

**Заключение по итогам экспресс-аудита
ТСЖ Возрождение
за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.
договор №347 от 22.05.2015г.
с учетом замечаний и представленных документов ТСЖ «Возрождение»**

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с заключенным договором №347 от 22.05.2015г. между ИП Замятин П.А. и ТСЖ «Возрождение» ИП Замятин П.А. провел экспресс-аудит бухгалтерского учета и налогового учета за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

• СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ

ИП ЗАМЯТИН П.А.
ИНН 525704256036 ОГРНИП 304525720300081
Волго-Вятский банк СБ РФ р/с 40802810142050003757
к/с 30101810900000000603 БИК 042202603

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ

ТСЖ «Возрождение»

Юридический и фактический адрес: 603024, г. Нижний Новгород, ул. Ижорская, д.11

ИНН 5262100844 КПП 526201001

р/с 40703810642050000919 в Волго-Вятском банке Сбербанка РФ г. Н. Новгород

к/с 30101810900000000603 БИК 042202603

Тел. (831) 428-71-89, 951-904-67-52

e-mail ТСЖ: tsgv@bk.ru

В проверяемом периоде общество осуществляет следующие виды деятельности:

Деятельность по управлению многоквартирными домами.

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторская проверка осуществлялась в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а именно:

- Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 696;
- внутрифирменных стандартов, методик и инструкций по аудиту.

Настоящий аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период согласно установленных задач в договоре.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

4.1 Система бухгалтерского учета организации

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета.

На основании проведенного анализа бухгалтерского учета организации Аудитор отмечает:

- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме автоматизированным методом.
- Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета общества.
- Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Построение Рабочего плана счетов в полной мере обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учетных данных.

- Бухгалтерский учет в обществе автоматизирован и ведется с применением системы бухгалтерского учета «1С-Бухгалтерия». Для расчета отдельных показателей используются самостоятельно разработанные электронные таблицы. Обществом создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Применяемая компьютерная техника соответствует выполняемым ей задачам.

- В обществе соблюдаются основные требования к сбору документации. Операции, подвергнутые рассмотрению проводились на основании первичных документов.

- Общество обеспечивает хранение документации путем распределение документации согласно разделов учет, осуществляется ведение договорной и кдровой документации.

По нашему мнению, система бухгалтерского учета Общества не имеет высоких рисков, связанных с ненадлежащей организацией бухгалтерского учета и контролем за имуществом. Организация бухгалтерского учета обеспечивает нормальные условия для его ведения.

4.2. Учетные данные.

В ходе проверки ряд учетных данных имеет неточности или недочеты.

Аудит операций по начислению платы собственникам помещений

1. Учет начисленной платы за помещения осуществляется с использованием счетов «Целевого использования». В то же время, ряд собственников:

А) не являются членами ТСЖ;

Б) в заявлении о приеме у части собственников отсутствует дата вступления в ТСЖ.

В ТСЖ ведутся реестры собственников по домам. В реестрах указывается: ФИО собственника, номер помещения, площадь, информация о членстве. В отдельных папках собираются заявления.

1.1. В отдельных заявлениях отсутствует дата вступления.

1.2. Часть собственников не являются членами ТСЖ.

Пояснения и комментарии:

ТСЖ признается некоммерческая организация, объединение собственников помещений в многоквартирном доме для совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме (ч. 1 ст. 135 Жилищного кодекса РФ).

ТСЖ вправе определять смету доходов и расходов на год, а также устанавливать на основе такой сметы **размеры платежей и взносов для каждого собственника помещения** в многоквартирном доме в соответствии с его долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме (п. п. 2, 3 ч. 1 ст. 137 ЖК РФ).

Средства и имущество ТСЖ состоят из обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов товарищества (п. 1 ч. 2 ст. 151 ЖК РФ).

Взносы членов ТСЖ, в том числе на покрытие расходов, связанных с содержанием многоквартирного дома не учитываются в доходах от реализации (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ). Плата выставленная не членам ТСЖ не может признаваться в качестве целевых средств и должна отражаться в составе доходов от реализации.

Таким образом, при ведении учета более корректным является отражение в качестве целевых средств – только поступлений от членов ТСЖ.

1.3. Учет начисленной платы за помещение осуществляется в программе в разрезе собственников помещений. Ежемесячно распечатывается Сводная ведомость по начислениям и оплатам. **Однако ведомость как регистр учета не подписана ответственным лицом.**

Пояснения и комментарии:

Согласно ст.10 Закона 402-ФЗ от 06.11.2011г. регистры учета должны содержать дату составления, должность, ФИО и подпись лица, составившего документ.

Аудит расходов

Расходы отражаются на основании первичных документов. Документы, согласно требований действующих положений по бухгалтерскому учету оформляются в основном правильно. Первичные документы формируются в дела по отчетным периодам и разделам учета. Ряд представленных документов имеют недочеты.

1.Часть услуг (работ) в части установления платы по данным актов не соответствует условиям договора или отсутствуют данные о расчете платы:

1.1. ООО «Технический центр ИнтелСервис»

Договор № 59/11 от 25.07.2011 г. – комплекс техобслуживания домофонов, видеофонов в доме по адресу: ул.Ванеева, д. 6, п.1, п.2 (кв. с 1 по 115):

ТО-1 оплачивается в виде ежемесячной абонентской платы по тарифам:

- 15 руб. с квартиры – переговорная трубка или видеомонитор не установлены

- 25 руб. с квартиры – переговорная трубка установлена

- 50 руб. с квартиры – видеомонитор установлен

Оплата ТО-2 оплачивается согласно выставленным счетам.

Договор № 22/12 от 25.09.2012 г. – комплекс техобслуживания домофонов, видеофонов в доме по адресу: ул.Генкиной, д. 38 (п.1-4), д. 40 (п.1-4), д.42/15 (п.1.3):

ТО-1 оплачивается в виде ежемесячной абонентской платы по тарифам:

- 15 руб. с квартиры – переговорная трубка не установлена

- 25 руб. с квартиры – переговорная трубка установлена

- 50 руб. с квартиры – видеофон установлен

Оплата ТО-2 оплачивается согласно выставленным счетам.

В актах выполненных работ указан адрес дома, вид работ «Ремонт и ТО домофонов» и общая стоимость работ без приложения документов, подтверждающие расчет стоимости работ. Стоимость в течение года меняется.

1.2. ООО «Фарбе-НН»

Договор № 12-СН/01 от 01.12.2012 г. – работы по погрузке и вывозу снега, подметании механизированным способом прилегающей территории по адресу: ул.Невзоровых, д.47

Минимальное время работы тракторной техники на территории заказчика – 3 часа

Стоимость работ:

- одного вывезенного бункера объемом 20 м3 (объем фактически вывезенного снега 25 м3) – 4500 руб. в т.ч. НДС и стоимость талона на городскую свалку снега;

- одного машино-часа погрузчика Амкодор ТО-18Б3 – 1400 руб., в т.ч. НДС;

- одного человека-часа дорожного рабочего – 150 руб., в т.ч. НДС.

Согласно условиям договора по окончании очистки территории Заказчик фиксирует разовое выполнение в путевых листах авто/тракторной техники. По окончании месяца Исполнитель выставляет акт выполненных работ.

Договор № 412-СН/10 от 21.10.2014 г.

- работы по погрузке и вывозу снега, подметании механизированным способом прилегающей территории по адресу: ул.Невзоровых, д.47

Минимальное время работы тракторной техники на территории заказчика – 3 часа

Стоимость работ:

- одного вывезенного бункера объемом 20 м3 (объем фактически вывезенного снега 25 м3) – 4950 руб. в т.ч. НДС и стоимость талона на городскую свалку снега;
- одного машино-часа погрузчика Амкодор ТО-18Б3 – 1540 руб., в т.ч. НДС;
- одного машино-часа погрузчика МУП-351 – 1100 руб., в т.ч. НДС;
- одного человека-часа дорожного рабочего – 165 руб., в т.ч. НДС.

Согласно условиям договора по окончании очистки территории Заказчик фиксирует разовое выполнение в путевых листах авто/тракторной техники. По окончании месяца Исполнитель выставляет акт выполненных работ.

В представленных актах выполненных работ указывается наименование спецтехники и количество часов с приложением Наряда на снегоочистку, *который не содержит наименование организации-исполнителя. Копии путевых листов не прилагаются.*

Например:

- акт № 10386 от 31.12.2014 г.

Договор № 34-ТП/01 от 02.01.2009

- вывоз ТБО с объекта: ул.Невзоровых, д.47; ул.Ижорская, д.11; ул.Генкиной, д. 38,40,42/15 с графиком: 12 контейнеров – 6 раз в неделю.
- стоимость услуг вывоза 1 м3 КГМ – 350 руб.
- стоимость услуг по предоставлению рабочего персонала – 150 руб. за человеко-час

С 01.01.2014 г. (доп.соглашение от 01.01.2014 г) на 2014 г.:

- стоимость выгрузки и вывоза одного контейнера объемом 1,1 м3 – 260 руб., в т.ч. НДС, а также стоимость талона на прием и размещение отходов на полигоне.
- стоимость услуг вывоза одного бункера КГМ объемом 8 м3 – 3600 руб. в т.ч. НДС или 450 руб,м3

График вывоза КГМ отсутствует.

Согласно Доп.соглашения к Договору график вывоза ТБО – 12 контейнеров объемом 1,1 м3 6 раз в неделю (кроме субботы).

В марте 2014 г. выставлен счет по вывозу евро контейнера пластового 1,1 м3 на сумму 12 000 руб. В договоре данная услуга не предусмотрена. Акт выполненных работ не представлен.

Выявлено завышение объемов выполненных работ по вывозу ТБО, указанных подрядчиком в актах, по сравнению с условиями договора и фактическим

выполнением работ, которое учитывается сотрудником ТСЖ в Тетради учета вывоза контейнеров с бытовым мусором:

- март 2014 г. – в акте - 465 шт, факт – 287 шт., расхождение – 178 шт. по 260 руб. на сумму 46 280 руб.; по условиям договора 26 дн.*12 конт.= 312 шт., расхождение с актом 153 шт.*260=39 780 руб.

- май 2014 г. – в акте – 465 шт., факт – 337 шт., расхождение – 128 шт. по 260 руб. на сумму 33 280 руб.; по условиям договора 26 дн.*12 конт.= 312 шт., расхождение с актом 153 шт.*260=39 780 руб.

- ноябрь 2014 г. – в акте – 416 шт., факт – 415 шт, расхождение – 1 шт. по 260 руб. на сумму 260 руб.; по условиям договора 25 дн.*12 конт.= 300 шт., расхождение с актом 16 шт.*260 = 4 160 руб.

На счете на оплату данное расхождение отражено, но акт подписан на 416 шт.

- декабрь 2014 г. – в акте 416 шт.. факт – 401 шт. по 260 руб.; , расхождение – 15 шт. по 260 руб. на сумму 3900 руб.; по условиям договора 27 дн.*12 конт.= 324 шт., расхождение с актом 92 шт.*260=23 920 руб.

1.3.000 Авангард»

Договор на возмездное оказание услуг № 47/14 от 03.07.2014 г.

Предмет договора - укрепление фундамента омов и асфальтировке отмоستков по адресам: ул. Невзоровых, д 47; ул. Ванеева, д.4.

- Начало работы – 04.07.2014 г. окончание – 10.07.2014 г.

Согласно Локально-сметного расчета стоимость работ составляет 254 400 руб., в т.ч.:

- ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия литой асфальтобетонной смесью с локальным разрушением поверхности – 300 кв.м. по 595 руб/кв.м.;
- асфальтобетонные смеси дорожные и асфальтобетон (мелкие и крупнозернистые, песчаные), марка 3 тип В – 25 т по 2 640 руб/т;
- погрузо-разгрузочные работы, доставка материалов – 1 шт. по 9900 руб/шт.

В акте выполненных работ № 194 от 10.07.2014 г. имеется указание Управляющего ТСЖ Зайцева А.Н. на объемы выполненных работ в размере 300 кв.м. на домах по адресу: ул. Невзоровых, д.47 – **285 кв.м. минус 58 кв.м. (карандашная запись)**; ул. Ванеева, д. 4/45 – **15 кв.м, ул. Ижорская – 58 кв.м. (карандашная запись)**

|

1.4. ООО «Альпина-НН» (в учете – Альпина)

Договор № 10/14 от 03.07.2014 г.

- Заявка № 1 – осмотр и дефектовка участка стены жилого дома. Составление письменного и фото отчетов о проблемных участках по адресу: ул. Невзоровых, д.47, стоимость – 12 000 руб. (800 кв.м. по 15 руб/кв.м).

В акте выполненных работ № 1 от 10.07.2014 г. указан адрес: ул. Невзоровых, д.27

Отчет организации поступил в ТСЖ в электронном виде. Условиями договора это не предусмотрено. Рекомендуем подписать письмо у Исполнителя или иным образом оформить отчет.

- Заявка № 2 – закрепление отлива лоджии по адресу: ул.Ванеева, д. 6 (не указана квартира!)

стоимость услуг - 1000 руб.

Заявка № 3 (не представлена) – монтаж сайдинга, закрывающего пустотное пространство над лоджией методом промышленного альпинизма по адресу: ул.Невзоровых, д. 47 (не указан квартира)

1.5.ООО «Барс»

Договор № 11 от 24.04.2014

Предмет договора – осмотр фасада дома и выдача заключения о состоянии облицовки кладки стен (21 метров погон.плоскости) по адресу: ул.Невзоровых, д.47 (4 подъезд) согласно технического задания.

Стоимость работ – 500 руб. за 1 пог.метр плоскости дома, всего 10 500 руб.

Сроки выполнения – с 28.04.2014 г. по 08.05.2014 г.

Акт выполненных работ от 08.05.2014 г. в наличии, заключение о состоянии облицовки представлено.

1.6.ООО «Форт»

Договор поставки изделий с установкой № 809 от 28.04.2014 г.

- поставка и установка противопожарных дверей 2-го типа
- стоимость согласно Приложению (приложен счет на оплату)

Согласно товарной накладной № 618 и акту выполненных работ № 618 от 27.05.2014 поставлено и установлено 25 дверей на сумму 300 000 руб.

В акте замера отсутствует печать и расшифровка должности представителя ООО «Форт».

Договор поставки изделий с установкой № 1458 от 30.07.2014 г.

- поставка и установка противопожарных дверей 2-го типа
- стоимость согласно Приложению (приложен счет на оплату)

Согласно товарной накладной № 1245 поставлено 35 дверей и акту выполненных работ № 1245 установлено 3 двери на сумму 420 000 руб.

В акте замера отсутствует печать и расшифровка должности представителя ООО «Форт».

2. Часть актов от поставщиков подписаны уполномоченными лицами. Требуется сбор приказов (доверенностей) на право подписи документов.

ОАО «Нижегородоблгаз»

С/ф и акты подписывают уполномоченные лица, например:

С/ф № ГГ0801000238 от 31.01.2014 г. – *за руководителя – Моргунова Е.Н., за гл.б-ра - Сундукова И.М. – по приказу № 354 от 30.10.2013 г. – не представлен*

ООО «Нижегородская лифтовая компания-Сервис»

Договор на комплексное техническое обслуживание лифтов и систем ЛДСС № 6-2013 от 03.12.2012 г. (6 домов, за исключением дома по ул.Ванеева, д.4/45)

Акты подписывает уполномоченное лицо, например:

- Акт за декабрь 2014 г. – Морозов И.В. по приказу № 20 от 05.11.2013 г. (не представлен)

- **ОАО «Нижегородский водоканал»**

Договор на отпуск воды и предоставление услуг по водоотведению № 4802 от 25.08.2009 г.

Акты и с/ф подписывают уполномоченные лица по приказу, например:

- С\ф № 9416 от 31.01.2014 г. – за руководителя - Чурбанов О.В., за глб-ра – Павлова Ю.В по приказу № П-13-067-ОД от 06.03.2013 г.

- С\ф № 107414 от 30.11.2014 г. – за руководителя - Симонова Н.А., за глб-ра – Зубова С.. по приказу № П-14-278-ОД от 27.10.2014 г.

Приказы отсутствуют.

- **ОАО «Нижегородская сбытовая компания»**

Акты в наличии.

С/Ф подписывают уполномоченные лица, например:

- за январь 2014 г. – за руководителя – Семина М.А. по дов-ти № 52АА 1776819 от 16.12.12 г. – не представлена; за гл.б-ра – Пашанина Л.Е. – по распоряжению № 18 от 23.12.2013 г. – не представлена.

Допущена методологическая ошибка при принятии к учету первичных документов, а именно: за декабрь 2014 г. выставлен с/ф на сумму 1 027 604,92 руб., которая уменьшена на сумму с учетом корректировки за сентябрь 2014 г.

Аналогичные ошибки допущены по организациям Водоканал, Теплоэнерго.

3. По состоянию на 31.12.2014 г. по сч. 60 числится кредиторская задолженность, образовавшаяся в 2009 г., на общую сумму 101 978.40 руб. по следующим контрагентам:

- ООО «Энергостройсервис» - 88 446,30 руб.

- ООО ПФ «ИНТЭС» - 13 532,10 руб.

Указанная задолженность подлежит списанию в состав прочих доходов и должна включаться при расчете налогов в состав доходов прочих.

Пояснения и комментарии

Согласно п. 18 ст. 250 Кодекса внереализационными доходами налогоплательщика, учитываемыми в целях налогообложения, признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие УСН, включают в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы, просроченную кредиторскую задолженность.

Аудит расчетов по заработной плате и налогов

Учет по заработной плате ведется с применением специализированной программы 1С ЗУП и далее информация сводными проводками выгружается в основную базу. Табели учета рабочего времени и расчетные ведомости в наличии, табели подписываются работником кадровой службы, расчетные ведомости-бухгалтером. Обороты и сальдо по учетным данным по основной базе и ЗУП совпадают.

Имеется Положение об оплате труда работников ТСЖ «Возрождение», утв.правлением ТСЖ «Возрождение» протокол №11 от 05.05.2006г., а также Положение о премировании работников ТСЖ «Возрождение», утв.правлением ТСЖ «Возрождение» протокол №11 от 05.05.2006г.

Предоставлены Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное и социальное страхование, Реестр по НДФЛ подписаны ответственными лицами, в наличии протоколы, подтверждающие факт сдачи отчетности.

Имеется некоторые недочеты связанные с несоответствием отраженных данных и имеющихся документов:

- Организация применяет пониженные тарифы, в том числе ПФР-20%, ОМС-0% , ФСС-0% согласно п.3.3 ст.57 Федерального Закона №212-ФЗ от 24.07.2009 (в ред. от 04.06.2014)-основной вид деятельности 70.32.1-Управление эксплуатацией жилого фонда.
По учетным данным за 2013г. выручка по сч.90 отсутствует, основной доход учитывается по сч.91.1 и составляет 1 122 470-97 руб, в том числе-услуги аренды-505 413-18, Проценты по депозиту-467 397-64, рекламное оформление-139 824-51, прочие доходы-9 835-64.
По отчету о финансовых результатах за 2013г. прочие доходы по стр.2340 составили 1086 тыс. руб, в том числе основной доход составили аренда и проценты по депозиту.
- *Организация не создает резерв по неотгуленным отпускам.*
Пояснения и комментарии
Приказом Минфина России от 14.02.2012 N 23н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н), согласно которым практически у всех организаций появилась обязанность по формированию резервов на оплату отпусков работников.
- *Учет заработной платы сотрудников, работающих по графику, ведется в Excel таблицах, данные таблиц не распечатываются.*
- *Начисление переходящих отпускных ведется с применением сч.97. Сальдо по сч.97 на 31.12.2014 отсутствует.*

- ФОТ утверждается Председателем Правления. Данная сумма включается в ставки по содержанию жилья для жилых и нежилых помещений. Утвержденная смета на период с июля 2014г. в наличии, **смета на период с января по июнь 2014г. отсутствует.**
- В декабре 2014г. выплачивается премия по результатам работы за 2014г. и в связи с празднованием Нового года и Рождества на основании приказа №157 от 24.12.2014 и Протокола №5 от 18.12.2014 в размере 222 000 руб. Данная премия отнесена на счета учета затрат (сч.20 и сч.26). Согласно данным приказа и протокола невозможно установить производственный характер премии. Аналогично согласно приказу №7 от 18.02.2014 сотрудникам выплачивается премия в честь празднования Дня защитника отечества в общей сумме 14 000 руб., также в марте 2014г. согласно приказу №10 от 03.03.2014 в честь празднования 8 марта сотрудникам начисляются премиальные в общей сумме 23 000 руб, премиальные учитываются на счетах учета затрат сч 20 и сч.26 **В действующем Положении об оплате труда от 05.05.2006 предусмотрена возможность начисления премии к Новому году и Рождеству, но не по итогам года.**
- Для дворников согласно условий трудовых договоров предусмотрено временные границы для начисления заработной платы: **лето и зима, сроки начала и окончания периода не установлены. Например, см.ниже-примеры с дворниками.**
- Сотрудникам выплачиваются различного рода разовые доплаты, которые не предусмотрены ни Положением об оплате труда ни условиями трудовых договоров, например, **оплата по ведению сайта, оплата по приведению электросчетчиков к норме, оплата за участие в голосовании.** Данные доплаты выплачиваются на основании Протоколов членов Правления. Например, главному бухгалтеру Смирновой Т.И. в сентябре начисляется оплата за участие во внеурочное время в обработке результатов голосования в размере 15 000-00 руб., аналогично в ноябре-начислено 2 138-00 руб. Размер доплаты должен определяться по соглашению работодателя и работника с учетом содержания и объема дополнительной работы (ч. 2 ст. 151 ТК РФ). Соглашение в составе документации не имеется.
- **Аудит трудовых договоров.**
- Предоставлен договор с Конновой С.Ю., Трудовой договор (контракт) №292 от 05.11.2014 (срочный, без испытания), уборщица лестничных площадок. Срок действия- 05.11.2014 по 18.11.14, **работает по совместительству, однако п.6.1. трудового договора сотруднику установлен ненормированный рабочий день с 8-часовым рабочим днем.** Оклад в размере 15 839-54 руб. в месяц, дополнительно сотруднику установлена ежемесячная премия в размере до 30% от оклада. Данный сотрудник принят на работу на время отпуска

основного работника Карельской В.К.

По факту данный сотрудник работает по графику, утвержденный график не предоставлен. В результате пересчета выявлены расхождения:

Например, за ноябрь 2014г. сотруднику начислен оклад в размере 8 639-75 руб, а также премиальные-2 591-92 руб. Оклад за отработанное время расчётным путем-15 839-54/18 норма дней в ноябре x 6 отработанных дней =5 279-85 руб.

При увольнении сотруднику не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск.

Согласно утвержденного штатного расписания ставка по данной штатной единице составляет 8 298 руб.

В трудовом договоре отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора на руки.

Личная карточка не предоставлена.

- **Лукьянова Е.В., Трудовой договор (контракт) №291 от 05.11.2014 (срочный, без испытания) в наличии, уборщица лестничных площадок. Срок действия- 05.11.2014 по 02.12.2014., работа по совместительству, однако в п.6.1. работнику устанавливается ненормированный рабочий день с 8-часовым рабочим днем. Оклад в размере 7 882-22 руб. в месяц, дополнительно ежемесячная премия в размере до 30% от оклада. Данный сотрудник принят на работу на время отпуска основного работника Парегиной Л.В.**

По факту данный сотрудник работает по графику, утвержденный график не предоставлен. **В результате пересчета выявлены расхождения:**

Например, за ноябрь 2014г. сотруднику начислен оклад в размере 7 882-22 руб, а также премиальные-2 364-67 руб. Оклад за отработанное время расчётным путем-7882-22/18 норма дней в ноябре x 11 отработано дней =4 816-91 руб

При увольнении сотруднику не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск.

Согласно утвержденного штатного расписания ставка по данной единице составляет 8 298 руб.

В трудовом договоре отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора на руки.

.

Личная карточка не предоставлена.

- **Бакшеева А.П., Трудовой договор (контракт) №289, 290 от 01.11.2014 (срочный, без испытания) в наличии (договор один), в трудовом договоре указано 2 должности *Диспетчер лифтов, дежурный по пожарной сигнализации*, по совместительству, данный работник принят на время отпуска основного работника. Срок действия договора- с 01.11.2014 по 29.11.2014. Работнику устанавливается почасовая тарифная ставка 28 руб. 278 коп+6 руб.987 коп до 30% премии. Однако по данным штатного расписания утверждена штатная единица *Дежурный по пожарной сигнализации с месячной тарифной ставкой 1274 руб.* Работнику устанавливается почасовая работа по графику (сутки через трое). *Графики не предоставлены.***

В трудовом договоре не указано место работы работника.

В трудовом договоре отсутствует подпись работника о получении

экземпляра трудового договора на руки.

Личная карточка не предоставлена.

- **Саканова М.Н., Трудовой договор (контракт) №288 от 22.10.2014** в наличии, дворник, основное место работы. Срок действия договора- бессрочный. Работнику установлена следующая тарифная ставка в размере: *лето*-10 032 руб.28, *зима*-7 356 руб.80 коп. плюс уборка контейнеров и ежемесячная премия в размере от 10 до 50% от тарифной ставки оклада, однако в утвержденном положении об оплате труда предусмотрена максимальная выплата ежемесячной премии до 30% от оклада. В октябре сотруднику выплачена премия-10% от оклада, в ноябре и декабре -50% от оклада, причины занижения премии в октябре документально не подтверждены.

В результате пересчета выявлены расхождения:

Например, в октябре сотруднику начислено: 3 344-09 руб. и премиальные в размере 334-41 руб, согласно условий трудового договора не определено понятие «лето» и «зима», соответственно, за октябрь сотруднику должно быть начислено 0-00 руб. Аналогично за ноябрь 2014г.

По штатному расписанию установлена месячная тарифная ставка 9 600-00 руб.

Сотруднику установлена 40 часовая рабочая неделя.

В трудовом договоре отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора на руки.

Личная карточка не предоставлена.

- **Саканов А.В., Трудовой договор (контракт) №287 от 21.10.2014** в наличии, дворник, основное место работы. Срок действия договора- бессрочный. Работнику установлена следующая тарифная ставка в размере: *лето*-10 032 руб.28, *зима*-7 356 руб.80 коп. плюс уборка контейнеров и ежемесячная премия в размере от 10 до 50% от тарифной ставки оклада, однако в утвержденном положении об оплате труда предусмотрена максимальная выплата ежемесячной премии до 30% от оклада. В октябре сотруднику выплачена премия-10% от оклада, в ноябре и декабре -50% от оклада, причины занижения премии в октябре документально не подтверждены.

В результате пересчета выявлены расхождения:

Например, в октябре сотруднику начислено: 3 234-49 руб. и премиальные в размере 323-45 руб, согласно условий трудового договора не определено понятие «лето» и «зима», соответственно, за октябрь сотруднику должно быть начислено 0-00 руб. Аналогично за ноябрь 2014г.

По штатному расписанию установлена месячная тарифная ставка 9 600-00 руб.

Сотруднику установлена 40 часовая рабочая неделя.

В трудовом договоре отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора на руки.

Личная карточка не предоставлена.

- **Крючкова Г.И., Трудовой договор (контракт) №286 от 14.10.2014** в наличии, дворник, по совместительству. Срок действия договора- бессрочный. Работнику установлена следующая тарифная ставка в размере: *лето*-10 032

руб.28, зима-7 356 руб.80 коп. плюс уборка контейнеров и ежемесячная премия в размере от 10 до 50% от тарифной ставки оклада. **Замечания аналогичные как у дворников Саканова А.В. и Сакановой М.Н**

С данным сотрудником 01 октября 2014г. также заключен трудовой договор № 281 от 01.10.2014 по основному месту работы по другому адресу: ул.Генкиной, д.38. Работнику устанавливается тарифная ставка-зима-7 886-50 руб., лето-10 037-14 руб., а также ежемесячная премия в размере от 10 до 50% от оклада. **С ноября 2014г. сотруднику начисляется только заработная плата по договору №281 от 01.10.2014**

- **Смирнова Т.И., Трудовой договор (контракт) №29/1 от 18.07.2005г.** в наличии, главный бухгалтер, основное место работы, договор заключен на неопределенный срок. До 31.07.2013 должностной оклад составил 26 250 руб., с 01.08.2014- 27 563-00 руб. Режим рабочего времени – 8 часовой рабочий день, 5 дневная неделя.

Сотруднику также начисляются премиальные, условие о начислении премиальных не предусмотрено трудовым договором.

08.10.2014 с сотрудником заключается трудовой договор (контракт) №285/2 от 08.10.2014 инспектора по кадрам, паспортиста, делопроизводителя на время болезни другого сотрудника с тарифной ставкой 9 660 руб.

В сентябре сотруднику начисляется «Оплата за участие в голосовании» из доходов от коммерческой деятельности в размере 15 000-00 руб. на основании Протокола №1 заседания правления ТСЖ от 21.08.2014 и распоряжения Председателя правления. Аналогично в ноябре сотруднику выплачена доплата в размере 2 138-00 руб. (предоставлен Протокол №3 от 22.10.2014 и распоряжение Председателя ТСЖ). Данный вид доплат не предусмотрен Положением об оплате труда.

(по личной карточке см.ниже)

8. Зайцев А.Н., Трудовой договор №3/1 от 01.04.2005 в наличии, Управляющий ТСЖ, основное место работы, договор заключен на неопределенный срок.

В договоре не указано адрес работы работника.

Оклад в размере 37 300 руб.-31.07.2014, с 01.08.2014-39 165-00 руб.

Сотруднику также начисляются премиальные, условие о начислении премиальных не предусмотрено трудовым договором.

Прочее:

1.Учет личных карточек (при выборочной проверке за декабрь 2014г)

Личные карточки не дооформлены:

Перепелкин А.Г.-нет подписи кадрового работника, не указана должность и оклад.

Лобанова Н.И.- не внесены сведения об изменении должности и оклада
Силантьева И.Б.- не указана должность и оклад.

Белова Н.В. -не внесены сведения об изменении оклада

Парегина Л.В.-не внесены сведения об изменении оклада

Селиваненко М.И.- не внесены сведения об изменении оклада

Зайцев А.Н. -не внесены сведения об изменении оклада

Смирнова М.С.- не внесены сведения об изменении оклада и должности
Мальцева Т.С.- не внесены сведения об изменении оклада
Смирнова Т.И.- не внесены сведения об изменении оклада
Тумановская Н.Г.- не внесены сведения об изменении оклада
Мухин Л.Е.- не внесены сведения об изменении оклада
Шляпина Д.И.- не внесены сведения об изменении оклада
Комарова О.Ю.- не внесены сведения об изменении оклада
Ястребова Т.Г.-не внесены сведения об окладе
Карельская В.К.- не внесены сведения об изменении оклада
Крючкова Г.И.-нет подписи кадрового работника при приеме сотрудника
Князева И.Н.- не внесены сведения об изменении оклада и должности
Карелина А.И.- не внесены сведения об изменении оклада и должности
Кропачев А.С.- нет подписи кадрового работника, не указана должность и оклад
На следующих сотрудниках личные карточки не предоставлены:
- Багаев В.И.
- Бортников А.Ю.
- Гусева Т.Н.
- Завьялов В.Ф.
- Ислямов О.Х.
и пр.

2. Информация по отпускам заносится в карточки учета отпусков сотрудников.
Данная форма не закреплена Учетной политикой.

2.Учет трудовых договоров (при выборочной проверке за декабрь 2014г)

1. Дополнительным соглашением №210/2 от 01.08.2014 к трудовому договору №210 от 01.07.2013г. с ***Багаевым В.И. установлен должностной оклад за полную ставку -15 435 руб., по факту сотрудник работает и заработная плата начисляется из расчета 0,2 ставки.***

Аудит учета МПЗ

Учет материальных ценностей производится на основании накладных от поставщиков. При списании оформляется накладная накладная по форме М-11.

1.В ходе аудита установлено, что накладная не содержит указания на тот факт, что материалы переданы для производственных нужд, а не в качестве перемещения. Иного порядка в учетной политике не закреплено.

Пояснения и комментарии

Порядок включения стоимости материально-производственных запасов в расходы общества и документального оформления списания материально-производственных ценностей установлен Главой 5, Раздела 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Приказ МФ РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

При этом накладная по форме М-11 применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами (раздел 3 Постановления Госкомстата от 30 октября 1997 г. N 71а).

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со

склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) подразделения на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов (кладовых) организации в подразделения организации, на участки, в бригады, на рабочие места указываются наименование материала, количество, цена (учетная цена), сумма, а также назначение: номер (шифр) и (или) наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Организация может осуществлять отпуск материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям без указания назначения. В этом случае отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у получившего их подразделения.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого они израсходованы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются количество изготовленной продукции либо объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше акта.

Конкретный порядок составления акта расхода материалов, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются организацией.

2. В организации не закреплен забалансовый учет материалов длительного использования. В 2014г. были приобретены (фотоаппарат, тренажер, принтер, иное имущество).

Пояснения и комментарии

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МФ РФ от 30 марта 2001 г. N 26н) основные средства - это имущество, которое предназначено для использования организацией в деятельности свыше 12 месяцев.

Из этого правила есть исключение. Если основное средство стоит не более 40 000 руб. , то его можно учесть в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01). При этом, должен быть организован соответствующий контроль за движением такого инвентаря в целях его сохранности (на забалансовом счете, инвентарных описях и др.)

Аудит кассовых операций

Учет операций осуществляется на основании первичных документов. Оформление осуществляется согласно порядка, установленного действующим законодательством.

В то же время:

1. Кассовая книга за 2014г. не прошита, не скреплена печатью.

Прочие сведения:

Основные риски по результатам отчета:

1. Неподтверждение учетными данными (расчетами) 70% доходов от деятельности по управлению жилым фондом может стать основанием для доначисления страховых взносов по обычному тарифу (стр.4 Отчета).

В соответствии с ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон N 212-ФЗ) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, установлен пониженный тариф страховых взносов.

В соответствии с подпунктом "я.2" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в указанный перечень включена деятельность по управлению недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

Организация в 2014г. применяет пониженные тарифы страховых взносов. При этом, в бухгалтерских отчетах Доходов по деятельности управление недвижимым имуществом нет. В декларации по упрощенной системе налогообложения отражены доходы по деятельности (только часть от платы, поступающей от собственников), однако принцип их выделения в учетной политике не закреплен. Соответственно между учетными данными и данными налоговых деклараций в части признания доходов по деятельности имеются расхождения, которые и ведут к риску указанному в отчете.

2. Недооформление документов в части заработной платы может привести к спору с работниками относительно невыплаты компенсации при увольнении или наложении штрафов за несоблюдение трудового законодательства. (стр.10-14 Отчета)

Ст.5.27 КОАП РФ

3. Несоблюдение правил ведения учет может стать основанием для непризнания части расходов и установления штрафа за несоблюдение правил

учета доходов и расходов. (прочие страницы Отчета)
Ст.5.27 КОАП РФ. Ст.120 НК РФ

Замятин Павел Анатольевич