

УТВЕРЖДЕНО
решением общего собрания членов ТСЖ «Уют»
г. Новосибирск, ул. Кирова, 27
(протокол № ____ от «____» _____ 2020 г.)

УТВЕРЖДЕНО
решением Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» от 19.08.2020 г.

Председатель Ревизионной комиссии:  Н.И. Жукова

**Отчет о деятельности Ревизионной комиссии ТСЖ "Уют" за 2019 год
г. Новосибирск, ул. Кирова 27 (далее - МКД)**

г. Новосибирск

«19» августа 2020г..

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Раздел I:	Общая часть	стр. 2 - 3
Раздел II:	Заключение Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансово) отчетности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года (во исполнение п. 3.3.2.2. «Положения о Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», и п.п. 1.1. ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)	стр. 4 - 5
Раздел III:	Заключение Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» о фактическом надлежащем (или ненадлежащем) исполнении Товариществом в 2019 году «доходных» и «расходных» статей Сметы доходов и расходов ТСЖ «Уют» (во исполнение п. 3.3.2.3. «Положения о Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», п. 2 ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)	стр. 6 - 7
Раздел IV:	Нарушения и недостатки в организации бухгалтерского учета и отчетности выявленные в результате ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года	стр. 7 - 11
Раздел V:	Заключение Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» об обоснованности предлагаемых Правлением ТСЖ «Уют» для утверждения Общим собранием, величин обязательных платежей и взносов собственников помещений МКД на 2020 год (во исполнение п. 3.3.2.4. «Положения о Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», и п. 2 ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)	стр. 11
Раздел VI:	Приложение № 1: «Письменная информация Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторское Агентство» по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ТСЖ «Уют» за 2019 год» (копия документа с анализом и оценкой ФХД ТСЖ «Уют» за исх. № 14 от 23 марта 2020 г.	стр.12

РАЗДЕЛ I:
Общая часть

• Решением очередного общего собрания членов ТСЖ «Уют», оформленного Протоколом, была избрана Ревизионная комиссия ТСЖ «Уют» (далее по тексту - **РК**), в составе:

1. **Жукова Надежда Ивановна** (собственник квартиры находящейся в подъезде № 5 МКД, Член ТСЖ «Уют»);

• С даты избрания, по дату направления настоящего отчета, в адрес Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» не поступало заявлений, обращений, требований, или иных надлежаще оформленных документов (в т.ч., документов в электронной форме, направленных на официальную почту **РК**: revizor_kirova27@mail.ru), с предложениями/требованиями от собственников помещений МКД, членов ТСЖ «Уют», или от иных организаций и физических лиц, обеспечить проведение внеочередных проверочных мероприятий (проверок/ревизий) финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Уют». Ревизионная комиссия не осуществляла внеочередных ревизий (проверок), ввиду отсутствия оснований предусмотренных пунктами 6.2.2. и 6.2.3. Положения о РК.

• В целях подготовки технического задания, для последующего конкурентного выбора специализированной аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, и дальнейшего заключения договора на оказание аудиторских услуг, для установления эффективного взаимодействия с аудиторской организацией, в соответствии с п. 7.10, 3.3, 3.5 Положения о РК, Ревизионная комиссия ТСЖ «Уют»:

- разработала и утвердила требования к аудиторской организации, содержание технического задания по оказанию аудиторских услуг, установила сроки заключения договора аудита ФХД ТСЖ "Уют" за 2019 год;

- разработала параметры и текст технического задания на оказание аудиторских услуг, оформив его в виде «Запроса цены и иных условий заключения договора на оказание аудиторских услуг за 2019 год», с указанием в тексте, максимальной стоимости аудиторских услуг, в строгом соответствии с решением общего собрания членов ТСЖ «Уют», утвердившего Смету доходов и расходов ТСЖ «Уют» на период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;

- **РК**, действуя на общественных началах, направила в электронном виде «Запрос цены и иных условий заключения договора на оказание аудиторских услуг за 2019 год», в адреса 11 (Одиннадцати) специализированных аудиторских организаций г. Новосибирска.

- для ознакомления и размещения на официальном сайте ТСЖ «Уют» www.kirova27.ru и на информационных досках в подъездах МКД, «Запрос цены и иных условий заключения договора на оказание аудиторских услуг за 2019 год», был направлен **РК** на электронную почту Товарищества kirova27@mail.ru;

- Ревизионная комиссия ТСЖ "Уют", рассмотрела все коммерческие предложения поступившие в **РК** от специализированных аудиторских организаций г. Новосибирска, и произвела объективное сравнение условий изложенных в коммерческих предложениях, оценила полноту и достаточность комплекта предоставленных документов, которые должны были подтверждать надлежащую квалификацию аудиторской организации и достаточный перечень оказываемых услуг; в указанный период, по решению принятому **РК**, членами Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», посредством направления дополнительных запросов в адреса претендентов на заключение договора, производилось досогласование условий проекта договора на оказание аудиторских услуг и запрос от претендентов дополнительных документов;

- решением Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», как претендент на заключения договора, который предложил Товариществу лучшие условия проведения двухэтапной аудиторской проверки ТСЖ "Уют" за 2019 г., и представивший Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» наиболее полный пакет документов, подтверждающих квалификацию **Аудитора**, и обязательства оказать Товариществу наиболее полный объем аудиторских услуг, в соответствии с условиями установленными общим собранием, исполнителем аудиторских услуг по проверке ФХД ТСЖ

«Уют» за 2019 год, определено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Агентство» (далее «ООО Аудиторское Агентство»); проект договора с указанной компанией, включая все приложения к договору, направлен **РК** на утверждение Правлением ТСЖ "Уют";

- «10» марта 2020 г., между ТСЖ «Уют» и «ООО Аудиторское Агентство»); (далее по тексту - **Специализированная аудиторская организация, или Аудитор**), был заключен договор на оказание аудиторских услуг № **08/03-19 от 10.03.2020 г.**, цена договора: 72 000 руб; срок начала оказания услуг, заблаговременно согласованный Ревизионной комиссией с Председателем правления ТСЖ «Уют», в соответствии с запланированными датами подготовки к проверке Главным бухгалтером документации ТСЖ «Уют», 10.03.2020г., срок окончания – 20.03.2020г.;

Перед **Специализированной аудиторской организацией**, в рамках договора **08/03-19 от 10.03.2020** с ТСЖ «Уют», согласно условиям «Запроса цены и иных условий заключения договора на оказание аудиторских услуг за 2019 год» разработанного Ревизионной комиссией ТСЖ «Уют», были поставлены, и закреплены в договоре, следующие задачи:

- анализ надлежащего/ненадлежащего, полного/неполного исполнения должностными лицами ТСЖ «Уют» рекомендаций аудиторов, содержащихся в письменной информации аудиторской компании по итогам аудиторской проверки Товарищества за 2018г., с указанием установленных аудиторами фактов исполнения/неисполнения рекомендаций;

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г., оценка системы внутреннего контроля ТСЖ и рекомендации по ее усилению;

- оценка системы бухгалтерского учета и налогообложения и рекомендации по ее совершенствованию;

- описание выявленных в ходе аудита нарушений в области бухгалтерского учета и налогообложения и рекомендации по их устранению;

- оценка достоверности Отчета о фактическом исполнении за 2019 год ТСЖ «Уют» доходных и расходных статей сметы доходов и расходов, утвержденной решением общего собрания на 2019 год ;

- оценка обоснованности величины обязательных платежей и взносов на 2020 год, исходя из анализа законности и обоснованности включения (не включения) Правлением ТСЖ «Уют» соответствующих статей доходов и расходов Товарищества в проект сметы доходов и расходов на 2020 год ;

- оценка соблюдения порядка проведения, а также, мнение о надлежащем/ненадлежащем, полном/неполном оформлении инвентаризационной комиссией ТСЖ «Уют», документов по итогам инвентаризации активов и обязательств Товарищества, на последнюю дату отчетного периода – 31.12.2019г.

- Ревизионная комиссия ТСЖ «Уют», в составе: Председателя ревизионной комиссии **Жуковой Надежды Ивановны**, действуя во исполнение **п. 3.3.2. Положения о РК**; информирует общее собрание членов ТСЖ «Уют» о нижеследующих надлежаще и достоверно установленных фактических обстоятельствах финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Уют», изложенных в Разделах со II-го по V-ый настоящего отчета, и сообщает:

Содержание отчета далее - Разделы со II-го по V-ый настоящего отчета, подготовлены **Ревизионной комиссией ТСЖ «Уют» на основании, и в строгом соответствии, со сведениями, которые изложены квалифицированными и опытными аудиторами Специализированной аудиторской организацией** в Письменной информации по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ТСЖ «Уют» за 2019 год - документ, за исх. № 14 от 23.03.2020 г., ранее надлежаще переданный Председателю правления ТСЖ «Уют» И.В. Лелюх; выносится Ревизионной комиссией ТСЖ «Уют» на утверждение общим собранием членов ТСЖ «Уют» вместе с настоящим отчетом Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют», являясь неотъемлемой частью настоящего отчета, как Приложение № 1 к настоящему отчету; далее по тексту - **ПИ, или итоговое ПИ**). Текст **итогового ПИ** полностью (дословно) приведен в Разделе VI настоящего отчета (Приложение № 1), как основание для выводов и рекомендаций изложенных Ревизионной комиссией ТСЖ «Уют» в настоящем отчете.

РАЗДЕЛ II :

Заключение Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года (во исполнение п. 3.3.2.2. Положения о РК, п.п. 1.1. ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)

2.1. По результатам аудиторской проверки Общему собранию членов Товарищество собственников жилья «УЮТ» представлено **Мнение с оговоркой**:

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищество собственников жилья «УЮТ» (ОГРН 10554050009285 630008 г. Новосибирск, ул. Кирова, д.27), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019г.
- отчета о финансовых результатах за 2019г.
- отчета о целевом использовании средств за 2019г.
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

По нашему мнению, за исключением влияния¹, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищество собственников жилья «УЮТ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение установленных в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании составлен по кассовому методу, в результате чего имеются существенные расхождения:

Показатель строки 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отчета о целевом использовании средств за 2018 год отражен в размере 7062 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета на 01 января 2018 года сальдо по счету 86 равно 7279 тыс. руб. Расхождение составляет 217 тыс. руб.

За 2019 год искажены строки отчета о целевом использовании средств 6200 «Всего поступило средств» на сумму 878 тыс. руб.; 6300 «Всего использовано средств» на сумму 888 тыс. руб.; строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» не соответствует сальдо по счету 86 на 31.12.2019 г. на сумму 282 тыс. руб.

Нет взаимосвязки форм бухгалтерского баланса по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» со строками 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» и 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отчета о целевом использовании средств на начало и конец периода.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами

выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Таким образом, после проведения аудиторской проверки ТСЖ «Уют» за 2019 год, аудиторы установили, что проверяемая отчетность ТСЖ «Уют» за 2019 год в нарушение установленных в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности содержит существенные расхождения отчета о целевом использовании с данными бухгалтерского учета, а также нет взаимосвязки с формами бухгалтерского баланса.

Учитывая вышеизложенное, по перечисленным основаниям, Ревизионная комиссия ТСЖ «Уют» не имеет законных оснований, дать свое положительное заключение, чем однозначно подтвердить общему собранию членов ТСЖ «Уют» полную достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года.

Обращаем внимание на ответственность руководства² аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность!

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Кроме того, дополнительно к указанному выше, существуют следующие проблемы в системе внутреннего контроля ТСЖ «Уют», которые дополнительно обосновывают отказ Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» дать положительное заключение и однозначно подтвердить общему собранию членов ТСЖ «Уют» надлежащую достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года.

2.2. Аудиторами были проведены процедуры по изучению системы внутреннего контроля Товарищества, по результатам которых существенных недостатков не выявлено. В ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества не установлены факты недобросовестных действий. Однако данное мнение не должно рассматриваться с позиции абсолютной уверенности в выявлении всех указанных фактов. Поэтому, согласно выводам аудиторов, **в ТСЖ «Уют» система внутреннего контроля находилась на уровне, не позволяющем должным образом осуществлять контроль за исполнением некоторых статей расходов, содержащихся в Смете доходов и расходов на 2019 год утвержденной общим собранием членов ТСЖ «Уют».**

РАЗДЕЛ III :

Заключение Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» о фактическом надлежащем (или ненадлежащем) исполнении ТСЖ «Уют» в 2019 году «доходных» и «расходных» статей Сметы доходов и расходов ТСЖ «Уют»
(во исполнение п. 3.3.2.3. Положения о РК, п. 2 ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)

3.1. Смета доходов и расходов ТСЖ «Уют» на 2019 год утверждена общим собранием членов ТСЖ «Уют».

Подтверждено аудиторами:

Поступление, всего	12 005 831,02	12 020 482,97 = (9 885 741,56 + 2 134 741,41)	14 651,95
Расходы, всего	12 123 694,88	12 178 729,13	55 034,25

Вывод: При анализе сметы доходов и расходов, выявлено:

Фактические поступления превысили запланированные доходы на сумму 14 651,95 руб.

Расходы превысили запланированные на сумму 55 034,25 руб.

Накопления за 2019 год отсутствуют.

Отклонения являются не существенными, соответствуют масштабам деятельности ТСЖ и не влияют на финансовый результат.

Выводы по расходам на оплату труда:

Начисленная заработная плата, отражена по счету 70, в программе 1С в сумме 3 618 859,98 рублей. Страховые взносы по счету 69 отражены в сумме 1076 760,14, Всего расходов на оплату труда 4 695 620,12

В смете доходов и расходов нашли отражение в:

п 2.1.1. 4 641 121,55

п. 2.2.10 22 498,57

п. 2.2.15 32 000,00

Итого : 4 695 620,12

Перерасход по оплате труда (п 2.2.1) составил 32 618,27 рублей, или 0,71 %. Такое отклонение не является существенным. Анализ сметы показал, что суммы, выплаченные сверх запланированного ФОТ не были учтены при составлении сметы. А именно, не заложили суммы выплат отпускных попадающих на выходные дни, либо расчет заработной платы по «среднему» в связи с диспансеризацией. Также при расчете сметы не учитывались изменения штатного расписания в сторону увеличения.

По п.2.2.15 отражена экономия в сумме 4 000,00 рублей.

Общая сумма перерасхода составила 28 618,27 рублей.

Рекомендовано: Так как такие отклонения невозможно предвидеть и рассчитать, при расчете сметы предусмотреть дополнительный резерв в размере до 1% от расчетного ФОТ.

Новое штатное расписание рекомендуем принимать один раз в год до расчета сметы.

Вывод: В результате проведенной проверки существенных расхождений фактических данных по поступлению доходов и произведенных расходов Товарищества с данными бухгалтерского учета не выявлено. В результате чего аудитор может подтвердить фактическое выполнение сметы.

В нарушение требований ПБУ 8/2010, расходы на отпуска, а также расходы в виде компенсации отпуска при увольнении признаются текущими расходами, оценочное обязательство по отпускам Товариществом не создается.

Рекомендуем формировать оценочное обязательство по отпускам в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы».

РАЗДЕЛ IV :

Нарушения и недостатки в организации бухгалтерского учета и отчетности выявленные в результате ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за 12-ть месяцев 2019 года.

- **Проверка порядка документального оформления кассовых операций.**

Выдача денежных средств под отчет осуществляется без заявления работника.

- **Проверка порядка проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации денежных средств в кассе организации.**

Инвентаризация кассы Товариществом не проводилась в связи с нулевым остатком денежных средств.

Рекомендации: Проводить инвентаризацию кассы в соответствии с периодичностью, установленной в Учетной политике и при составлении годовой отчетности

- **Проверка порядка документального оформления хозяйственных операций, связанных с поступлением и выбытием материалов**

При поступлении материалов в Товарищество не составляется приходный ордер. Нарушен порядок, установленный постановлением Госкомстата №71а от 30.10.1997 г. поступление на склад оформляется приходным ордером по Унифицированной форме М-4.

Рекомендации: Оформлять приходный ордер по унифицированной форме при поступлении материалов на склад.

Списание материалов производится на основании требований-накладных. Аудитор обращает внимание, что данный документ не установлен учетной политикой.

Рекомендации: Производить списание материалов в производство на основании акта на списание или иного документа, утвержденного в учетной политике, с указанием основания для списания (объекта работ)

- **Проверка порядка организации складского учета материалов**

На проверку предоставлены договоры с материально-ответственными лицами за сохранность ТМЦ с главным инженером и главным бухгалтером.

Рекомендации: Предусмотреть подписание договоров материальной ответственности с должностными лицами, которым производится выдача ТМЦ.

- **Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты по претензиям)**

1. Проверка порядка организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

В соответствии с требованиями Плана счетов для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, учет расчетов с поставщиками ведется Товариществом с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В бухгалтерской программе 1С, учет в разрезе договоров не ведется (указывается как основной)

Рекомендации: Вести бухгалтерский учет в разрезе договоров с указанием их реквизитов.

2. Проверка наличия в учете просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания

Товариществом была списана дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по следующим поставщикам:

Таблица 4.1-2, руб.

№ п.п.	Наименование	Сумма, дебитор	Сумма, кредитор
1	АвтоСид	1 325,00	
2	АЛЬФАПРИНТ ТЕХНОЛОДЖИ	840,00	
3	ООО Демиург	6 624,00	
4	Кемеровская Мобильная связь	148,46	
5	РСИЦ ЗАО	750,00	
6	СофтЛайн Интернет Трейд	650,00	
7	ООО ТРАНЗИТ СЕРВИС		7 000,00

Списание задолженности произведено на основании Протокола №2 от 17.06.2019г. и оформлено бухгалтерской справкой, решение председателя о списании задолженности на проверку не предоставлено.

Выявлена дебиторская задолженность числящаяся без движения более года по организации ООО КЕХ еКоммерц в сумме 843,00 руб. Данная задолженность подтверждена поставщиком и является просроченной.

Рекомендации: Провести претензионную работу по взысканию задолженности или списать с учета при нереальности взыскания.

Производить списание дебиторской и кредиторской задолженности на основании приказа руководителя.

• **Проверка расчетов с членами товарищества**

1. Проверка порядка организации учета расчетов с членами Товарищества

Согласно списку членов ТСЖ «УЮТ» в Товариществе числятся 219 членов.

Начисления по платежам за капитальный ремонт общего имущества, коммунальные услуги, а также за содержание и ремонт общего имущества для собственников жилых помещений многоквартирного дома осуществляются по договору с АНП «Объединенная расчетная система».

Не организован учет по отражению дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета по членам Товарищества.

Описание: Учет начисления и оплаты взносов за коммунальные услуги осуществляется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Согласно оборотно-сальдовой

ведомости задолженность членов Товарищества в программе 1С-предприятие в разрезе членов не отражается.

В соответствии с требованиями Плана счетов для обобщения информации о расчетах с членами Товарищества должен вестись с использованием счета 76.05 «Расчеты с членами Товарищества». Аналитический учет должен быть организован в разрезе контрагентов или в разрезе статей учета начислений.

Так как аналитический учет ведется в сторонней программе (ОРС), главный бухгалтер ежемесячно распечатывает отчет и сверяет с начислениями в программе 1-С Предприятие.

Рекомендации: Отражать начисление средств целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета проводкой Дебет 76 (в разрезе контрагентов) – Кредит 86 (в разрезе статей целевого финансирования) в момент начисления (год, месяц, квартал), а также оплату Дебет 50, 51 – Кредит 76 (в разрезе контрагентов) в момент оплаты.

- **Проверка порядка документального оформления хозяйственных операций по учету труда и его оплаты и кадрового учета**

Утверждено штатное расписание, составленное не по унифицированной форме (Унифицированная форма N Т-3) (ОКУД 0301017), но с указанием всех необходимых параметров, установленных Госкомстатом РФ от 05.01.2004 N 1 (66).

Аудитор обращает внимание, что штатным расписанием не предусмотрена должность специалиста по кадрам, кадровые документы фактически подписывает главный бухгалтер, который не является уполномоченным ответственным лицом по составлению кадровой документации.

Рекомендации: Предусмотреть должность специалиста по кадрам в штатном расписании или приказом возложить обязанности по составлению кадровых документов на ответственное лицо.

- **Проверка порядка начисления оплаты труда за фактически отработанное время**

1. Проверка порядка начисления премий и иных выплат стимулирующего характера. В нарушение требований ПБУ 8/2010, расходы на отпуска, а также расходы в виде компенсации отпуска при увольнении признаются текущими расходами, оценочное обязательство по отпускам Товариществом не создается.

Нормы бухгалтерского учета не ограничивают организации в способах создания и оценки оценочных обязательств. Главный принцип, который должен быть положен в основу определения величины оценочного обязательства, установлен в п. 15 ПБУ 8/2010: оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Товарищество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Методика, изложенная в указанном пункте, проиллюстрирована примером, из которого следует, что предприятие признает обязательство по оплате в следующем году неиспользованных отпусков, накопленных по состоянию на 31 декабря отчетного года, рассчитанных по каждому работнику исходя из произведения среднедневной заработной платы за год, увеличенной на страховые взносы, на количество неиспользованных дней отпуска.

Для целей бухгалтерского учета Товариществом может воспользоваться подходом, аналогичным подходу в налоговом учете (ст. 324.1 НК РФ). Для этого Товарищество, проведя первоначально инвентаризация оценочных обязательств на начало отчетного периода, определяет процент ежемесячного

начисления оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства к начислению отражается по дебету счета учета соответствующих затрат и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Расходы на отпуска и компенсацию отпуска отражаются по дебету счета 96 и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части отпускных и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части приходящихся на отпускные страховых взносов.

Товарищество может утвердить иной подход к формированию оценочного обязательства по отпускам при условии, что в конце отчетного года обоснованность признания и величина оценочного обязательства будет подтверждена инвентаризацией (п. 23 ПБУ 8/2010).

Рекомендуем формировать оценочное обязательство по отпускам в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы».

- **Проверка наличия, состава и порядка оформления документов, подтверждающих расход подотчетных сумм.**

Для отчета об израсходованных подотчетных суммах применялась унифицированная форма авансового отчета АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата № 55 с приложением подтверждающих документов.

В результате проверки были выявлены расходы не соответствующие деятельности ТСЖ, а именно, приобретение тортов и чая для празднования членами правления ТСЖ 23 февраля и 8 марта

А/о № 18 от 22.02.2019 на сумму 501,56

А/о № 21 от 07.03.2019 на сумму 1270,59

Итого нецелевых расходов 1 772,15

Вышеуказанные расходы списаны актом, подписаны председателем и членом правления Макаровым К.П.

- **Проверка порядка организации расчетов по целевому финансированию.**

В соответствии с Планом счетов для обобщения информации о движении денежных средств, поступивших от членов Товарищества, используется счет 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» по назначению целевых средств (статьям затрат) и в разрезе источников их поступления не ведется.

Рекомендации: В бухгалтерской программе 1С-Предприятие ввести статьи поступления и использования целевых средств согласно статьям сметы (содержание жилья, текущий ремонт и пр.) и отражать начисления коммунальных платежей по кредиту счета 86 в проводке со счетом 76 с указанием статьи доходов.

2. Проверка порядка отражения в учете операций по поступлению и расходованию средств целевого финансирования

Начисление средств целевого финансирования отражается на счетах бухгалтерского учета в момент фактического поступления денежных средств проводкой Дебет 51-кредит 86.

Проверка взносов на кап.ремонт в таблице 5.1.-3

Таблица 5.1-3 (руб.)

№ п.п.	Показатель	Площадь, кв. м	Тариф, руб.	Сумма, руб
1	Взносы на кап. ремонт жилые помещения	17214,3	7,05x12=84,60	1456329,78
2	Взносы на кап. ремонт не жилые помещения	3456,7		292436,02
3	Начислены % и пени			267109,39
	Итого			2015875,99

Отклонения от начисленных взносов на кап.ремонт за 2019 год составило 8050,50 руб. за счет того, что в течении года менялись площади помещений по данным БТИ.

Рекомендации: отражать поступление денежных средств и начисление взносов с использованием счета расчетов, например 76.09 аналитический учет на счете 76.09 организовать в разрезе членов (потребителей) товарищества. Сальдо по счету 76.09 должно соответствовать фактической задолженности согласно данным АНП "ОРС", иначе существует вероятность искажения бухгалтерского учета и отчетности.

Рекомендации: Должностным лицам ТСЖ «Уют» устранить все выявленные нарушения и недостатки в ведении в ТСЖ «Уют» бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет должен быть организован в соответствии с требованиями законодательства.

Обращаем Ваше внимание, что Руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для ведения учета ТСЖ «Уют» и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

РАЗДЕЛ V :

Заключение об обоснованности предлагаемой Правлением ТСЖ «Уют» для утверждения на Общем собрании величин обязательных платежей и взносов собственников помещений МКД на 2020 год (во исполнение п. 3.3.2.4. Положения о РК, п. 2 ч. 3 ст. 150 Жилищного кодекса РФ)

Указанный Раздел отчета был подготовлен аудиторами **Специализированной аудиторской организации**, по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ТСЖ «Уют» за 2019 год, и исходя из проекта сметы, представленного должностными лицами ТСЖ «Уют» в ходе проведения аудиторской проверки. Аудиторам представлен для проверки проект Сметы на 2020 год.

В случае не утверждения общим собранием членов ТСЖ Сметы доходов и расходов ТСЖ "Уют" на 2020 год определения направлений использования доходов от хозяйственной деятельности в количестве 2/3 членов ТСЖ - тариф на содержание, эксплуатацию, ремонт общего имущества МКД автоматически становится 24 руб.70 коп.

В случае утверждения общим собранием членов ТСЖ Сметы доходов и расходов ТСЖ "Уют" на 2020 год определения направлений использования доходов от хозяйственной деятельности в количестве 2/3 членов ТСЖ - тариф на содержание, эксплуатацию, ремонт общего имущества МКД автоматически становится 16 руб.13 коп.

Исходя из тарифа 16,13 руб. на 2020 год запланировано поступлений на содержание общего имущества, эксплуатацию, ремонт общего имущества от собственников жилых и нежилых помещений, являющихся членами и не членами ТСЖ 6283145,81 руб. и на содержание общего имущества, эксплуатацию, ремонт общего имущества от собственников жилых помещений (17214,30кв.м) 5176684,3 руб., на содержание общего имущества, эксплуатацию, ремонт общего имущества от собственников нежилых помещений (3541,99кв.м) в сумме 1065147,23 руб.

В ходе анализа нарушения не выявлены.

РАЗДЕЛ VI :

Приложение № 1: «Письменная информация Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторское Агентство» по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ТСЖ «Уют» за 2019 год» (копия документа с анализом и оценкой ФХД ТСЖ «Уют» за исх. № 14 от 23 марта 2020 г.

Данный документ, надлежаще оформленный Специализированной аудиторской организацией, является законным основанием для Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» изложить свое экспертное мнение в Разделах со II-го по V-ый настоящего отчета.

Настоящий отчет подготовлен и оформлен членами Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют» в 3 (Трёх) подлинных экземплярах, на 12 страницах каждый (не включая Приложение № 1) и плюс _____ страниц приложения, два из которых предназначены для передачи в Правление ТСЖ (для ознакомления членов ТСЖ и хранения в материалах Правления ТСЖ), а третий остается в материалах Ревизионной комиссии ТСЖ «Уют».

«20» августа 2020 г.

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии:



Жукова Н.И.

Ознакомлены:

«21» августа 2020 г.

Председателем правления ТСЖ «Уют»



Лелюх И.В.

Главный бухгалтер

Митенко А.Г.