

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ АУДИТОР  
ГРОХОТОВА М.Е.**

**ОТЧЕТ**

**Товарищество Собственников Жилья  
«ВАВИЛОВСКИЙ»**

**по итогам аудита  
за период с 1 августа по 31 декабря 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.....	7
6. АУДИТ РАСХОДОВ.....	9
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.....	10
9. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	11
10. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12

25.02.12 № 03

Председателю правления  
Госпоже Жога С.В.  
Членам правления  
ТСЖ «Вавиловский»

**Письменная информация  
аудитора Грохотовой Марины Евгеньевны  
членам правления ТСЖ «Вавиловский»  
по результатам аудита  
за период с 01.08.11 по 31.12.11**

Уважаемая Светлана Валентиновна,  
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 01.08.11 по 31.12.11 с целью анализа достоверности данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 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.

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 – Жога Светлана Валентиновна;  
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 01.08.11 по 31.12.11.

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». Нами рассмотрено 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.

Аудитор пришёл к выводу, что в Товариществе общая контрольная среда, в целом, 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.

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

4) Используемое программное обеспечение является лицензируемым.

5) Организационная структура Общества на конец отчетного периода, в целом, соответствует размеру и характеру деятельности.

6) Замечание аудиторов, об отсутствии в Товариществе разделения функций управляющего и председателя было исправлено только с декабря месяца. В результате разделения функций усилился контроль за рациональным использованием активов. Начиная с декабря, не установлено ни одного факта расходования денежных средств без одобрения правления.

До 18 ноября денежными средствами распоряжался председатель, в лице господина Перевозникова С.В. В результате, были без необходимости допущены расходы сверх сметы, например, на покупку канцтоваров, оплачивались услуги без актов, подтверждающих выполнение.

6) Сохранность имущества дополнительно обеспечивается силами вахтеров.

7) Первичные документы в основном своевременно и в правильных суммах отражаются на счетах бухгалтерского учета. Однако документы для отражения в учете не всегда своевременно передаются в бухгалтерию. Рекомендуем регламентировать процедуру передачи документов для отражения в бухгалтерском учете, и строго придерживаться установленных правил.

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:

- аналитический учет организован по статьям сметы, что позволяет контролировать расходы;
- 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.

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 01.08.11 по 31.12.11.

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.

С 01.06.11 Товарищество работает по утвержденной Смете расходов.

В ходе аудита было проверено следующее:

- Выполнение сметы расходов за период с 01.06.11 по 31.12.11;
- организация и подготовка оборота и хранения документов;
- система внутреннего контроля;
- инвентаризация активов и обязательств;
- денежные средства;
- сохранность и учет МПЗ;
- расчеты;
- расходы;
- финансовый отчет за 2011 год;
- предварительная смета на 2012 год, предлагаемая Правлением для утверждения на общем собрании Товарищества.

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.

Рекомендуем привести Устав в соответствие с действующим законодательством.

Отметим, что фактически замечание устранено. 24.11.11 утверждено новое штатное расписание, в котором отсутствует ставка Председателя. Штатное расписание предусматривает теперь ставку Управляющего с окладом 15 000 рублей. С 24.11.11 принят Управляющий по трудовому договору. Однако



должностная инструкция Управляющего на момент проверки отсутствует. Правлением принято решение выплачивать Председателю вознаграждение в размере 5 000 рублей. Таким образом, функции управления и распоряжения банковским счетом разделены.

На сегодняшний день Управляющий занимается текущей хозяйственной деятельностью, Председатель акцептует счета, Бухгалтер формирует платежные поручения и выгружает их в банк, затем Председатель подписывает платежное поручение и денежные средства списываются с расчетного счета.

4.2. Замечание об отсутствии реестра устранено. На момент проверки реестр членов ТСЖ «Вавиловский» составлен.

#### **Выводы по разделу:**

1. Начиная с декабря 2011 года деятельность Товарищества стала более прозрачной и контролируемой. 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. Функции Председателя Правления по факту с 24.11.11. соответствуют ЖК РФ. Однако формально на уровне Устава не отрегулированы.
4. Утверждено новое штатное расписание.
5. Разделены функции Управляющего и Председателя.
6. Определена сумма вознаграждения Председателю.
7. Контроль за деятельностью Товарищества существенно улучшился.
8. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в основном в соответствии с действующим законодательством.
9. Утверждена смета на 2011 год.
10. Составлены сметы на ремонт, планируемый в 2012 году.

#### **Рекомендации:**

1. Привести Устав ТСЖ в соответствие с действующими нормами ЖК.
2. Строго соблюдать утвержденную смету расходов. При необходимости осуществления неучтенных в смете расходов в обязательном порядке решение по ним принимать коллегиально Правлением ТСЖ.
3. Провести технический осмотр дома и составить Акт технического состояния дома. На основании Акта составить график капитального и текущего ремонтов с подробным перечнем предстоящих работ не только на 2012 год.
4. Открыть отдельный счет в банке для накопления денежных средств на капитальный ремонт.
5. 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».

На момент проверки замечания аудиторов по учету ТМЦ не устранены, а именно:

- нет заявок на приобретение ТМЦ;
- нет актов на списание материалов, с указанием где и кем они использованы;

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. *Например, было приобретено 33 «Регистратора» на сумму 3 465 рублей, 15 пачек бумаги на сумму 1 920 рублей, Флэш память USB 16 Gb на сумму 899 рублей. В результате смета расходов на канцтовары необоснованно превышена на сумму 3 617,80 рублей.* Для подтверждения обоснованности приобретения материальных ценностей рекомендуем оформлять заявки от соответствующих работников. Все приобретенные ТМЦ были списаны на затраты, без оформления актов. По мнению аудиторов, у Товарищества нет оснований учитывать расходы без соответствующего документального оформления.

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 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, а именно:*

- не оформляется документально расход ТМЦ;
- не составляются дефектные ведомости;
- допускается необоснованное превышение сметы по канцтоварам.

**Рекомендации:**

1. Провести инвентаризацию ТМЦ. Сверить по данным бухгалтерского учета, что приобреталось, что установлено, что есть в наличии и что фактически израсходовано.
2. Для учета МПЗ использовать унифицированные формы первичных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ № 71а от 30.10.97 или разработать свои формы и утвердить их в составе Приказа об учетной политике.
3. Документально подтверждать расходование ТМЦ. Ежемесячно составлять акты на списание ТМЦ.
4. Для обоснования ремонтных работ составлять дефектные ведомости.
5. Усилить контроль за приобретением и расходованием ТМЦ.

## 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 восстановлен. Оформлены проекты приказов, составлены трудовые договоры. Однако за период с мая по ноябрь документы не подписаны Председателем Правления.

Если бывший Председатель отказывается подписать документы, рекомендуем Правлению назначить уполномоченное лицо и привести все кадровые документы в надлежащий вид.

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.

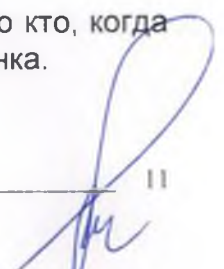
*Аудиторы, в целом, подтверждают достоверность данных по счетам: 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».*

## **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 не всегда соблюдаются требования Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением ЦБ РФ от 22.09.93 № 40 (далее Порядок). А именно:

- не всегда на расходных кассовых ордерах есть подписи Председателя.
- во многих расходных кассовых ордерах нет подписи получателя по заработной плате Перевозникова С.В. Отметим, что он сам получал денежные средства из банка и сам их выдавал работникам, в том числе себе.
- не заполняются корешки чековой книжки, в результате не видно кто, когда и какую сумму получал. Эту информацию можно получить только от банка.





Рекомендуем строго соблюдать Порядок ведения кассовых операций, своевременно отбирать расписку о получении денежных средств у соответствующих лиц, заполнять корешок чековой книжки.

Авансовые отчеты сдаются своевременно.

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:**

Согласно п. 27 Порядка ведения кассовых операций выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира. В результате аудиторы не могут подтвердить остатки денежных средств в кассе Товарищества.

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

**Рекомендации:**

Отобрать расписки в получении денежных средств из кассы у Перевозникова С.В.

Усилить контроль за оформлением кассовых документов.

## 10. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для проверки был представлен Отчет о финансовой деятельности ТСЖ «Вавиловский», данные синтетического и аналитического учета, банковские и кассовые документы.

Аудиторы подтверждают достоверность данных Отчета о финансовой деятельности ТСЖ «Вавиловский», подготовленного бухгалтером для общего собрания (см. Приложение № 1).

Данные о движении по расчетному счету подтверждаются выписками банка и соответствуют Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет» (см. Приложение №2).

Данные раздела 2 Отчета подтверждаются кассовыми документами и Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 50 «Касса» (см. Приложение № 3) с учетом замечаний, описанных в разделе , 9 настоящего отчета.

Раздел 4 Отчета подтверждается договорами, первичными документами и Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 60.1 «Расчеты с поставщиками» (см. Приложение № 4).<sup>3</sup>

Индивидуальный аудитор

М.Е. Грохотова

Отчет о финансовой деятельности ТСЖ "Вавиловский"

Приложение № 1

Статьи	Сумма (т. руб.)
<b>Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2011 г.</b>	<b>23</b>
Поступило денежных средств на расчетный счет	7 782
Из них:	
от собственников	7 760
от соцзащиты (возмещение льгот)	13
сумма возвращена банком (некорректные платежи)	9
Оплачено ресурсоснабжающим и прочим организациям	5 646
Из них:	
поставщикам коммунальных услуг	4 146
поставщикам прочих услуг	1 500
Выплата зарплаты через банк на карту	107
Снято банком за ведение расчетного счета (услуги банка)	32
Налоги с ФОТ	761
Снято в кассу под авансовый отчет на хозяйственные и на выплату заработной платы	1 251
Прочие выплаты (госпошлины)	1
<b>Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2011 г.</b>	<b>7</b>

Приложение № 2

<b>Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2011 г.</b>	<b>0</b>
Поступило денежных в кассу	1 258
Из них:	
выплата по авансовый отчет на хозяйственные	109
выплата заработной платы (ЗП)	1 149
<b>Остаток денежных средств в кассе 31.12.2011 г.</b>	<b>0</b>

Приложение № 3

**Расчеты с поставщиками с 01.01.2011 - 31.12.2011 г.**

<b>Задолженность перед поставщиками на 01.01.2011 г.</b>	<b>1 669</b>
Из них:	
Термская сетевая компания (теплоэнергия)	912
Термэнергообеспечение (электроэнергия)	208
НСВОГОР-Прикамье (водоснабжение и водоотведение)	130
Поставщикам прочих услуг	419
Предъявлено ресурсоснабжающими и прочими организациями	4 719
Из них:	
поставщикам коммунальных услуг	3 551
поставщикам прочих услуг	1 168
Оплачено ресурсоснабжающим и прочим организациям	5 685
<b>Задолженность перед поставщиками на 31.12.2011 г.</b>	<b>703</b>
Из них:	
Термская сетевая компания (теплоэнергия)	570
Термэнергообеспечение (электроэнергия)	8
НСВОГОР-Прикамье (водоснабжение и водоотведение)	75
Поставщикам прочих услуг	50

Приложение № 4

**Расчеты с собственниками с 01.01.2011 - 31.12.2011 г.**

<b>Задолженность собственников на 01.01.2011 г.</b>	<b>1 250</b>
Из них:	
начисления за декабрь 2010 г. (предъявлено собственникам в январе 2011 г.)	760
Задолженность прошлых периодов 2010 г.	490
начислено собственникам	8 061
Оплачено собственниками	7 763
<b>Задолженность собственников на 31.12.2011 г.</b>	<b>1 548</b>
Из них:	
начисления за декабрь 2011 г. (предъявлено собственникам в январе 2012 г.)	839
Задолженность прошлых периодов 2011 г.	709



**Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51**  
**Банковские счета; Дв. ден. средств**  
**за 2011 г.**  
**ТСЖ "Вавиловский"**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной р/с	22.634.58		7.782.205.84	7.798.430.26	6.410.16	
Выплата зарплаты				107.120.61		
Оплата поставщику				5.646.047.45		
Платежи в бюджет				761.182.23		
Получение наличных из банка				1.251.317.11		
Поступления льгот			13.535.57			
Поступления от собственников			7.759.769.93			
Прочие выплаты				1.334.27		
Прочие поступления			8.900.34			
Услуги банка				31.428.59		
<b>Итого развернутое</b>	<b>22.634.58</b>				<b>6.410.16</b>	
<b>Итого</b>	<b>22.634.58</b>		<b>7.782.205.84</b>	<b>7.798.430.26</b>	<b>6.410.16</b>	



Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 50.1  
Дв. ден. средств  
за 2011 г.  
ТСЖ "Вавиловский"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдача под авансовый отчет				108,897.28		
Выплата зарплаты				1,148,919.85		
Получение наличных из банка			1,251,317.11			
Прочие поступления			6,500.00			
Итого развернутое			1,257,817.11	1,257,817.11		
Итого			1,257,817.11	1,257,817.11		



Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60.1

Контрагенты; Договоры

за 2011 г.

ТСЖ "Вавиловский"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автотрейдинг-П ООО			300.00	300.00		
услуги транспортной экспедиции			300.00	300.00		
Бабушкин К.В. ИП			1,485.00	1,485.00		
автотранспортные услуги			1,485.00	1,485.00		
Волков В.Н. ИП			17,896.00	17,896.00		
поставка оборудования для слесарей			17,896.00	17,896.00		
Головкова Т.В. ИП			19,100.00	10,100.00	9,000.00	
№ 10/11 поверка приборов учета тепловой энергии			10,100.00	10,100.00		
настройке автоматической системы отопления и ГВС			9,000.00		9,000.00	
Грохотова М.Е. ИП			35,000.00	35,000.00		
№ А11/11 на оказание аудиторских услуг			10,000.00	10,000.00		
№ А12/10 на оказание аудиторских услуг			25,000.00	25,000.00		
Деловые линии ООО			512.50	512.50		
услуги по организации доставки груза из г. Уфа в г. Пермь (2 мест)			512.50	512.50		
Европейско-Азиатские магистрали ООО			3.54	3.54		
№ 5082 услуги связи ЕАМ			3.54	3.54		
Ефимова В.Б. ИП			350.00	350.00		
приобретение грамот для учащихся школы № 120			350.00	350.00		
ЖЭК ООО		315,951.40	412,385.70	96,434.30		
№ 1/0206 содержание и ремонт жилого фонда		315,951.40	412,385.70	96,434.30		
ИКЦ Просвет ООО			18,000.00	18,000.00		
техническое освидетельствование лифтов			18,000.00	18,000.00		
Иосько Н.А. ИП			23,000.00	23,000.00		
№ 0256/11/со работы по разборной химической очистке ПТО №1№14			23,000.00	23,000.00		
Компания "Тензор" ООО			300.00	300.00		
подключение к системе сдачи отчетности			300.00	300.00		
КС-салтинговая группа Экономика и право			70,000.00	15,000.00	55,000.00	
возмездного оказания услуг №04/ТСЖВ/11 восстановление			15,000.00	15,000.00		
Надеева С.В. на работе в ТСЖ			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №12/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Каликина 11-32			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №13/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Горбача 11-39			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №14/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Владыкина 11-52			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №15/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Шартдинова 11-68			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №16/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Кунгурцевой 11-74			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №17/ТСЖВ/11 взыскание задолженности с Грахова 11А-62			5,000.00		5,000.00	
возмездного оказания услуг №18/ТСЖВ/11 взыскание неосновательного обогащения с ПТК-9			25,000.00		25,000.00	
Леонтьева Н.И. ИП			1,047.60	1,047.60		
Бытовая химия для уборки МОП			1,047.60	1,047.60		
МАОУ "СОШ №120" г. Пермь			613.60	613.60		
№ 67-11 аренды объекта муниципального нежилого фонда для проведения собрания			613.60	613.60		
ИРСК Урала ОАО		17,579.74	110,546.19	111,208.73		18,242.28
№ 199/0 техническое обслуживание ТП		17,579.74	97,176.19	97,838.73		18,242.28
№ 504/1374-013 проверка 3-ех фазный прибор учета прямого включения			12,480.00	12,480.00		
№ 504/942-013 проверка 3-ех фазный прибор учета прямого включения			910.00	910.00		
НОВОГОР-Прикамье ООО		129,758.00	890,817.08	835,543.60		74,484.52
№ 104843 водоснабжение и водоотведение		129,758.00	890,817.08	835,543.60		74,484.52
Ньютек ООО			1,790.00	1,790.00		
№ 05/11-НТ обслуживание оргтехники, заправка картриджей			1,790.00	1,790.00		

Приложение 4 (продолжение)

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Специальное агентство "КМК" ООО			13,800.00	15,903.00		2,303.00
№ 308/ГО услуги технической охраны			13,500.00	15,903.00		2,303.00
Перолек ООО	6,800.00		48,000.00	50,000.00		8,800.00
№ 120-2008-ОП обслуживание систем ПС и ДУ 16 эт.	6,800.00		12,800.00	6,000.00		
№ 198/2011-ОП обслуживание систем ПС и ДУ 16 эт.			35,200.00	44,000.00		8,800.00
Пермская телефонная компания ЗАО	641.87		8,970.44	9,158.11		829.54
№ 5082 услуги связи ПТК		641.87	8,970.44	9,158.11		829.54
Пермский ЦСМ ФГУ			797.68	797.68		
проверка (калибровка) кондукторов			797.68	797.68		
ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ОАО		208,524.41	1,133,412.67	933,193.64		8,305.38
электроэнергия Е-1588		208,524.41	1,133,412.67	933,193.64		8,305.38
Разульный Оборот ООО			2,500.00	2,500.00		
права использования "СБИС++ ЭО, ЮЛ, УСНО/ЕНВД, доплатительный абонент"			2,500.00	2,500.00		
РАТЭК ООО			230.00	230.00		
транспортные операции по доставке груза			230.00	230.00		
Рекламное агентство "Трифон" ООО			2,910.00	2,910.00		
№ 67 от 18.05.2011 г. дизайнерские услуги			350.00	350.00		
изготовление информационных стендов 800 * 750			2,560.00	2,560.00		
РесурсПровокт ООО			640.00	640.00		
светильник антивандальный с датчиком света и звука.			640.00	640.00		
Самсон - Пермь ООО			973.63		973.63	
поставка канцтоваров			973.63		973.63	
Сельхозмонтаж ЗАО			32,185.46	32,185.46		
сантехническая арматура (краны шаровые, задвижки, вентили)			32,185.46	32,185.46		
Сервис-КИП ООО	13,000.00		27,000.00	16,800.00		2,800.00
снятие показаний, составление отчетов за потребление тепловой энергии	13,000.00		27,000.00	16,800.00		2,800.00
СибПрибор-ФТ ООО			5,982.60	5,982.60		
энергосберегающие светильники в фаяе			5,982.60	5,982.60		
Стройцентр ООО	50,932.44		220,617.24	203,621.76		33,936.96
вывоз мусора и содержание контейнерных площадок	50,932.44		220,617.24	203,621.76		33,936.96
ТТК-9 ОАО		911,695.24	2,125,119.43	1,782,843.35		569,419.16
электроэнергия по договору № 541		911,695.24	2,125,119.43	1,782,843.35		569,419.16
Теплосервис ООО			2,413.96	2,413.96		
прокладка EPDM для теплообменника модель НН № 14			2,413.96	2,413.96		
Тимофеев П.Е. ИП			2,400.00	2,400.00		
обслуживание компьютерной техники			2,400.00	2,400.00		
ТОЭС-Сервис ООО			4,000.00	4,000.00		
ремонт контроллера УСД-300			4,000.00	4,000.00		
Урал-Лифт ООО	13,596.00		189,747.08	205,247.08		29,096.00
№ 43-Р установка вставки нового покрытия пола кабин лифтов			9,544.75	9,544.75		
№ 57-Р замена комплектующих лифтового оборудования			23,982.33	23,982.33		
теплоемкое обслуживание лифтов	13,596.00		156,220.00	171,720.00		29,096.00
ЭКО-ДЭИТ ООО			1,760.00	1,760.00		
заправка картриджа тонером			1,760.00	1,760.00		
ЭНЕРГОСИСТЕМА ООО			51,337.60	51,337.60		
№ 2708/1-ЭМР выполнение электромонтажных работ			51,337.60	51,337.60		
ЭНЭКО ООО			3,750.00	3,750.00		
поставка сантехнической арматуры			3,750.00	3,750.00		
ЭТОКС ООО			3,700.00	3,700.00		
ремонт электропривода клапана			3,700.00	3,700.00		
Яцук Д.В. ИП			200,000.00	220,000.00		20,000.00
на оказание бухгалтерских услуг			200,000.00	220,000.00		20,000.00
Итого развернутое		1,668,479.10			64,973.63	768,216.84
Итого		1,668,479.10	5,685,195.00	4,719,959.11		703,243.21