

ОТЧЕТ АУДИТОРА
независимой аудиторской фирмы
Общества с ограниченной ответственностью
“Аудит-Анализ”
Аудиторской проверки
Товарищества собственников жилья «Ватутина 12/1»

Получено заказчиком
С.М. Кейглер

20 03 2017 год.

Исх. №_4__ от __09.03.2017г..

г. Новосибирск, 2017г.

Россия, 630024, г. Новосибирск, ул. МИРА 54/А. Телефон 47-27-23. расчетный счет 40702810600290000160 в Новосибирском Филиале АО «Газпромбанк» корсчет 30101810400000000783, БИК 045004783. Код ОКПО 00499330, ОКОНХ 84400, ИНН 5401186087, КПП 540301001

Заказчику С.М. Кейглер

Уважаемый Сергей Михайлович..

На основании договора нами, Обществом с ограниченной ответственностью аудиторской фирмой «Аудит-Анализ», был проведен аудит организации Товарищества собственников жилья «Ватутина 12/1». за период с 01.01.2016 по 31.12.2016г.

Аудит проводился нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 07.08.2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, а также иными законодательными и нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Для проведения аудита нами использовались внутренние стандарты аудита ООО «Аудит-Анализ». На стадии планировании аудита мы руководствуемся внутренними стандартами аудита: «Планирование Аудита», «Аудиторская выборка», «Уровень существенности», «Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», «Аудиторский риск». На стадии проверки мы руководствуемся внутренними стандартами: «Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта», «Расчеты с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами», «Заработная плата», «Нематериальные активы», «Банковские операции», «Кассовые операции», «Товарно-материальные ценности», «Основные средства», «Затраты на производство», «Реализация продукции». При оформлении результатов аудита бухгалтерской отчетности Организации мы руководствуемся внутренним стандартом аудита «Аудиторское заключение».

В соответствии с нашими Внутрифирменными стандартами в отчете аудитора содержится описание выявленных нами в ходе проверки ошибок, нарушений действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, а также недостатков системы внутреннего контроля, оказавших или способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, обосновывается наша оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля, а также приводится информация об особенностях системы бухгалтерского учета и характеристика наиболее важных событий, существенно повлиявших на хозяйственную деятельность Организации в течение проверяемого периода.

В соответствии с Правилom (Стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» использование принципа существенности при проверке отчетности означает, что мы не обнаружили никаких существенных обстоятельств, кроме тех, о которых сообщаем Вам в отчете аудитора .

В соответствии с Правилom (Стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» аудиторская проверка проводилась нами выборочным методом. Объем выборки определялся нами на основании нашей оценки эффективности и надежности внутреннего контроля в Организации в целом и по отдельным операциям, кроме того, мы также принимали во внимание величину риска возникновения ошибок или искажений в конкретной области учета, уровень ее автоматизации, возможность и право третьих лиц контролировать правильность и обоснованность возникновения у Организации по отношению к ним требований и обязательств, а также степень влияния возможных ошибок на достоверность отчетности.

Наше мнение об эффективности системы внутреннего контроля явилось основанием для планирования степени детальности и выборочности проведения аудиторских процедур.

Объем выборки за проверяемый период (год) по операциям и счетам составлял, как правило, не менее 25 процентов (квартал). Выборка была репрезентативной (представительной). При построении выборки использовался метод случайного отбора.

Обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с Правилom (Стандартом) аудиторской деятельности «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита» настоящая Письменная информация не может и не должна рассматриваться Вами как полный отчет обо всех имеющихся недостатках. Она посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены нами в процессе проверки, проведенной выборочным методом, и которые мы сочли целесообразным привести в Письменной информации в связи с тем, что они оказали существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности или по иным основаниям, признанным нами важными.

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций действующему законодательству РФ. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности, согласно Правилам (Стандартам) аудиторской деятельности в РФ, не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Организации законодательству. Поэтому мы такого мнения не выражаем.

В соответствии с Правилom (Стандартом) аудиторской деятельности Отчет аудитора заказчику экономического субъекта по результатам проведения аудита» мы составили письменную информацию в двух экземплярах. Один экземпляр данной письменной информации мы передаем под расписку Вам – как лицу, подписавшему договор на проведение аудиторской проверки, второй экземпляр остается в распоряжении нашей аудиторской фирмы и приобщается к прочей рабочей документации аудитора.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с Правилom (Стандартом) аудиторской деятельности Отчет аудитора заказчику по результатам проведения аудита» Ваше несогласие с содержанием окончательного варианта письменной информации аудитора не может служить основанием для отказа в получении этого документа.

В настоящем Отчете нами изложены все существенные ошибки и отклонения, выявленные по результатам аудита, а также обстоятельства, не оказавшие существенного влияния на достоверность отчетности, но важные по нашему мнению для повышения эффективности организации бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и качества управления.

В ходе аудита была проверена документация, относящаяся к периоду с 01.01.16 по 31.12.2016г.

Дата подписания письменной информации – « » 2017 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ	5
II	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
III	Понимание деятельности аудируемого лица	6
IV	Система бухгалтерского учета и учетная политика	6
V	Перечень нормативных актов	8
VI	Разделы письменной информации	10
1.	Учреждение и правоспособность предприятия.	10
2.	Аудит инвентаризации имущества и обязательств., оценка событий после отчетной даты.	10
3.	Аудит внеоборотных активов	11
4.	Аудит производственных запасов (10,11,14,15,16 и др.)	11
5.	Аудит затрат на производство (20,21,23,25,26,28,29, и др.)	11
6.	Аудит денежных средств (50,51,52,55,57,58)	12
6.1.	Аудит кассовых операций	12
6.2.	Аудит операций на расчетном счете	13
7.	Аудит расчетов	14
7.1.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60,62,76 и др.)	14
7.2.	Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.	14
7.3.	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	15
7.3.1	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль (УСНО)	15
7.3.2	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы с физических лиц	15
7.3.3	Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению	15
7.3.4.	Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению	16
7.3.5	Аудит расчетов по оплате труда	17
7.3.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами	17
8	Аудит капитала	18
8.1	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	18
8.2	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	18
9	Исполнение сметы доходов и расходов.	19
10	Аудит финансовых результатов	19
11	Аудит забалансовых счетов	19
12	Аудит бухгалтерской отчетности	19
13	приложение	21

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО «Аудит-Анализ»)

Наименование Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - Анализ» (ООО «Аудит-Анализ»)
Почтовый адрес: 630024, г. Новосибирск, ул. Мира, 54/А
Главный офис: Г. Новосибирск, ул. Мира 54/А
Телефон: 8 913 927 77 42
Факс:

- Аудиторская фирма «Аудит-Анализ» зарегистрирована Новосибирской регистрационной палатой 16.10.2001г, свидетельство о государственной регистрации № 41483.
- Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01.07.2002г. № 1025400516635 от 16.10.2001 года, выдано Инспекцией МНС России по Дзержинскому району г. Новосибирска.
- **Наименование СРО, членом которой является** Союз Российских аудиторов
аудиторская организация
- **Основной регистрационный номер записи в реестре и** ОРНЗ 10803005302
аудиторских организаций

расчетный счет 40702810600290000160 в Новосибирском Филиале АО «Газпромбанк»
корсчет 30101810400000000783, БИК 045004783. Код ОКПО 00499330, ОКОНХ 84400,
ИНН 5401186087.

Директор фирмы - Чекулаева Ирина Леонидовна

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие аудиторы (специалисты): Кизрякова Т.Ф. Чекулаева И.Л. Букина И.Г.

II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: (в соответствии с Уставом)	Товарищество собственников жилья «Ватутина 12/1».
Сокращенное наименование: (в соответствии с Уставом)	ТСЖ «Ватутина 12/1»

- 630078, г. Новосибирск ул. Ватутина дом 12/1 .
- Основной вид деятельности – управление и эксплуатация жилого фонда.

Руководитель: Председатель правления ТСЖ	Кейглер Сергей Михайлович
Главный бухгалтер:	Томилова Марина Александровна
Телефон/факс:	

III. ПОНИМАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

В ходе выполнения работ нами изучена деятельность аудируемого лица и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также достаточном для планирования и выполнения аудиторских процедур.

В ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Товарищества нами не установлены факты недобросовестных действий. Однако данное мнение не должно рассматриваться с позиции абсолютной уверенности в выявлении всех указанных фактов.

В ходе проверки нами была произведена оценка применяемой системы налогообложения. Товарищества в течение проверяемого периода находилось на упрощенной системе налогообложения.

IV. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В течение проверяемого периода бухгалтерский учет Общества осуществлялся по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы 1 «С».

Прочие активы и обязательства Товарищества учитываются в рамках единой базы бухгалтерского учета.

По результатам проведенной проверки аудиторы отмечают достаточную эффективность системы бухгалтерского учета в Обществе.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Товарищества нами были проведены соответствующие тесты, по результатам которых не выявлены существенные недостатки.

Нами были оценены все существенные события, имевшие место до проверки с точки зрения необходимости внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность или раскрытия в ней информации.

Учетная политика Товарищества.

Учетная политика утверждена правлением ТСЖ «Ватутина 12/1» 01 июля 2016 г.

Аудит Учетной политики выявил следующие недостатки.

Учетной политикой не регламентированы сроки проведения инвентаризации.

П. 4 ПБУ 1/2008 требует утвердить:

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

все указанные положения в учетной политике Товарищества не раскрыты.

Рекомендации: Утвердить учетной политикой формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

П. 3.6. Учетной политики: «Сумма дооценки основных средств, используемых для уставной деятельности, относится на увеличение целевых поступлений (кредит счета 86, соответствующий субсчет). Сумма дооценки основных средств, используемых для предпринимательской деятельности, относится на добавочный капитал (кредит счета 83)». Но Учетной политикой или иным документом не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

Рекомендация: п.3,6 убрать из учетной политики.

П.5.2. Учетной политики: «Складской учет материалов не предусмотрен».

П.5.3. Учетной политики: «Синтетический учет материалов, используемых для уставной деятельности, не предусмотрен, вся стоимость приобретенных материалов относится на расходы по смете сразу по их приобретению». Фактически материалы учитываются на счете 10 «Материалы».

В Товариществе может не быть склада, но обязаны быть материально- ответственные лица, с ними следует заключить договор о материальной ответственности.

Синтетический учет материалов ведется с использованием счета 10 и в учете Товарищества это требование соблюдается.

Рекомендации: скорректировать п. 5.3 Учетной политики.

Дополнить п.5.3 указанием метода списания материалов и способа определения цены.

П.7.3. Учетной политики: «Для целей налогообложения доход от сдачи в аренду помещения определяется по моменту поступления арендной платы».

В учетной политике не изложено правило учета доходов в целях бухгалтерского учета.

Рекомендация: дополнить п. 7.3, доходы, в целях бухгалтерского учета отражать по мере начисления, предъявления, счетов к оплате или актов выполненных работ.

П.7.6. Учетной политики: «Расходы по объекту аренды полностью покрываются арендной платой и к оплате арендатору не предъявляются. В случае резких колебаний расходов величина арендной платы может, в соответствии с договором аренды, соответственно корректироваться.

Данный пункт изложен некорректно и требует более понятного и детального изложения.

П. 8.1. Учетной политики: «Рабочий план счетов сформирован на основе общего Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 92н.

Исправить на № 94н.

П.9.1. Учетной политики: «Для ТСЖ принята модифицированная форма бухгалтерского учета с использованием следующих регистров:
журнал хозяйственных операций;

оборотная ведомость по счетам с определением сальдо на начало каждого месяца.
Некорректно названа форма бухгалтерского учета, модифицированная».
Фактически учет в Товариществе ведется в компьютерной программе 1 «С»;
Рекомендации: внести дополнения в Учетную политику.

V. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ПИСЬМЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

(ссылки в тексте приведены в соответствии с порядковыми номерами и сокращениями в перечне):

1. Федеральный закон от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ;
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ – Закон №307-ФЗ;
3. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности; Приказ Минфина РФ от 24.02.2010 №16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010»; Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 №46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010); Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 №90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (ФСАД 5/2010, ФСАД 6/2010) - Стандарты аудита;
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) - Федеральный закон РФ от 30.11.1994г. № 51-ФЗ – ГК РФ;
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) - Федеральный закон РФ от 26.01.1996г. № 14-ФЗ – ГК РФ;
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) - Федеральный Закон РФ от 26.11.2001г. № 146-ФЗ – ГК РФ;
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) - Федеральный закон РФ от 18.12.2006г. № 230-ФЗ – ГК РФ;
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) – Федеральный закон от 31.07.1998г. № 146-ФЗ – НК РФ;
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) - Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ – НК РФ;
10. Трудовой Кодекс Российской Федерации - Федеральный закон от 30.12.2001г. №197-ФЗ – ТК РФ;
11. Жилищный кодекс РФ от 29.12.2004г. ФЗ-188;
12. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях - федеральный закон от 30.12.2001г. №195-ФЗ – КоАП РФ;
13. Постановление Правительства РФ от 14 декабря 2005 г. N 761
14. "О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг"
15. Постановление Правительства РФ от 21.01.2006 N 25
(с изм. от 16.01.2008) «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПОЛЬЗОВАНИЯ ЖИЛЫМИ ПОМЕЩЕНИЯМИ»;
16. Постановление Правительства РФ от 6 мая 2011 г. N 354
"О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов"
17. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» - Постановление №1;
18. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - Постановление Правительства №922;
19. Приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» – Приказ Минфина №34н;

20. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению» (вместе с «Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия») – План счетов;

21. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - Приказ Минфина №67н;

22. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» ПБУ 1/2008 – ПБУ 1/2008;

23. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» - ПБУ 4/99;

24. Приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» - ПБУ 5/01;

25. Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» - ПБУ 6/01;

26. Приказ Министерства финансов РФ от 25.11.1998г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) – ПБУ 7/98;

27. Приказ Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 – ПБУ 8/01;

28. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» - ПБУ 9/99;

29. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» - ПБУ 10/99;

30. Приказ Министерства финансов РФ от 29.04.2008г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» - ПБУ 11/2008;

31. Приказ Министерства финансов РФ от 02.08.2001г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01» - ПБУ 15/01;

32. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» ПБУ 21/2008 – ПБУ 21/2008;

33. Приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» - Приказ Минфина №91н;

34. Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2001г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» - Приказ Минфина 119н;

35. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов» - Приказ Минфина №49;

36. Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-у «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» - Указание ЦБ РФ №1843-у;

37. Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» - Закон №212-ФЗ;

38. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

39. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)».

- все указанные нормативные акты использованы с учетом их изменений и дополнений.

VI. РАЗДЕЛЫ ПИСЬМЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. Учреждение и правоспособность предприятия.

– На проверку предоставлены:

1. Устав Общества;
2. Свидетельство о регистрации.

1. Дата и порядок образования предприятия.

Проверкой установлено, Товарищество образовано 16.03.2014г. протокол собрания №1.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Новосибирска.

Полное наименование Товарищества: Товарищество собственников жилья «Ватутина 12/1».

- Адрес местонахождения: г. Новосибирск, ул. Ватутина, дом 12/1.
- Свидетельство о внесении в ОГРН от 28 марта 2014 года, основной государственный номер 1145476039400,
- ИНН 5404507821 КПП 540401001.

2. В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью осуществляет руководитель Кейглер Сергей Михайлович, действующий на основании решения собрания собственников и приказа от 23.11.2010г. приказом от 05.10.2015г. срок полномочий директора продлен до 05.10.2020г.

Изложенная в настоящем подпункте информация является основанием для вывода аудитора о том, что в 2016г Товарищество действовало в пределах установленной законом правоспособности.

1. Проверка соблюдения Устава.

П. 14 Устава принято проводить годовое собрание и внеочередные собрания собственников жилья.

За 2016г. общее собрание собственников проводилось 1 раз, годовое и неоднократно внеочередные собрания..

2. Аудит инвентаризации имущества и обязательств. Оценка событий после отчетной даты

Список документов, предоставленных к аудиторской проверке (источники информации):

- Оборотная ведомость;

Учетной политикой проведение инвентаризации не регламентировано. на проверку не предоставлены инвентаризационные описи материалов, обязательств.

1. Проверка проведения инвентаризации выявила следующее:

Инвентаризация обязательств не проводилась за все время деятельности Общества.

Вывод:

Нарушена ст. 11 закон ФЗ -402.

Данные бухгалтерской отчетности не подтверждены результатами обязательной годовой инвентаризации на 31.12.2015г.

Рекомендации: Учетной политикой установить сроки проведения инвентаризации.

2. Проверка наличия событий после отчетной даты.

Согласно ст. 6 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», событиями после отчетной даты являются: «События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период».

Проверкой не выявлены нарушения финансово-хозяйственной деятельности, которые могут привести к негативным последствиям в будущем.

3. Аудит внеоборотных активов.

Список документов, предоставленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. оборотная ведомость

На балансе Товарищества не числятся основные средства.

Объект аудита отсутствует.

4. Аудит материально-производственных запасов.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Оборотная ведомость;

2. Карточки счета;

- Документальное оформление: поступление материалов оформлено приходным орденом М-4. отпуск материалов оформлено накладной.
- Принятие к учету материалов и их списание производится по фактическим ценам приобретения.
- Приобретено материалов на сумму 209629,71 руб. руб. Списание материалов произведено на содержание жилья на сумму 203897,38 руб. Остаток материалов на 31.12.2016г. на сумму 5732 руб. подтверждаем.

5. Аудит затрат на производство.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Оборотная ведомость;

2. Анализы счетов;

4. Счета-фактуры;

5. Акты выполненных работ

- Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг) показала:

ТСЖ, в соответствии со ст. 135 Жилищного кодекса РФ ТСЖ осуществляет деятельность по содержанию и сохранению имущества многоквартирного дома, предоставления коммунальных услуг, а также для осуществления управления многоквартирными домами.

Расходы по содержанию и сохранению имущества многоквартирного дома отражены на счетах 26, «Общехозяйственные расходы» по аналитическим счетам:

- Непредвиденные расходы;

- Охрана;
 - Прочие расходы;
 - Расходы по ТБО;
 - Расходы на эксплуатацию лифтов;
 - Текущий ремонт;
 - Заработная плата;
 - Прочие расходы
- Всего расходов 3 016 885,89 руб.

Расходы полностью отнесены на счет 86 «Целевые поступления» 3 016 885,89 руб. Товарищество осуществляли деятельность по управлению дома и коммерческую деятельность.. Выручка отражена на счетах реализации. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» следует разделить на основную деятельность и коммерческую пропорционально доходам. Часть расходов следует отнести на счет 90.2 «Расходы»

Рекомендации: внести исправления в записи, включить в себестоимость продаж расходы, связанные с получением доходов.

6. Аудит денежных средств.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Анализы счета;
2. Оборотная ведомость

1. Аудит кассовых операций.

1.1. Инвентаризация кассы не проводится, кассовые операции проводились в единичных случаях.

Проверка правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций движения денежных средств не выявила нарушений, операции отражены по счетам бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ №94н.

Лимит остатка денежных средств в кассе не установлен.

Согласно Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У, с 2012 года на организации и индивидуальных предпринимателей возложена обязанность самостоятельно рассчитывать и утверждать лимит остатка наличных денег - максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе.

Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ к субъектам МП относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр ИП и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие условиям, поименованным в данной норме. Таким образом, из всех видов некоммерческих объединений к субъектам МП могут быть отнесены только потребительские кооперативы (смотрите также письмо Минэкономразвития России от 18.02.2009 N Д05-885).

В соответствии с положениями ГК РФ в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ (далее - Закон N 99-ФЗ), вступившими в силу с 01.09.2014 (п. 1 ст. 3 Закона N 99-ФЗ), ТСЖ потребительскими кооперативами не являются (пп. 1 п. 3 ст. 50 ГК РФ). Они относятся к другой организационно-правовой форме - товариществам собственников недвижимости (пп. 4

ст. 50 ГК РФ).

ТСЖ не может быть отнесено к субъектам малого предпринимательства. Обязанность установления и соблюдения лимита остатка наличных денежных средств для ТСЖ сохраняется.

Рекомендуем: оформить расчет остатка лимита в кассе и утвердить расчет Приказом.

Поступило денежных средств: в кассу 56689,50 руб. выдана зарплата 56689,50 руб.
Остаток в кассе на 31.12.2016г. 0 . подтверждаем.

2. Аудит учета операций по расчетным счетам в банках.

2.1. Учет операций по банковским операциям ведется в компьютерной программе 1 «С».

2.2. Все документы приложены к выпискам банков.

2.3. Данные об остатках денежных средств на расчетных счетах в выписках банков, главной книге, анализе счета 51 «Расчетный счет» тождественны и составляют: 240607,13 руб. на 31.12.2016г.

2.4. Проверка правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций движения денежных средств на расчетном счете не выявила нарушений, операции отражены по счетам бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ №94н.

поступление	Руб.
Целевые поступления от собственников жилья	2 944 740 75
от юридических лиц	198 816, 91
Возврат от поставщика	7 699,83
Пени от населения	30 121 ,36
всего	3 181 378 ,85
расход	
Перечислено на спецсчет на капремонты	
Получено в кассу	
Перечислено поставщикам услуг	1 720 440 73
Перечислены налоги	118 370
Перечислены налоги в пенсионные фонды на начисленную зарплату	177 723
Перечислена зарплата на карточки	706 903,87
Перечислено поставщикам услуг	2 441 55
Перечислено в подотчет	169 568,44
Итого расход	2 946 011,77

Остаток на расчетном счете 240 607,13 руб.

3. Прием платежей за коммунальные и иные услуги проводит специализированная организация и затем перечисляет на расчетный счет Товарищества. На конец каждого дня в этой организации остаются денежные средства. Сумма этих средств в учете Товарищества не отражена.

Рекомендуем отражать Дт 57 Кт 76. Платежи населения, Дт 51 Кт 57 перечислено от специализированной организации на расчетный счет.

Рекомендуем, расчеты с этой организацией отражать на счете 57 «Переводы в пути».

7. Аудит расчетов.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Оборотные ведомости;
2. счета- фактуры;
3. акты выполненных работ;

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60,62,76).

1.1. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования товарно материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг проведена выборочно и не выявила нарушения.

1.2. Выборочная проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете расходов показала, что Товарищество отражает финансово-хозяйственные операции в учете в момент признания расходов. Выборочная проверка наличия документов не выявила отсутствия первичных документов.

1.3. В Товариществе ведется учет дебиторской и кредиторской задолженности по срокам возникновения, (в ведомости проставлены сроки возникновения задолженности).

Товарищество имеет наибольшие задолженности на 31.12.2016. перед:

СКИФ охрannое предприятие 40000 руб. задолженность за декабрь.

Все задолженности обоснованы, подтверждены актами выполненных работ.

На счете 76.06 отражены расчеты с некоторыми покупателями и заказчиками, без использования счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рекомендации: расчеты с покупателями и заказчиками и отражать: Дт 62 Кт 90 выставлен счет, Дт 76 Кт 62 проведен взаимозачет.

На счете 76.09 отражены расчеты с собственниками жилья за коммунальные услуги.

2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

2.1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в течение проверяемого периода осуществляется по журнально- ордерной форме учета с применением 1 «С». В регистрах аналитического учета, (оборотно-сальдовые ведомости), информация о расчетах с покупателями и заказчиками за выполненные работы, оказанные услуги отражается по каждому заказчику отдельно с ежемесячным определением сальдо расчетов. Формируемая в регистрах информация в полной мере отвечает требованиям наглядности и содержит достаточно информации для бухгалтерских и управленческих целей.

2.2. Взаимоотношения с покупателями и заказчиками, выстраиваются, как правило, на основании заключаемых договоров типовой формы.

Все договоры, заключаются по типовой форме, которая содержит необходимую информацию о заключаемой сделке.

Оказанные услуги оформлены актами.

2.3. Инвентаризация расчетов не проводилась.

В течение проверяемого периода Товариществом проводились сверки взаиморасчетов с покупателями и заказчиками на выборочной основе. Суммы задолженности по актам сверок соответствуют задолженностям в журналах-ордерах.

Вывод: нарушена ст. 11 Закона 402-ФЗ. «Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка».

Рекомендации: проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годового отчета, результаты инвентаризации оформлять ведомостью ИНВ-17.

Задолженность за покупателями на 31.12.2016г.: служба заказчика Ленинского р-на 10280 руб. и Ростелеком 1000 руб. итого задолженность за покупателями 12280 руб.

Проверка правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций расчетов с покупателями не выявила нарушений, операции отражены по счетам бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ №94н.

3. Аудит расчетов с бюджетом.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. счета- фактуры;
2. акты выполненных работ;
3. декларации;

3.1. Аудит расчетов по налогу УСНО.

Товарищество является плательщиком налога по УСНО.

По строке 213 Раздела 2.2 Декларации налога по УСНО отражена сумма 228938 руб. что соответствует регистрам счета 51 «Расчетный счет».

Расходы в декларации не заявлены.

Начислен налог 15% от доходов 34341 руб.

3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы с физических лиц.

1. Проверкой полноты включения в налоговую базу доходов для исчисления налога на доходы физических лиц и исчисления налога установлено:

1.1. Существенных нарушений требований гл. 23 НК РФ [9] при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц выборочной проверкой не установлено: при определении налоговой базы, как правило, учитываются все доходы налогоплательщика.

1.2. Налоговые карточки на предприятии ведутся в электронном виде. Применяемая бухгалтерская программа позволяет сделать вывод о правильности ведения налоговых карточек, исчисления материальной выгоды по кредитам банка и другие расчеты. Начислено налога 114 250,00 руб. Сумма задолженности перед бюджетом на 31.12.2016г. 0 подтверждаем.

3.3 Аудит расчетов по пенсионному и социальному страхованию.

Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

- Обратная ведомость;
- декларации, отчеты, расчеты.
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование фонд в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за 2016г.;
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма 4 – ФСС РФ) за 2016 г.;
- Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица;
- Регистры бухгалтерского учета,

– Сводные по начислению заработной платы

Проверка осуществлялась выборочным способом. Объем выборки: 4 квартал 2016 г.

1. Проверка полноты и правильности формирования налогооблагаемой базы

Состав выплат, включаемых в налогооблагаемую базу, соответствует требованиям законодательства (Закон № 212-ФЗ)

2. Проверка правильности применения пониженного тарифа на основании п. 3 ч.1 ст. 58 Закона 212-ФЗ.

Отсутствует основание для его применения.

3. Проверка правильности применения тарифа, установленного для плательщиков страховых взносов.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4. Проверка порядка отражения в учете расчетов по страховым взносам

Для обобщения информации о расчетах по пенсионному обеспечению, обязательному социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию применяется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов, что соответствует Плану счетов.

5. Проверка порядка формирования показателей налоговой декларации

Заполнение налоговых деклараций по обязательным страховым взносам соответствует требованиям законодательства. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФБ и территориальные фонды обязательного медицинского страхования составлен в соответствии с Приложением к Приказу Минздравсоцразвития России от 12.11.2009г. № 894н. Общая сумма начислений, указанных в стр. 200 расчета соответствует начисленной заработной плате 878 843,37руб.

3.4. Аудит расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Обратная ведомость;

2. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма 4 – ФСС РФ) за 2016год.

3. Проверка осуществлялась выборочным способом. Объем выборки: 4 квартал 2016 г. Общая сумма начислений за 2016 год, указанных в расчете, соответствует начисленной заработной плате 878 843,37руб. руб.

1. Проверка порядка формирования базы для исчисления взносов по социальному страхованию и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер страхового тарифа для исчисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональному заболеванию соответствует 6 классу профессионального риска и составляет 0,2%.

Порядок формирования облагаемой базы для исчисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных

наблюдений за проверяемый период соответствует требованиям действующего законодательства.

Общая сумма начислений, указанных в расчете, соответствует начисленной заработной плате 878 843,37 руб. руб.

Проверка соответствия данных налоговой декларации (Форма 4-ФСС) и данным бухгалтерского учета не выявила расхождений.

3.5 Аудит расчетов по оплате труда.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Оборотная ведомость;
2. Анализ счета 70;
3. декларации, отчеты, расчеты

1. В соответствии со ст. 67 - 68 ТК РФ [10] заключение, расторжение трудовых договоров оформляется в Товариществе приказами унифицированной формы № Т-1, Т-8. Со всеми работниками заключены трудовые договоры, обязательность которых предусмотрена ст. 67 ТК РФ [10]. Трудовые договоры, заключающиеся в проверяемый период, соответствуют действующему законодательству.

Вывод: трудовые отношения между предприятием и работниками оформлены в соответствии с действующим законодательством

2. Начисление заработной платы.

2.1. Учет заработной платы на предприятии ведется на счетах 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Проверкой соответствия данных Главной книги по счету 70/1, и свода начисления приведена не выявила расхождений.

3. Расчеты с работниками по заработной плате производятся путем выдачи из кассы и перечисления на карточки. По состоянию на 31.12.2016г задолженности перед работниками предприятия не имеется..

4. Для учета рабочего времени и контроля за соблюдением рабочими и служащими трудового распорядка, а также для составления статистической отчетности по труду в Товариществе ведутся табели рабочего времени.

5. Система оплаты труда на предприятии.

6. начисление оплаты труда в Обществе регламентировано:

– Штатное расписание.

Начисление производится согласно трудовым договорам и штатному расписанию.

3.6 Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Бухгалтерская отчетность;
 2. Оборотно-сальдовая ведомость.
- Учет операций по расчетам с подотчетными лицами предприятие осуществляет на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Денежные средства выданы в сумме 169568,44 руб. из них: поступило материала с подотчета на 93986,56 руб. оплачено за услуги 11250 руб. и 2250 руб. передано в кассу 56689,50 руб. руб. остаток денежных средств в подотчете 1208,54 руб.
 - Авансовые отчеты оформлены без нарушений.

8. Аудит капитала.

Список документов, представленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Бухгалтерская отчетность;
2. Отчетность за 2016г
3. Оборотно-сальдовая ведомость.

– 1. Товарищество не имеет Уставного капитала, объект аудита отсутствует.

1. Аудит целевого финансирования.

- 1) Товарищество отражает все начисления за коммунальные услуги и содержание жилья на счете 86 «Целевые поступления».

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2016г. 588 457,11 руб.

- 2) Расходы по содержанию жилья отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списаны на целевое финансирование в сумме 3016885,89 руб.

Остаток неиспользованных средств на 31.12.2016г. 538704,90 руб.

- 3) Товарищество отражает все начисления и платежи за коммунальные услуги и содержание жилья на счете 86 «Целевые поступления». На 01.01.2016г. сальдо счета кредитовое 588 тыс. руб. на 31.12.2016г. сальдо кредитовое 538 тыс. руб.

- 4) Начисления производятся специализированной организацией, платежи поступают на расчетный счет. Начислено всего **2 967 133,68 руб.**

- 5) Аналитический учет счета 86 «Целевое финансирование» на момент проверки имеет недостатки: в аналитических отчетах неправильно сформированы строки, поэтому, по одному и тому же виду услуг имеется как дебетовое так и кредитовое сальдо.

Рекомендации: внести корректировки в аналитический учет счета 86 «Целевое финансирование».

- 6). В балансе Товарищества остаток целевого финансирования отражен по строке 1530 «Доходы будущих периодов».

Согласно **<Информации> Минфина РФ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)"**

Раздел II. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса

П. 12. В соответствии с примечанием в приложении N 1 в форме бухгалтерского баланса Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н некоммерческая организация именует в бухгалтерском балансе раздел III "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

Рекомендации: переименовать в раздел III баланса строку 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» «Целевое финансирование» по которой отражать сальдо счета 86.

2. Аудит нераспределенной прибыли.

На 01.01.2016г. на счете 84 «Нераспределенная прибыль» учтена нераспределенная прибыль 22 375,10 руб. Согласно форме 2 «Отчет о финансовых результатах» получена прибыль в сумме 85161,52 руб. и заключительными оборотами отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль» Конечное сальдо 107 536,62 руб.

9. Исполнение сметы доходов и расходов.

На проверку предоставлена смета и исполнение сметы на 2016г. Подробный анализ исполнения сметы изложен в Письме к собрания членов ТСЖ.

Запланировано на 2016г. взносов на сумму 2549250,06 руб. на 01.01.2016г. имелся остаток средств 588457 руб. расходовано средств на сумму 2576575,75 руб. перерасход по смете составил -28691,69 руб.

Но на 01.01.2016г. имелся остаток средств 588457 руб. часть остатка средств на 2016г. была использована в текущем году, поэтому, остаток финансирования на 31.12.2016г. равен 538704,68 руб.

В том числе, на целевое финансирование было запланировано 240658,84 руб. имелся остаток средств на 31.12.2016г. 84576,20 руб. расход по целевым средствам составил 331892,21 руб. перерасход средств на 31.12.2016г. 6657,17 руб.

10. Аудит финансовых результатов деятельности.

1. Аудит формирования результатов деятельности по итогам календарного года *Список документов, предоставленных к аудиторской проверке (источники информации):*

1. Регистры, распечатанные из программы 1 «С»;
2. Отчетность за 2016г;
3. Главная книга.

1. Проверка порядка закрытия счетов учета финансовых результатов по итогам финансового года

По итогам года Обществом получена прибыль в размере 120 тыс. руб., которая заключительными записями декабря отражена записью Дт 99 – Кт 84.

Закрытие счетов учета финансовых результатов по итогам финансового года осуществлено в соответствии с требованиями Плана счетов.

2. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета о финансовом результате деятельности по итогам отчетного года данным бухгалтерских регистров не выявила расхождений.

11. Аудит забалансовых счетов.

Список документов, предоставленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Отчетность за 2016 (ф1, 2)
2. Регистры, распечатанные из программы 1 «С»;

На забалансовых счетах в течение 2016 года хозяйственные операции не отражались. Проверкой не выявлены такие операции.

12. Аудит бухгалтерской отчетности.

Список документов, предоставленных к аудиторской проверке (источники информации):

1. Отчетность за 2016;
2. Регистры, распечатанные из программы 1 «С»;

Содержание представленных форм бухгалтерской отчетности в значимых аспектах отвечает предъявляемым нормативными требованиями.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

Целью аудита настоящего раздела является установление соответствия состава, содержания отчетности Товарищества, методики формирования и оценки статей отчетности нормативным документам, действующим в РФ в проверяемом периоде для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных

аспектах. Проверка тождественности и правильности отражения в отчетности показателей, сложившихся в бухгалтерских регистрах проведена выборочным методом с использованием:

- Баланс Товарищества на 31.12.2016г.;
- Главная книга за 2016г.;
- Отчет «О финансовых результатах» за 2016 г.;
- Отчет о движении капитала за 2016 г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2016 г.;
- Отчет о целевом использовании средств за 2016 г.;
- Расшифровки состава операционных, внереализационных доходов и расходов к отчету «Отчет о финансовых результатах» за 2016год;

1. Состав финансовой отчетности за 2016г., установленный нормативными актами МФ

РФ, представлен формами

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств;
- пояснительной записки.

Содержание представленных форм бухгалтерской отчетности в значимых аспектах отвечает предъявляемым нормативными документами требованиям.

2. В соответствии со ст.13 закона о бухгалтерском учете, бухгалтерская отчетность составлена на основе данных регистров синтетического и аналитического учета. Проведенная проверка правильности формирования отчетных показателей показала:

2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12. 2016 г.

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение Товарищества, представляет информацию для контроля за наличием и структурой хозяйственных средств и их источников, а также для оценки платежеспособности.

Основанием для формирования баланса на 31.2016г. служат записи в синтетических и аналитических учетных. В ходе аудита проверке подвергнута правильность формирования показателей, которой установлено, что показатели отчетности тождественны данным регистров синтетического и аналитического учета.

Достоверность и правильность формирования учетных данных, использованных для заполнения баланса, проанализирована аудитором в предыдущих разделах настоящего отчета (см. результаты проверки операций с МПЗ, расчетов с поставщиками и покупателями, аудит капитала, аудит операций по реализации и др. разделы отчета).

2.2. Проверкой достоверности и соблюдения установленной методики формирования показателей «Отчет о финансовых результатах» за 2016 г. установлено:

2.2.1. Итоговая сумма отраженного в отчете финансового результата, соответствует данным, сложившимся в регистрах бухгалтерского учета: прибыль до налогообложения составила 120 тыс. руб.,

2.2.2. Сальдо прочих доходов и расходов, приведенных по строкам 2330-2350 отчета соответствует учетным данным (счет 91) и равняется - 34 тыс. руб.

3.1. Оценка статей баланса произведена в соответствии с установленными нормативными документами и правилами: данные баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными за период, предшествующий отчетному; дебиторская и кредиторская задолженность отражены отдельно по статьям актива и пассива; числовые показатели приведены в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин:
- материалы по фактической стоимости.

Директор ООО «Аудит-Анализ»
Аудитор
09.03..2017г.

Аудиторская фирма
«Аудит –Анализ».

Чекулаева И.Л.
Кизрякова Т.Ф.



Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения операции
1	2	3
1.	Сформировать Учетную политику согласно ПБУ 182008	Выполнение требований Приказа Минфина РФ №106н.
2.	Проводить инвентаризацию согласно ст. 11 ФЗ-402	Выполнение требований ФЗ-402
3.	Отражать платежи за коммунальные услуги на счете 57 «Переводы в пути»	Выполнение требований Приказа Минфина РФ 94н.
4.	Сальдо сч. 86 «Целевое финансирование» отражать в балансе в разделе III «Капитал»	Выполнение требований <u><Информации> Минфина РФ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)"</u>

