

**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма
«Турбо-Аудит»**

Член СРО НП «Российская коллегия аудиторов»

Приказ МФ РФ от 22.12.2009 года № 675; ОРНЗ 10905009311

672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бабушкина, д.50, к.1, офис 46. Тел/факс 3022-356631

«15» августа 2014г

Исполнительному органу
ТСЖ «ПРОГРЕСС»

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ)

Общества с ограниченной ответственностью

Аудиторская фирма «Турбо-Аудит»

по проверке состояния бухгалтерского учета за период:

с 1 января 2014 года по 30 июня 2014 года

Товарищество собственников жилья «Прогресс»

(подготовлено в соответствии с требованиями Российского Законодательства)

2014г

Таблица № 5 (руб.)

Расход подотчетных сумм на хозяйственные затраты
за период с 01.01.2014г. по 30.06.2014г

Наименование	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	Итого
расходов							
канцелярские товары				45	851,8		896,8
хоз.расходы и ремонтные материалы	1542	3019,5	4112,42	105	165		8943,92
услуги связи		1010	493	473	503	505	2984
лампа			148		1925		2073
фонарь					212		212
доводчики дверей		1080					1080
счетчик водяной						1106	1106
блок бесперебойного питания	3790						3790
ксерокопии		34	272				306
страхование			5000				5000
рубильник			1690				1690
моющие средства		76		160			236
керамическая плитка			1515				1515
освидетельствование ККМ			620				620
бланки бухгалтерск. отчетности		354	530			280	1164
ИТОГО	5332	5573,5	14380,42	783	3656,8	1891	31616,72

1. Общая информация.

1.1. Общие сведения об аудиторской фирме:

Наименование аудиторской фирмы: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Турбо – Аудит».

Юридический адрес:

Забайкальский край, г. Чита, ул. Бабушкина, дом 50, к.1. офис 46.

Почтовый адрес: 672051, г. Чита, а/я 837.

Телефон/факс: (3022)-35-66-31.

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство № 3257 от 11 декабря 1998 г.,

выданное регистрационно - лицензионной палатой города Читы

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 5 № 000672155 от 30.07.02г, за основным государственным номером 1027501147299.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:

Основной регистрационный номер 10905003911 в Реестре аудиторов и аудиторских

организаций Минфина РФ саморегулируемых организаций аудиторов, являющаяся

членом Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (свидетельство

№ 0793-ю от 06.07.2009), включенного в Государственный реестр саморегулируемых

организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.2009 № 675.

ИНН / КПП: 7536005839 / 753601001

E-mail: turboaudit@yandex.ru

Руководитель аудиторской фирмы: Директор – Ковалева Патима Усеновна.

Квалификационный аттестат № 014087 от 27.06.1996 г. выдан на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов Минфина РФ саморегулируемых

организаций аудиторов 21005002405, являющаяся членом Некоммерческого партнерства

«Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр

саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.2009 № 675).

Инициативная аудиторская проверка проведена нами на основании договора на оказание аудиторских услуг.

В проведении инициативной аудиторской проверки по заданию непосредственно принимали участие следующие аудиторы:

1. Директор, руководитель аудиторской проверки - Ковалева Патима Усеновна.

Квалификационный аттестат аудитора № 014087, предоставляющий право на осуществление

аудиторской деятельности в области общего аудита с от 27.06.1996 г на неограниченный срок,

выданный Министерством финансов РФ. Основной регистрационный номер в Реестре

аудиторов Министерства финансов РФ 21005002405.

1.2. Общие сведения об аудируемом лице.

Полное наименование предприятия: Товарищество собственников жилья «Прогресс».

Сокращенное наименование предприятия: ТСЖ «Прогресс»

Юридический адрес: 672010, Россия, Забайкальский край, г. Чита, ул. Красноярская, 12.

ИНН /КПП 7536072306/753601001

ОГРН 1067536046489.

Руководитель: Титов Сергей Владимирович.

3. Цели и процесс аудита.

1.3.1. Нами проведена проверка состояния бухгалтерского учета и движения денежных средств ТСЖ «Прогресс» за период с 01 января 2014 года по 30 июня 2014 года.

1.3.2. Аудиторская проверка состояла из следующих этапов:

- Предварительное собеседование с руководством ТСЖ «Прогресс» и изучение документов бухгалтерского учета ТСЖ «Прогресс».
- Непосредственное исследование бухгалтерских документов ТСЖ «Прогресс»
- Обработка собранной информации и ее тестирование;
- Оформление материалов отчета.
- Представление окончательно сформированных результатов аудиторской проверки Руководству ТСЖ «Прогресс», подписание акта приема-передачи работ.

1.3.3. Целями проверки являлись:

- установление соответствия во всех существенных аспектах данных бухгалтерского учета данным учета и существу операций, осуществленных ТСЖ «Прогресс» за период с 01.01.2014г. по 30.06.2014г.;
- установление соответствия во всех существенных аспектах финансовых и хозяйственных операций, совершенных ТСЖ «Прогресс» за период с 01.01.2014г. по 30.06.2014г. действовавшему законодательству Российской Федерации и иным актам, которым должны соответствовать финансовые и хозяйственные операции ТСЖ «Прогресс»;
- установление соответствия организационной структуры и системы внутреннего контроля целям и задачам деятельности ТСЖ «Прогресс»;

1.3.4. Проверка проводилась методом сплошной документальной проверки.

2. Результаты аудиторской проверки

2.1. Аудит кассовых операций.

Нами осуществлена сплошная проверка сохранности и учета денежных средств. В ходе проверки соблюдения действующих нормативно-правовых актов при ведении бухгалтерского учета кассовых операций по приему и использованию наличных денежных средств были представлены следующие бухгалтерские регистры, документы и отчетность в рамках проверяемого отчетного периода:

- налоговая отчетность за период с 01.01.2014г по 30.06.2014г.;
- регистры аналитического и синтетического учета по счету 50 «Касса» за период с 01.01.2014г по 30.06.2014г.;
- первичные документы к кассовым отчетам за период с 01.01.2014г по 30.06.2014г.;
- кассовые отчеты;
- кассовая книга;

При проведении аудита стояла задача проверить и подтвердить:

- правильность ведения кассовой книги, правильность оформления расходных и приходных ордеров, платежных ведомостей;
- соответствие данных в кассовой книге данным отчета кассира;
- документальное оформление принятия денежных средств в кассу;
- соответствие записей в кассовой книге, журналах-ордерах, ведомостях;

правильность составления бухгалтерских проводок по учету движения наличных денежных средств;

полноту и своевременность оприходования денежной наличности, полученной из банка и квартиросъемщиков.

Проверкой было установлено, что:

- наличные денежные средства в кассу поступали только от квартиросъемщиков;

- все кассовые операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными кассовыми документами, на основании которых формируется отчет кассира;

- все поступления денежных средств оформлены правильно, без нарушений, заверены подписями руководителя и подтверждены подписями;

- все выплаты произведены в соответствии с назначением (следует более внимательно отражать корреспонденцию счетов).

Движение денежных средств по счету 50 «Касса» приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

Период 2014 год	Поступления от квартиросъемщиков	Возврат подотчетных сумм	ИТОГО
январь	169189,70	336500,00	505689,70
февраль	235007,08	253000,00	488007,08
март	352952,13	285680,00	638632,13
апрель	281021,20	482000,00	763021,20
май	225907,99	253000,00	478907,99
июнь	387940,29	423000,00	810940,29
Всего	1652018,39	2033180,00	3685198,39

Всего за проверяемый период поступило в кассу ТСЖ «Прогресс» от квартиросъемщиков 1652018,39 руб. (Один миллион шестьсот пятьдесят две тысячи восемнадцать руб. 39 коп.). Возврат с подотчета (списывали условно и приходовали на следующий день для соблюдения лимита) 2033180 руб.

Таблица № 2 (руб.)

Выплачено из кассы	Сумма (руб.)
На заработную плату	382973,17
Выдано в подотчет	2071641,22
Сдано в банк на расчетный счет	1232000,00
Итого	3686614,39

Из кассы ТСЖ «Прогресс» было сдано на расчетный счет ТСЖ «Прогресс» 1232000 руб. (Один миллиона двести тридцать две тыс. руб.).

Выплачено заработной платы из кассы 382973,17 руб. (Триста восемьдесят две тысячи девятьсот семьдесят три руб. 17 коп.).

Оплачены хозяйственные расходы в сумме 31616,72 руб.

Вывод: В ходе проверки нами установлено, что в учете кассовых операций грубых нарушений наличных денежных средств нет. Выплат непроизводительного характера и

изъятия денежных средств не установлено. Выплаты подотчет следует оформлять заявлениями подотчетных лиц, утвержденными руководителем.

1.2. Аудит операций по расчетным счетам

Для проверки соблюдения действующих нормативно-правовых актов при ведении бухгалтерского учета операций по расчетному счету были представлены следующие бухгалтерские регистры, документы и отчетность:

- выписки банка по расчетному счету;
- первичные документы (платежные поручения, квитанции к приходным кассовым ордерам и др.);
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 51;
- бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2014г. по 30.06.2014г.

В ходе проверки операций по расчетным счетам в банках аудитором установлено:

- полное наличие банковских выписок по расчетному счету и оправдательных документов к ним;
- соответствие сумм по выпискам банка по расчетному счету суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам;
- соответствие остатков по счетам 51 «Расчетные счета» в оборотно-сальдовых ведомостях суммам по выпискам банка по расчетному счету и на начало и конец проверяемого периода;
- правильность и своевременность отражения поступлений денежных средств на расчетном счете;
- исправления в банковских документах отсутствуют;
- подтверждается достоверность и полнота отражения в учете операций по движению денежных средств на расчетном счете;

При сверке остатков денежных средств расхождений не выявлено.

Проверка выписок по банковским счетам и приложенным к ним документов показала, что каждая операция, отраженная в выписках банков, подтверждается соответствующими платежными документами.

Выписки вместе с платежными документами подобраны и подписаны в хронологической последовательности.

Сверка данных бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета по операциям расчетного счета расхождений не выявила.

Анализ поступления денежных средств на расчетный счет ТСЖ «Прогресс» за период с 01.01.2014г по 30.06.2014г.: (руб.)

Таблица № 3 (руб.)

Период	Сдано из кассы в банк	Коммунальные платежи и др. доходы	Возврат платежей	Итого
январь	178000,00	71115,37		249115,37
февраль	150000,00	90186,53		240186,53

Письменная информация по результатам инициативного аудита ТСЖ «Прогресс» за период деятельности с 1 января 2014г. по 30 июня 2014г.

апрель	234000,00	109102,92		343102,92
апрель	246000,00	24413,34		270413,34
май	169000,00	74556,30		243556,30
июнь	255000,00	62716,80	718,92	318435,72
Всего	1232000,00	432091,26	718,92	1664810,18

Анализ списания денежных средств с расчетного счета представлен в Таблице № 4.

Вывод: В ходе аудиторской проверки нарушений в учете операций по расчетному счету не выявлено. Отчетность о наличии рублевых счетов в банке и о движении денежных средств достоверна. Отвлечения денежных средств не по назначению не выявлено.

2.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Согласно данным бухгалтерского учета расчеты организации с подотчетными лицами отражены на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет по счету 71 ведется по каждому подотчетному лицу и по каждой авансовой выдаче.

При проверке расчетов с подотчетными лицами было установлено:

- оформление первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами оформлены с нарушением (списание расходов по полученным в подотчет суммам производится в кассе без оформления авансовых отчетов);
- правильность списания на себестоимость операционно-хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходования приобретенных через подотчетных лиц материальных ценностей;
- установлено соответствие фактического расхода подотчетных сумм целям на которые они были выданы;
- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с подотчетными лицами;
- полнота и своевременность сдачи в кассу остатка подотчетных сумм;
- использование денежных средств на расходы, производится в соответствии с назначением, подтверждены первичными документами;
- нарушение с п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ утвержденными 28.12.2001 года №119н, при приобретении товарно-материальных ценностей подотчетными лицами списываются на счет затрат без оформления актов на списание подтверждающих расход данных материальных ценностей.

Анализ расходов, списанных на затраты текущей деятельности, оплаченных через подотчетные суммы приведен в таблице № 5.

Вывод: Нарушений при оформлении первичных документов по расчетам с подотчетными лицами, повлиявших на формирование финансовых результатов не

явлено. Расходов, не предназначенных для ведения текущей деятельности ТСЖ «Прогресс» не выявлено.

1.4. Аудит расчетов по оплате труда.

Для проведения аудита представлены следующие документы:

- штатные расписания;
- приказы по личному составу;
- расчетные и платежные ведомости;
- налоговые декларации в ПФР, ФСС;
- и другие документы.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

- Учет заработной платы ведется бухгалтером. Составляется сводная расчетная ведомость по учету заработной платы в суммовом выражении.
- Трудовые отношения между работником и работодателем оформляются трудовым договором. Выборочная проверка трудовых договоров установила, что статьи договоров соответствуют нормам Трудового кодекса.

Штатные расписания утверждены приказами по предприятию, установлена численность работников предприятия с 01.01.2014г по 30.06.2014г.

-В штатном расписании определены должности работников. Расчеты по оплате труда и осуществляются в соответствии с требованиями ТК РФ и положений 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации (ст.255).

Перечисления взносов на производимые начисления заработной платы производятся своевременно.

Таблица начисления заработной платы работникам ТСЖ «Прогресс» за 2014г. (руб.)

Период	Начислено
2014г.	
январь	72304,21
февраль	89404,32
март	77340,00
апрель	77340,00
май	83433,36
июнь	120150,84
Всего	519972,73

В штатном расписании и в ведомостях по начислению заработной платы числятся следующие должности:

-председатель, бухгалтер, кассир, лифтеры -2чел., дворник -1 чел., уборщик, по договору-1чел. Наибольшие суммы заработной платы начислены за счет начисления отпускных сумм.

Вывод: Начисление оплаты труда производится ежемесячно, в соответствии штатного расписания. Выплат, кроме начислений по заработной не выявлено. Издержек по выплатам заработной платы не имеется. Суммы начислений по заработной плате включены в налогооблагаемую базу для исчисления налогов ПФР, ФСС, ФФОМС.

1.5. Аудит доходов и расходов.

Целью аудиторской проверки является проверка правильности ведения бухгалтерского учета, правильности и достоверности отражения поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу ТСЖ, правильность распределения и отнесения затрат на ведение текущей деятельности. На проверку были представлены и были проанализированы следующие бухгалтерские документы:

- выписки банка с приложения первичных документов, отчеты кассира, авансовые отчеты ответственных лиц, первичная документация по учету затрат (договоры, наряды, ведомости, счета-фактуры, акты выполненных работ и др. документы).

В ходе проведения проверки установлено:

Доходами, являющимися целевыми денежными средствами в проверяемом периоде являются квартплата и коммунальные платежи квартиросъемщиков и арендаторов. Других доходов в проверяемом периоде не установлено.

В расходы ТСЖ включены: материальные затраты, заработная плата, страховые взносы, налоги, электроэнергия, тепло-энергия, услуги водоканала, и другие расходы.

Анализ расходов за проверяемый период ТСЖ «Прогресс» представлен в таблицах № 4 и № 5 (учет кассовых расходов и учет расходов, оплаченных с расчетного счета).

Выводы: Учет расходов ведется в аналитическом разрезе по видам затрат. Искажений в учете данных не установлено, документов по оплате затрат, несоответствующих текущей деятельности ТСЖ не выявлено.

3. Выводы и рекомендации

Результаты проведенной нами инициативной аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета ТСЖ «Прогресс» за период с 01.01.2014 по 30.06.2014г. показали, что ТСЖ осуществляло свою деятельность в основном в соответствии с действующим законодательством.

В течение проверяемого периода бухгалтерский учет в ТСЖ велся в соответствии с Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, с незначительным отклонением от Планов счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, не касающихся на учет доходов и расходов и финансовый результат.

По мнению аудитора, бухгалтерский учет за проверенный период ведется в соответствии с установленными нормативами законодательства по ведению бухгалтерского учета в ТСЖ «Прогресс». В бухгалтерском учете операций по учету денежных средств нарушений не установлено. Злоупотреблений в расходах денежных средств ТСЖ «Прогресс» не установлено, сокрытия денежных операций в личных целях не установлено.

Директор

ООО Аудиторская фирма «Турбо-Аудит»
(руководитель аудиторской проверки)



Л.У. Ковалева

«15» августа 2014г

Таблица № 4 (руб.)

Списание денежных средств с расчетного счета ТСЖ "Прогресс" за январь-июнь 2014 год

Период	Тепло	Вода	Эл.энерг.	Вывоз ТБО	Обсл.лифт	Обсл.домоф.	Охрана	Пасп.стола	Налоги	карта	хоз.расх.	Усл. банка	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13
январь	120091,78		76005,64	5200	4500					8000		876	214673,42
февраль	120000	39885,61	115277,34	5200	4500		4500		38148,2		2500	939	330950,18
март	120000	42054,07	77827,49	5200	68649		4500		40374,9			1199,3	359804,8
апрель	108938,65	37739,37	65344,56	5200			4500	2000	50419,8			658,86	274801,26
май	95600	51637,69	74631,04		9000	4712,92			800			1943,14	238324,79
июнь	154500	47036,12	58675,6	10400	4500	1180	9000	2000	31075,2		3900	1400,29	323667,23
Итого	719130,43	218352,9	467761,67	31200	91149	5892,92	22500	4000	160818	8000	6400	7016,59	1742221,68

Пронумеровано, прошнуровано, опечатано

10 (Десять)

Листов

Директор ООО «Турбо-Аудит»

П.У. Ковалева

