выборка строилась по суммам, имеющим наибольший удельный вес в общих оборотах счетов бухгалтерского учета. Выводы о состоянии бухгалтерского учета, методологии учета и прочих подзадачах проверки сделаны аудитором исходя из существенности выявленных ошибок.

В целом, бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующим законодательством.

4. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА

Аудит учредительных документов и организации деятельности Товарищества проводился на основании следующих документов:

- Устава Товарищества;
- Протоколов общих собраний Товарищества;
- Протоколов заседаний правления Товарищества;
- Регистрационных документов налоговых и других государственных органов.

4.1. В ходе проверки Устава Товарищества установлено следующее. В 2011 году принята новая редакция Устава.

Устав Общества не в полном объеме соответствует требованиям действующего законодательства. Несмотря на регистрацию новой редакции Устава ТСЖ, действующая редакция не учитывает ряда принципиальных изменений в Жилищном кодексе, внесенные Федеральным законом от 04.06.11 № 123-ФЗ. Например, п. 3.3. Устава предусмотрено, Товарищество по решению общего собрания членов Товарищества может осуществлять управление объединением многоквартирных домов, содержание и ремонт общего имущества в объединении многоквартирных домов **штатными сотрудниками правления Товарищества**. Или п. 13.5.12 о заключении трудового договора с председателем правления Товарищества. Что является прямым нарушением п.3.1. ст. 147 ЖК, в котором говорится, что членом правления товарищества собственников жилья не может являться лицо, с которым товарищество заключило договор управления многоквартирным домом, или лицо, занимающее должность в органах управления организации, с которой товарищество заключило указанный договор, а также член ревизионной комиссии (ревизор) товарищества. *Член правления товарищества собственников жилья не может совмещать свою деятельность в правлении товарищества с работой в товариществе по трудовому договору, а также поручать, доверять другому лицу или иным образом возлагать на него исполнение своих обязанностей члена правления товарищества.*

Кроме того, структура Устава не соответствует ЖК, частично урезаны полномочия общего собрания.

В нарушение требований ЖК Товарищество не ведет Реестр своих членов.

В 2011 году был переизбран председатель правления и осуществлены довыборы: в состав Правления. Новый председатель приступил к своим обязанностям с 18.02.11. На основании п. 1.2. Протокола № 7 от 18.02.11 на председателя Правления возложены функции управляющего с оплатой 23 000 рублей в месяц. Трудовой договор на момент проверки не заключен. Записи в трудовой книжке нет. На сегодняшний день ЖК запрещает совмещать членство в Правлении и функции управления. Товариществу необходимо урегулировать это противоречие.

4.2. Согласно п. 14.1. Устава Товарищества председатель Правления обеспечивает выполнение решений Правления. Аудитом установлено, что зачастую Председатель Правления единолично принимает решения по ряду вопросов, которые согласно ЖК РФ и Уставу Товарищества относятся к исключительной компетенции общего собрания или членов правления. Например, штатное расписание, производство ремонтов и замена оборудования. Кроме того, председатель Правления единолично распоряжается денежными средствами, принадлежащих Товариществу, заключает хозяйственные договоры, без соответствующих решений Правления.

Товариществом не принято никаких мер по составлению Акта технического состояния дома. Не составлен план ремонтных работ. В результате ремонты и замена оборудования производятся зачастую спонтанно и без согласования с компетентными специалистами и Правлением ТСЖ.

Выводы по разделу:

1. В целом, по сравнению с 2010 годом деятельность Товарищества стала более прозрачной. В основном ведется в соответствии с действующим законодательством.
2. Принята новая редакция Устава Товарищества. Однако новая редакция не учитывает последних изменений в ЖК и не в полной мере соответствует действующему законодательству.
3. Председатель Правления пользуется завышенными полномочиями, не соответствующими Уставу ТСЖ и ЖК РФ.
4. Контроль за деятельностью Товарищества улучшился.
5. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в основном в соответствии с действующим законодательством.
6. Утверждена смета на 2011 год.
7. Акта технического состояния дома нет.

Рекомендации:

1. Привести Устав ТСЖ в соответствие с действующими нормами ЖК.
2. Проверить наличие всех необходимых документов на каждого члена ТСЖ и собрать недостающие, а также составить Реестр членов ТСЖ.
3. Строго соблюдать утвержденную смету расходов. При необходимости осуществления неучтенных в смете расходов в обязательном порядке решение по ним принимать коллегиально Правлением ТСЖ. Надлежащим образом утвердить штатное расписание и правила внутреннего трудового

- распорядка. При необходимости определить суммы вознаграждения членам Правления и Председателю строго в соответствии с требованиями ЖК РФ (п.п. 11 п. 2 ст. 145 ЖК РФ)
4. Разделить функции Управляющего и Председателя. Не допускать единоличного принятия решения Председателя Правления при заключении разовых договоров на выполнение каких-либо работ.
 5. Провести технический осмотр дома и составить Акт технического состояния дома. На основании Акта составить график плановых ремонтов с подробным перечнем предстоящих работ.
 6. Регулярно контролировать порядок ведения бухгалтерского учета и кассовой дисциплины.

5. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ДРУГИХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Аудит операций по учету товарно-материальных ценностей проведен на основании следующих документов:

- требований-накладных, накладных, счетов-фактур,
- регистров аналитического и синтетического учета по счету: 10 «Материалы».

5.1. В основном учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России № 44н от 09.06.01. Материальные ценности приходуются своевременно.

5.2. Операции по движению МПЗ *не оформляются первичными учетными* документами, составленными по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата от 30.10.07 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации». К аудиту были представлены распечатанные требования на получение МПЗ, без соответствующих подписей.

5.3. Для списания материалов не используются акты на списание.

По мнению аудиторов, для определения обоснованности списания на расходы и подтверждения их производственной направленности необходимо указывать: где конкретно использованы материалы, куда установлены.

Если производится ремонт имущества, помимо акта на списание израсходованных материалов необходимо наличие дефектной ведомости, подтверждающей выявленные дефекты, необходимость проведения ремонта, перечень используемых материалов. Для осуществления текущие операции,

Рекомендуем оформлять первичные документы на выбытие и внутреннее перемещение ТМЦ в соответствии с требованиями действующего законодательства.

5.4. ТМЦ в 2011 году приобретались Председателем Правления. Без предварительных заявок работников. Поэтому иногда приобреталось большее количество материальных ценностей, чем необходимо Товариществу. Для подтверждения обоснованности приобретения материальных ценностей рекомендуем оформлять заявки от соответствующих работников. Все приобретенные ТМЦ были списаны на затраты. По мнению аудиторов, у Товарищества нет оснований учитывать в расходах, не выданные ТМЦ.

Обращаем внимание, что на основании п.2 ст. 346.16 НК РФ расходы для целей УСНО принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. А ст. 252 НК РФ признает в качестве расходов только обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

5.5. Инвентаризация ТМЦ в течение проверяемого периода не проводилась.

Выводы:

Учет ТМЦ ведется с отдельными нарушениями требований действующего законодательства.

Рекомендации:

1. Для учета МПЗ использовать унифицированные формы первичных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ № 71а от 30.10.97.
2. Документально подтверждать расходование ТМЦ.
3. Для обоснования ремонтных работ составлять дефектные ведомости.

6. АУДИТ РАСХОДОВ

Аудит расходов проводился на основании:

- хозяйственных договоров;
- первичных документов (акты, накладные, ведомости, авансовые отчеты и др.);
- **регистров бухгалтерского учета по счетам 86 «Целевое финансирование», 96 «Расходы по смете».**

6.1. По результатам аудита обоснованности произведенных расходов установлено следующее. Представленные договоры и первичные документы (авансовые отчеты, накладные, акты выполненных работ), в основном, подтверждают их обоснованность и производственную направленность.

6.2. Однако обоснованность не всех расходов аудиторы могут подтвердить. Например, замена счетчиков. Председателем был предоставлен расчет эффективности сокращения затрат при замене счетчиков. Однако аудиторы не могут подтвердить эти расчеты. Кроме того, расчет был произведен только по трем счетчикам, а замена была произведена девяти счетчиков.

Выводы:

Аудиторы в основном подтверждают данные бухгалтерского учета расходов за 2011 год. Расходы, осуществляемые Товариществом, в целом обоснованы и документально подтверждены. Не обнаружено ни одного фиктивного договора. Все договоры оформлены надлежащим образом.

Рекомендации:

- 1. Согласовывать на Правлении все разовые договоры на оказание услуг (выполнение работ).*
- 2. Проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов, отслеживать наличие документов подтверждающих их реальное существование (Уставы, свидетельства, выписки из реестров и т.п.).*
- 3. Организовать жесткий контроль за оформлением первичных документов, подтверждающих расходы.*
- 4. Утвердить процедуру передачи первичных документов бухгалтеру.*

7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Аудит операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками проведен выборочным методом на основании договоров, актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур регистров бухгалтерского учета по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

7.1. Аудиторской проверкой установлено, что операции по счетам расчетов отражаются в бухгалтерском учете в основном своевременно и в суммах, которые указаны в первичных учетных документах.

7.2. Проводится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выводы:

В целом аудиторы подтверждают достоверность данных по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», которые отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 30.06.11.

Рекомендации:

- 1. К годовой отчетности провести инвентаризацию расчетов сплошным порядком по состоянию на 31.12.11.*

8. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводился выборочным порядком. В ходе проверки были изучены следующие документы: кадровые документы, приказы, листки нетрудоспособности, своды по заработной плате, расчетные листки, оборотные ведомости, данные отчетности в фонды социального страхования, оборотные ведомости, главная книга.

8.1. В ходе проверки установлено, что кадровый учет находится в запущенном состоянии. С мая не заполняются кадровые документы, не подписываются приказы, не делаются записи в трудовых книжках.

8.2. Данные сводов по заработной плате соответствуют данным главной книги.

В ходе выборочного аудита начисления оплаты очередных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск установлено, что все начисления производятся в соответствии со ст. 139 Трудового Кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

8.3. Начисления пособий по листкам нетрудоспособности, в основном, производятся правильно, согласно Федеральному закону «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.06 № 255-ФЗ, постановлению Правительства РФ «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию» от 15.06.07 № 375, приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ «О порядке выдачи медицинскими организациями листков нетрудоспособности» (далее Порядок выдачи) от 01.08.07 № 514.

8.4. При проверке правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц установлено, что стандартные налоговые вычеты работникам не предоставляются. Соответствующих заявлений от работников нет.

8.5. Проверка правильности начисления страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний показала, что начисления производятся правильно.

Аудиторы, в целом, подтверждают достоверность данных по счетам: 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Аудит расчетов с подотчетными лицами проводился на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе проверки установлено, что Товариществом в основном соблюдаются требования Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением ЦБ РФ от 22.09.93 № 40 (далее Порядок). Авансовые отчеты сдаются своевременно.

Замечаний по кассовым операциям нет.

Индивидуальный аудитор ГРОХОТОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА

В 2011 году в авансовых отчетах ко всем товарным чекам и накладным приложены чеки ККТ. Отметим, что Товарищество существенно сократило расчеты наличными деньгами по сравнению с 2010 годом.

Выводы:

Аудиторы, в целом, подтверждают достоверность данных по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Индивидуальный аудитор



М.Е. Грохотова