

ОТЧЕТ О ЗАДАНИИ

ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ

оценки показателей бухгалтерской отчетности, а также правильности формирования бухгалтерского и налогового учета ТСЖ «Янтарный» за 2021 и 2022 годы.

Председателю правления ТСЖ «Янтарный»

Лопуховой О.О.

Назначение отчета и ограничение в отношении его использования и распространения

Настоящий отчет предназначен исключительно для оказания содействия руководству ТСЖ «Янтарный» в определении оценки показателей бухгалтерской отчетности, а также правильности формирования бухгалтерского и налогового учета за 2021 и 2022 годы, и соответственно может быть непригоден для других целей. Настоящий отчет предназначен исключительно для руководства ТСЖ «Янтарный».

Ответственность заказчика задания

Председатель правления ТСЖ «Янтарный» подтвердил, что согласованные процедуры уместны для цели задания.

Председатель правления ТСЖ «Янтарный» несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры.

Ответственность аудиторской организации

Мы выполнили согласованные процедуры в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 (пересмотренным) «Задания по выполнению согласованных процедур». Задание по выполнению согласованных процедур предполагает выполнение процедур, которые были согласованы с Председателем правления ТСЖ «Янтарный», и предоставление отчета о фактических результатах выполнения таких процедур. Мы не делаем каких-либо заявлений об уместности данных согласованных процедур.

Задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. В связи с этим мы не выражаем свое мнение и не формируем вывод с обеспечением уверенности в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также правильности формирования бухгалтерского и налогового учета за 2021 и 2022 годы.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры, мы могли бы обнаружить иные вопросы, которые также могли бы быть включены в настоящий отчет.

Профессиональная этика и контроль качества

Мы соблюдаем требования профессиональной этики и независимости, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Мы применяем Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и соответственно поддерживаем комплексную систему контроля качества, включающую задокументированные правила и процедуры соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и требований применимых нормативных правовых актов.

Процедуры и результаты

Нами выполнены следующие процедуры, согласованные Председателем правления ТСЖ «Янтарный» в оценке показателей бухгалтерской отчетности, а также правильности формирования бухгалтерского и налогового учета за 2021 и 2022 годы, и получены следующие результаты:

№	Выполненные согласованные процедуры	Результаты выполнения согласованных процедур
1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка системы бухгалтерского учета и отчетности; 2. Оценка соблюдения налогового законодательства и нормативно-правовых актов при совершении финансово-хозяйственной деятельности; 3. Анализ соответствия данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности; 4. Анализ системы внутреннего контроля; 5. Оценка правильности применения ФСБУ 6, ФСБУ 5 (учет основных средств, запасов) в части применения в некоммерческих организациях; 6. Выборочная проверка крупных контрагентов на предмет соответствия первичных учетных документов. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Мы оценили систему бухгалтерского учета и отчетности. 2. Мы оценили соблюдение налогового законодательства и нормативно-правовых актов при совершении финансово-хозяйственной деятельности.. 3. Мы проверили правильность формирования показателей бухгалтерской отчетности и учета. 4. Мы оценили организацию внутреннего контроля Товарищества. 5. Мы оценили правильность применения ФСБУ 6 «Основные средства» и ФСБУ % «Запасы» в части применения в некоммерческих организациях. 6. Мы сверили наименования крупных покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков и суммы задолженности на 31.12.2021г. и на 31.12.2022. с наименованиями и суммами в оборотно-сальдовой ведомости. Мы получили акты сверки от поставщиков по состоянию на 31.12.2021 г и на 31.12.2022 г.

1. Система бухгалтерского учета и отчетности

В Товариществе учреждена служба бухгалтерского учета, как структурное подразделение.

Методическое руководство и организацию бухгалтерского учета осуществляет Кузнецова Елена Николаевна - главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского учета в 2021 г. и в 2022 г в Товариществе применялось программное обеспечение 1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, редакция 3.0 (3.0.82.2) (<https://vgkh.ru/jsk/jkh/>).

Товарищество 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. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Товарищества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 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.

К проверке представлен приказ б/н от 31.12.2020 г. Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год», Данная учетная политика действует в отчетном (налоговом периоде) 2021 г.

31.12.2021 г. Товарищество утвердило новую редакцию учетной политике в целях бухгалтерского учета, на 2022 год (приказ б/н от 2021 г.

Обращаем внимание, что если Учетная Политика от периода к периоду не меняется, разумно применять принцип рациональности — вместо ежегодного утверждения учетной политики при ее первичном оформлении указать дату, начиная с которой указанный документ подлежит применению (вместо указания очередного года).

Все изменения и дополнения в УП вносить, не переутверждая всю действующую УП, т. е. добавляя их при смене учетного метода — с начала года, при поправках в законодательстве — с момента вступления их в силу.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год в разделах по организации учета материально-производственных запасов, указано что Товарищество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Вышеуказанные нормативные документы утратили действовали до 31.12.2020 г.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом ИФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н. и применяется, начиная с 01.01.2021 г.

В учетной политике на 2021 год не утвержден способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019.

В учетной политике, составленной на 2022 г. указан способ перехода на ФСБУ 6/2020. «Основные средства» в соответствии с п. 49, то есть упрощенный

Однако ФСБУ 6/2020 не содержит специальных переходных положений для НКО, в частности, не дает разъяснений о соотношении признаваемой накопленной амортизации с числящимся в учете НКО за балансом накопленным износом. Также ФСБУ 6/2020 не содержит положений по корректировке статей целевого финансирования НКО, в частности, «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества», учет которого по сложившейся практике в НКО традиционно увязывался с учетом основных средств. Поэтому в учетной политике необходимо отразить порядок корректировок

По результатам изучения учетной политики Товарищества для целей бухгалтерского и налогового учета за 2021 и 2022 г. г. Аудитором может быть сделан вывод, что действовавшая в текущем отчетном периоде учетная политика, не в полной мере, соответствует масштабам и характеру деятельности Товарищества.

Соблюдение правил ведения бухгалтерского учета, его достоверность и своевременность являются неотъемлемыми условиями процесса управления, которые заключаются в принятии эффективных решений по следующим направлениям:

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества и распределением его по статьям баланса;
- формирование полной и достоверной информации о результатах деятельности;
- выявление внутрипроизводственных резервов.

На основании проведенного тестирования системы бухгалтерского учета Товарищества Аудитор отмечает:

- операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;
- операции в учете зафиксированы в правильных суммах;
- операции в соответствии с действующими нормативными положениями отражены на счетах бухгалтерского учета;

Система бухгалтерского учета и отчетности Товарищества, в основном, соответствует характеру и масштабам его деятельности.

2. Оценка соблюдения налогового законодательства и нормативно-правовых актов при совершении финансово-хозяйственной деятельности.

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2010 г., объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (Информационное письмо от 16.12.2014 г. № 2798, выданное Межрайонной ИФНС России № 43 г. Москвы).

На основании уведомления от 20.12.2019 г., поданного Товариществом в налоговый орган, с 2020 г. применяется упрощенная система налогообложения с объектом «доходы»

Таким образом в период с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 года Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

При учете доходов, в целях налогообложения, Товарищество руководствуется действующим налоговым кодексом РФ.

Порядок учета доходов при УСН определяется ст. 346.15, 346.17 НК РФ. В отношении их состава п. 1 ст. 346.15 отсылает к пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Согласно тексту этих пунктов объем доходов при УСН образует сумма доходов:

- от реализации;
- внереализационных;
- от безвозмездно полученного имущества или прав на него.

Учет доходов Товарищество производит по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ), что предполагает фактическое поступление денег на расчетный счет/ в кассу, а также получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, погашение задолженности (оплаты) иным способом.

По итогам налогового периода организация формирует Книгу учета доходов.

В 2021 году сумма дохода составила 6 272 569,77руб.

В 2022 году сумма доходов составила 6 246 670,18 руб.

Соответствие данных налоговой декларации данным налоговых регистров:

Период	Сумма доходов по данным книги Доходов и расходов, руб.	Сумма доходов по Данным налоговой Декларации, руб.	Отклонение
2021 год	6 272 569,77	6 272 570	0
2022 год	6 246 670,18	6 243 670	0

По результатам изучения соблюдения налогового законодательства и нормативно-правовых актов при совершении финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за 2021, 2022 гг. существенных замечаний не выявлено

3. Анализ соответствия данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Перечень разделов бухгалтерской (финансовой) отчетности и сделанных выводов по результатам выполнения согласованных процедур по оценке правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и учета за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г. представлены в таблице:

№ п/п	Наименование раздела бухгалтерской (финансовой) отчетности и учета	Выводы по результатам выполнения согласованных процедур
1.	Основные средства	По результатам выполнения согласованных процедур учета основных средств существенных нарушений не установлено
2.	Денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения	По результатам выполнения согласованных процедур учета денежных средств и денежных эквивалентов, финансовых вложений существенных нарушений не установлено
3.	Запасы	По результатам выполнения согласованных процедур учета материально-производственных запасов существенных нарушений не установлено
4.	Расчеты с бюджетом по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения	По результатам выполнения согласованных процедур по расчетам с бюджетом по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2021, 2022 г. существенных нарушений не выявлено
5.	Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность	По результатам выполнения согласованных процедур по учету финансовых вложений и расчетов с дебиторами существенных нарушений не выявлено.
6.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	По результатам выполнения согласованных процедур по оценочным обязательствам выявлено, что оценочные обязательства не создавались.
7.	Целевые средства	По результатам выполнения согласованных процедур

№ п/п	Наименование раздела бухгалтерской (финансовой) отчетности и учета	Выводы по результатам выполнения согласованных процедур
		по фонду целевого финансирования нарушений не установлено
8.	Кредиторская задолженность	По результатам выполнения согласованных процедур расчетов с по учету кредиторами существенных нарушений не выявлено
9.	Учет финансовых результатов. Составление бухгалтерской отчетности	В ходе проведения выполнения согласованных процедур учета финансовых результатов существенных нарушений не выявлено. По результатам выполнения согласованных процедур по анализу состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период, проверки соответствия показателей бухгалтерской отчетности и регистрам бухгалтерского учета, проверки взаимосвязки показателей различных форм отчетности, а также анализа начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных нарушений не выявлено

Основные средства

Показатель статьи баланса Материальные и внеоборотные активы» (строка 1150 форма по ОКУД 071001) по состоянию на 31.12.2021 г. равен 23 456 тыс. руб., что составляет 27 % от валюты баланса.

Показатель статьи баланса «Основные средства» (строка 1150 форма по ОКУД 071001) по состоянию на 31.12.2022 г. равен 39 351 тыс. руб., что составляет 38 % от валюты баланса.

Учет основных средств в 2021 г. велся Товариществом в соответствии с требованиями ФЗ от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 06/01, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н и других нормативных документов.

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 учет с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с действующими нормативными документами.

В 2021 году, в связи с тем, что Товарищество является некоммерческой организацией оно на забалансовом счете 010 начисляло износ

С 01.01.2022 г. для начисления амортизации Товарищество использует линейный метод. Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Аналитический учет основных средств Товариществом осуществляется в разрезе инвентарных номеров.

В составе основных средств Товариществом учитываются оборудование, лифты и пр.

По аналитическим данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021г. составила 23 456 тыс. руб. По данным бухгалтерской отчетности первоначальная стоимость также составляет 23 456 тыс. руб.

За 2022 год балансовая стоимость основных средств и внеоборотных активов составляет;

-по данным бухгалтерского учета . 39 351 тыс. руб.

по данным бухгалтерской отчетности 39 351 тыс. руб.

Согласно Учетной политике Товарищества, объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе МПЗ и списываются в полном размере на расходы Товарищества по мере передачи их в эксплуатацию.

С 01.01.2022 г. стоимостной критерий для учета амортизируемого имущества (основных средств) установлен в размере 100 тыс. руб.

В связи с изменением стоимостного критерия лимита внеоборотных активов, основные средства были переведены в малоценное оборудование в размере 1 782,9 тыс. руб.

Замечаний по порядку оформления первичных документов по введенным в эксплуатацию объектам (актов по ф. ОС-1) не выявлено.

При анализе порядка формирования первоначальной стоимости и срока полезного использования для целей бухгалтерского учета замечаний не выявлено.

При анализе порядка начисления амортизации для целей бухгалтерского учета замечаний не выявлено.

По результатам выполнения согласованных процедур учета основных средств нарушений не установлено

Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств ведется Товариществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г № 94н, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ (утв. Банком России от 11.03.2014г № 3210У) и других нормативных документов.

Показатель статьи 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 34 391 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022г. составляет 33 240 тыс. руб.

В ходе проверки произведена выборочная проверка банковских выписок с изучением банковских документов по существу. Банковские выписки представлены к проверке полностью.

При проверке банковских операций установлено соответствие сумм по выпискам банка суммам, указанных в приложенных к ним первичных документах, а также данным бухгалтерского учета и отчетности.

При проверке банковских операций установлено, что остатки на расчетных счетах подтверждаются выписками банков. Выписки банков последовательны и непрерывны.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2021г.

Наименование банка	По данным бухгалтерского учета	По выпискам банка	тыс. руб.
			Отклонение
40703810000155000165, АО «СМП БАНК»	10 710,00	10 710,00	0,00
40703810500000010430 ф-л Центральный Банка ВТБ (ПАО)	18 400,00	18 400,00	0,00
42202810500000060165 АО «СМП БАНК»	0	0	0,00
40703810100220000165 АО «СМП БАНК»	4 016 543,92	4 016 543,92	0,00
40821810900221000165 АО «СПП БАНК»	173,40	173,40	0,00
40703810600160004639 ПАО БАНК ВТБ	9 128,00	9 128,00	0,00
40705810500160000016 ПАО БАНК ВТБ	9 574 905,09	9 574 905,09	0
40705810600160000026 ПАО БАНК ВТБ	20 680 498,85	20 680 498,85	0
Итого	4054955,22	4054955,22	0,00

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022г.

Наименование банка	По данным бухгалтерского учета	По выпискам банка	тыс. руб. Отклонение
40703810000155000165, АО «СМП БАНК»	5 513,00	5 513,00	0,00
40703810500000010430 ф-л Центральный Банка ВТБ (ПАО)	0	0	0,00
40703810100220000165 АО «СМП БАНК»	2 436 288,65	2 436 288,65	0,00
40821810900221000165 АО «СПП БАНК»	173,40	173,40	0,00
40703810600160004639 АВО БАНК ВТБ	11 300,00	11 300,00	0,00
40705810500160000016 ПАО БАНК ВТБ	15460110,22	15460110,22	0
40705810600160000026 ПАО БАНК ВТБ	15314196,68	15314196,68	0
Итого	2 453 275,05	2 453 275,05	0,00

Остатки по кассовой книге соответствуют аналитическим данным, отраженным в бухгалтерском учете и отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 979,89 руб., по состоянию на 31.12.2022г. составляет 12 220,72. руб.

Порядка учета кассовых операций Товарищества соответствует основным положениям Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Указания Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Кассовая книга велась автоматизированным способом, при котором ее листы и листы «Отчета кассира» имеют одинаковое содержание и все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Листы кассовой книги и отчета кассира имеют сквозную нумерацию, нумерация осуществляется автоматизированным способом в порядке возрастания с начала года. Подчисток и исправлений в приходных и расходных кассовых ордерах по операциям, производимым Организациям, не обнаружено.

Записи в приходно-расходных документах соответствуют записям в кассовой книге, первичные документы по приему и выдаче наличных денег составлены своевременно.

Кассовая книга пронумерована, скреплена печатью и заверена подписью Директора и главного бухгалтера.

В 2021 году в кассу поступили денежные средства с расчетного счета для выдачи в подотчет в сумме 224 900,00 руб.

В 2022 году в кассу поступили денежные средства с расчетного счета для выдачи в подотчет в сумме 418 500,00 руб.

Проверка ведения учета кассовых операций показала, что Товарищество в целом соблюдало требования нормативных документов и законодательства РФ, определяющих порядок ведения кассовых операций и документов.

По состоянию на 31.12.2021 г. Товарищество проведена инвентаризация наличных денежных средств на основании Приказа № 1 от 31.12.2021 г. Акт инвентаризации №1 от 31.12.2021 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. Товариществом проведена инвентаризация наличных денежных средств на основании Приказа № 3 от 31.12.2022 г. Акт инвентаризации № 1 от 31.12.2022 г.

По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

По результатам выполнения согласованных процедур учета денежных средств и денежных эквивалентов нарушений не установлено.

Запасы

Товарищество признает запасами активы, которые может потребить в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла

Показатель статьи баланса «Запасы» (строка 1210 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2021г. равен 45 тыс. руб.

Показатель статьи баланса «Запасы» (строка 1210 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2022г. равен 45 тыс. руб.

Учет сырья и материалов ведется Товариществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, ФСБУ 5/2019.

Учет материалов в бухгалтерском учете Товариществом осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» с аналитическим учетом по субсчетам в зависимости от функционального использования:

- 10.01 «Сырье и материалы»,
- 10.06 «Прочие материалы»,
- 10.08 «Строительные материалы»
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»,
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»,
- 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

В ходе проверки была проверена правильность оценки материалов в учете, произведена сверка остатков материальных ценностей, отраженных на счетах бухгалтерского учета с данными бухгалтерского баланса, соответствие используемых Товариществом способов оценки материальных ценностей, способам, предусмотренным Учетной политикой Товарищества. В результате выборочной проверки существенных искажений не выявлено.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются Товариществом к учету по фактической себестоимости.

Согласно нормам Учетной политики, списание в производство или иное выбытие МПЗ, их оценка осуществляется по средней себестоимости каждой единицы.

• Резерв под снижение стоимости ТМЦ по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. Товариществом не формировался, однако на балансе Товарищества числятся спец.одежда без движения более 12 месяцев.

Так, на 31.12.2021г. и на 31.12.2022 г. на балансе Товарищества по счету 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» числятся материалы без движения более 12 месяцев в сумме 9,5 тыс. руб.

Номенклатура	Сумма в руб.
Ботинки Original утепленные р. 45	1 443,00
Костюм для уборщиц (р-р 48-50)...	741,99
Костюм для уборщиц (р-р 48-50)....	741,99
Костюм "Профессионал" раб/летний (р.56-58) 182-188	2 351,00
Костюм раб/зимний черн/красный (р-р 56-58,182-188)	2 602,00
Сандалии Премиум р. 45	1 586,00

В соответствии с п. 6.2.5 учетной политики Организация не создает резерв на обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Обращаем внимание, что Некоммерческие организации в части тех ценностей, которые используются в уставной деятельности могут не создавать резерв под обесценение.

По результатам выполнения согласованных процедур учета запасов нарушений не установлено

Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность

Товарищество собственников недвижимости является одной из организационно-правовых форм некоммерческих корпоративных организаций (п. 2 ст. 123.1 ГК РФ).

В соответствии с п. 4 ст. 6 Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Товарищество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Показатель статьи 1230 бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность» :

по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 27 447 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020г. составляет 30037 тыс. руб.

По данной строке Товарищество отразило финансовые вложения и дебиторская задолженность на конец каждого отчетного периода.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 г. финансовые вложения, а именно депозитные счета, открытие в АО СМП Банк на основании Договору срочного банковского вклада № 6273-21/д от 13/08/2021., без НДС. составляют 2 000 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021г. финансовые вложения, а именно депозитные счета, открытие в АО СМП Банк составляют 3 000 тыс. руб. в соответствии со следующими договорами:

-№ 11313-22/д от 15/07/2022 г. - 1 000 тыс. руб.

- № 13111-22/д от 12/08/2022 г. - 1 000 тыс. руб..

- № 15024-22/д от 13/09/2022 г. – 1000 тыс. руб.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами ведется Товариществом в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о применении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н и других нормативных документов.

Бухгалтерское законодательство обязывает ТСЖ контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность как минимум с точки зрения течения срока исковой давности, а также списывать долг, когда такой срок истек.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2021г. (Акт №1) согласно Приказу председателя Правления №3 от 31.12.2021г.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2022г. (Акт №1) согласно Приказу председателя Правления №1 от 31.12.2022г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. состоит, в основном, из расчетов с членами Товарищества 13 572,5 тыс. руб., расчетов поставщиками и подрядчиками 3 768,8 тыс. руб., расчетов с покупателями и заказчиками – 849,2 тыс. руб., расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – 1 817,4 тыс. руб., расчетов с прочими поставщиками и подрядчиками – 4 448,9 тыс. руб., расчетов с прочими покупателями и заказчиками – 952 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. состоит, в основном, из расчетов с членами Товарищества - 15 915,4 тыс. руб., расчетов поставщиками и подрядчиками - 2 496,8 тыс. руб., расчетов с покупателями и заказчиками - 802,4 тыс. руб., расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - 1 876 тыс. руб., расчетов с прочими поставщиками и подрядчиками - 4 923,6 тыс. руб., расчетов с прочими покупателями и заказчиками 1 825,1 тыс. руб.

Мы получили и проверили суммирование остатков дебиторской в оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. При сопоставлении данных бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета по дебиторской задолженности выборочной проверкой отклонений не выявлено.

Мы изучили ведение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Мы изучили наличие договоров с дебиторами и кредиторами, соответствие их оформления и содержания требованиям ГК РФ

Мы проверили правильность оформления первичных документов по приобретению ТМЦ, по поставке товаров и оказанию услуг с целью с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности.

Имея дебиторскую задолженность без движения более 12 месяцев, Товарищество не создавало резерв по сомнительным долгам.

В 2021 г. в бухгалтерском учете числится следующая дебиторская задолженность без движения :

- ООО "ПРОФТЕХСЕРВИС" - 29584,9 руб.
- ООО "ИС ЭКОЛАЙФ" - 14 000 руб.
- ООО "АЛИБРА СЕВЕР" - 23 370 руб.
- ООО "ЛИФТИНФО МСК" - 12 000 руб.
- ИП Назаренко Ангелина Геннадьевна - 63 000 руб.

И др.

В 2022 г. в бухгалтерском учете числится следующая дебиторская задолженность без движения :

- ООО "ПРОФТЕХСЕРВИС" - 29584,9 руб.
- ООО "ИС ЭКОЛАЙФ" - 14 000 руб.
- ООО "ФАКТОР" - 18 200 руб.
- ИП Зибарова Ольга Николаевна - 114850,44 руб.
- Илюшин Евгений Иванович - 5 000 руб.
- ООО "ПОЛИС" - 18 000 руб.
- Теплов Сергей Викторович - 120 000 руб.
- Хазанов Никита Алексеевич - 25 000 руб.

И др.

На бухгалтерском счете 76 09 «Прочая задолженность с дебиторами и кредиторами» отражаются расчеты с собственниками помещений по лицевым счетам за предоставляемые услуги

В 2021 г. дебиторская задолженность за собственниками жилых помещений отражена на общую сумму - **13 572,5 тыс. руб.**

В 2022 г. дебиторская задолженность за собственниками жилых помещений отражена на общую сумму - **15 915,4 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность без движения более 12 месяцев за 2021 г.:

- Братцева Ольга Григорьевна - 15325,26 руб.
- Павлюк Анатолий Владимирович - 9609,62 руб.
- Алексеев Евгений Александрович - 5344,41 руб.

И др.

Дебиторская задолженность без движения более 12 месяцев за 2022 г.:

- Братцева Ольга Григорьевна - 15325,26 руб.
- Волкова Светлана Симоновна - 8198,38 руб.

- Киштыкова Талифа Руслановна - 25268,8 руб.
- ООО "С.Д.Даймонд" - 12159,36 руб.
- Павлюк Анатолий Владимирович - 9609,62 руб

И др.

Учитывая, что общему собранию членов Товарищества необходимо принять решение об увеличении размеров взносов с целью покрытия "плохих" долгов, правление и бухгалтерия Товарищества все же могут повлиять на ситуацию посредством использования механизма резервирования сомнительных долгов в бухгалтерском учете.

Поясним, о чем идет речь. Зная о том, что долги, в частности с истекшим сроком исковой давности, должны быть списаны с баланса, а резерв сомнительных долгов создан, правление ТСЖ вместе с бухгалтерией обязано определить критерий для признания долгов сомнительными. Если в качестве критерия будет выбрана, например, двухлетняя просрочка внесения платы собственником, это будет означать, что бухгалтер в учете покажет создание резерва в отношении конкретных просроченных долгов еще до истечения срока их исковой давности, когда списание "дебиторки" с баланса уже неотвратимо.

Это даст возможность правлению наглядно продемонстрировать на общем собрании членов Товарищества, чем грозит их отказ профинансировать покрытие конкретных долгов в условиях, когда работа с должниками не приносит должного эффекта.

Замечаний по несвоевременному отражению на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности не выявлено.

Мы изучили эффективность работы по минимизации дебиторской задолженности, изучили причины образования дебиторской задолженности, и принимаются ли меры к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам Товарищество не создавало.

Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов по состоянию в 2021 и 2022 г. не было.

По результатам выполнения согласованных процедур расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами существенных нарушений не установлено.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В Товариществе на бухгалтерском счете 83 «Добавочный капитал» субсчет 83 «Прирост стоимости основных средств» до 31.12.2021 г. учитывались основные средства, приобретенные за счет целевого финансирования на общую сумму 22 280,7 тыс. руб.;

№ п/а	Наименование	Стоимость Руб.
1.	Лифт Пассажирский ПП-0416, № 53034, г/п 400 кг., 26 ост. (Лав.34, 1 подъезд)	3332795,49
2.	Лифт Пассажирский ПП-0416, № 53035, г/п 400 кг., 25 ост. (Лав.34, 6 подъезд)	3332795,52
3.	Лифт Пассажирский ПП-0416, № 54188, г/п 400 кг., 25 ост. (Лав.34, корп.1)	3594075,4
4.	Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68620, г/п 1000 кг., 26 ост. (Лав.34, 1 подъезд)	3910296,49
5.	Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68621, г/п 1000 кг., 25 ост. (Лав.34, 6 подъезд)	3910296,5
6.	Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68838, г/п 1000 кг., 25 ост. (Лав.34, 1 корп.)	4200488,2

По данному поводу сообщаем следующее:

Поскольку НКО не преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50, ст. 123.18 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Закона N 7-ФЗ), бухгалтерский учет и отчетность НКО имеет свои особенности.

В частности, приобретение внеоборотных активов увязывается со статьями целевого финансирования (примечание 6 к бухгалтерскому балансу, утвержденному приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 12, п. 15, п. 24 Информации N ПЗ-1/2015).

При этом выбор того или иного корреспондирующего счета со счетом учета средств целевого финансирования зависит от особенностей учетной политики НКО. Так, приобретение (создание) за счет средств целевого финансирования внеоборотных активов, которые до 2022 года планировалось использовать в некоммерческой деятельности, в бухгалтерской отчетности НКО возможно было отражать в части "Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества" в составе показателя по статье добавочного капитала ((п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", письма Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83, от 19.02.2004 N 16-00-14/40).

Товарищество до 31.12.2022 г. отражало основные средства, приобретенные для выполнения уставной деятельности за счет средств целевого финансирования с применением следующих счетов: Д. счета 84 «Целевое финансирование» К счета 83 «Добавочный капитал» на всю первоначальную стоимость внеоборотного актива. Износ начислялся на забалансовом счете 010

С введением в действие ФСБУ 6/2020 Товарищество столкнулось с неопределенностью законодательной базы порядка учета внеоборотных активов, отраженных на бухгалтерском счете 83 «Добавочный капитал».

ФСБУ 6/2020 в пунктах 48, 49 и 51 предусматривает несколько вариантов изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта, в том числе порядок определения накопленной амортизации на дату начала его применения. Однако Стандарт не содержит специальных переходных положений для НКО, в частности, не дает разъяснений о соотношении признаваемой накопленной амортизации с числящимся в учете НКО за балансом накопленным износом. Также ФСБУ 6/2020 не содержит положений по корректировке статей целевого финансирования НКО, в частности, «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества», учет которого по сложившейся практике в НКО традиционно увязывался с учетом основных средств.

На основании представленных данных Товарищество применило порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020).

Так как Товарищество до начала применения ФСБУ 6/2020 увязывала порядок учета основных средств со статьями целевого финансирования бухгалтерского баланса («Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества») оно приняло решение о нецелесообразности дальнейшего формирования такой статьи в условиях нового порядка учета основных средств с 1 января 2022 года с учетом необходимости определения их балансовой стоимости в соответствии с пунктом 25 ФСБУ 6/2020.

Сальдированный результат корректировки был отнесен на статью целевого финансирования бухгалтерского баланса "Целевые средства"

Показатель статьи баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (строка 1370 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2021г. равен 22 281 тыс. руб.

Показатель статьи баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (строка 1370 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

По результатам выполнения согласованных процедур по фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества существенных нарушений не установлено.

Целевые средства

Основной целью создания и деятельности ТСЖ является выполнение уставных задач. Результат от деятельности ТСЖ формируется на счете 86 «Целевые поступления». Целевые средства Товарищество направляет на уставную деятельность и содержание организации на основании утвержденной сметы доходов и расходов.

Показатель статьи баланса «Целевые средства» (строка 11350 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2021г. равен 50 786 тыс. руб.

Показатель статьи баланса «Целевые средства» (строка 11350 форма 0710001) по состоянию на 31.12.2022г. равен 90 107 тыс. руб.

В ходе проведения согласованных процедур установлено:

Остаток средств целевого финансирования на счете 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2021 г. по данным бухгалтерского учета составляет 50 768 тыс. руб.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности Отчета о целевом использовании средств – строка 6400.

Остаток средств целевого финансирования на счете 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 31.12.2022 г. по данным бухгалтерского учета составляет 90107 тыс. руб.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности Отчета о целевом использовании средств – строка 6400.

Значительное увеличение остатка средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.2022 г. связано с тем, что в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Товарищество приняло решение не применять счет 83 «Добавочный капитал» на котором учитывало недвижимое и особо ценное движимое имущество в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование». Сумма увеличения составила 22 280,7 тыс. руб.

Состав поступления и расходования средств целевого финансирования за 2021 год представлен в таблице:

По данным отчета о целевом использовании средств			По данным бухгалтерского учета		
Показатель Наименование	Строка	Сумма	Счет №	Наименование счета	Сумма
Остаток средств на начало года	6100	60 009	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	60 009
Поступило средств	6200	113 921	76,05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	113921
			76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
			84.01	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)	
Взносы и иные целевые поступления	6220	101 770	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты с членами товарищества)	101770
Прибыль от приносящей доход	6240	2 485	84.01	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)	2485

деятельности					
Прочие поступления	6250	9 666	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	9 666
Использование средств	6300	123144	20 26	Основное производство Общехозяйственные расходы	123144
На целевые мероприятия	6310	87548	20 26	Основное производство Общехозяйственные расходы	87548
На содержание организации	6320	28732	20,26	Основное производства Общехозяйственные расходы	28732
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	629	20	Основное производство	629
Прочее	6350	625	26	Общехозяйственные расходы	625
Остаток средств на конец отчетного года	6400	50786	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	50 786

Состав поступления и расходования средств целевого финансирования за 2022 год представлен в таблице:

тыс. руб.

По данным отчета о целевом использовании средств			По данным бухгалтерского учета		
Показатель Наименование	Строка	Сумма	Счет №	Наименование счета	Сумма
Остаток средств на начало года	6100	50 786	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	50 786
Поступило средств	6200	146 075	76,06 76.09 83.01	Расчеты с прочими покупателями и Заказчиками Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами Прирост стоимости основных средств	146 857
Взносы и иные целевые поступления	6220	135 560	76.09 83.01	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты с членами товарищества) Прирост стоимости основных средств	114 376 22 281
				Итого	136 657
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	0	84.01	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)	0
Прочие поступления	6250	10 515	76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	10 200
Использование средств	6300	106 754	20 26	Основное производство Общехозяйственные расходы	107 535
На целевые мероприятия	6310	57 655	20 26	Основное производство Общехозяйственные расходы	57 655
На содержание организации	6320	30 232	20,26	Основное производства Общехозяйственные расходы	30 232
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	18 171	20	Основное производство	18 171
Прочее	6350	696	84.01 26	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток) Общехозяйственные расходы	781 696
			И т о г о		1 477
Остаток средств на конец отчетного года	6400	90 107	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	90 107

Выявлены отклонения отдельных показателей отчета о целевом использовании средств от данных бухгалтерского учета:

Строка 6200 – занижена на сумму - 782 тыс. руб.
Строка 6300 – занижена на сумму – 782 тыс. руб.
Остаток средств целевого финансирования на конец 31.12.2022 г. в размере 90 107 руб. соответствует данным бухгалтерского учета

По результатам выполнения согласованных процедур по целевым средствам существенных нарушений не установлено.

Кредиторская задолженность

Показатель статьи баланса 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021 г. является существенным показателем относительно пассивов баланса Товарищества и составляет 12 272 тыс. руб., что соответствует 14,4 % от валюты баланса.

Основная величина кредиторской задолженности сформировалась из расчетов с поставщиками и подрядчиками в размере 6 158,0 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчика в размере 516,1 тыс. руб., расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, прочими покупателями и заказчиками – 4 114,7 тыс. руб., расчеты с членами ТСЖ (счет 76.09) – 1 438,9 тыс. руб.

Показатель статьи баланса 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022г. составляет 12 526 тыс. руб., что соответствует 12,2 % от валюты баланса.

Основная величина кредиторской задолженности сформировалась из расчетов с поставщиками и подрядчиками в размере 5 754,8 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчика в размере 629,0 тыс. руб., расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, прочими покупателями и заказчиками - 4 276,2 тыс. руб., расчеты с членами ТСЖ (счет 76.09) – 1862,0 тыс. руб.

Мы проверили правильность оформления первичных документов по приобретению ТМЦ, по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности.

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2021 г.

- ООО «ИНСТА ГРУПП» - 829,4 тыс. руб.
- МОСВОДОКАНАЛ АО – 873,6 тыс. руб.
- МОСЭНЕРГО ПАО – 3 930,5 тыс. руб.
- МОСЭНЕРГОСБЫТ АО – 501,9 тыс. руб.
- РОСТЕЛЕКОМ ПАО – 232,9 тыс. руб.

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2022 г.

- МОСВОДОКАНАЛ АО – 989,7 тыс. руб.
- МОСВОДОКАНАЛ АО – 3 940,9 тыс. руб.
- МОСВОДОКАНАЛ АО- 524,2 тыс. руб.
- ТК ЭЛЕВАТОР ООО – 229,3 тыс. руб.
- Лазарев Александр Олегович ИП (ИП) – 80,0 тыс. руб.

Перед составлением годовой отчетности сверка расчетов с контрагентами по обязательства **проведена частично.**

Замечаний по несвоевременному отражению на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности не выявлено.

Учет финансовых результатов. Составление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется Товариществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной Приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и других нормативных документов.

Налоговая база формируется на основании данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета, а именно книги учета доходов и расходов.

Состав доходов и расходов для целей бухгалтерского учета за 2021 год представлен в таблице:

По данным отчета о финансовых результатах			По данным бухгалтерского учета		
Показатель Наименование	Строка	Сумма	Счет №	Наименование счета	Сумма
Выручка	2110	5 771	90.0 1	Выручка	5 771
				Итого:	5 771
Расходы по обычным видам деятельности	2220	3500	90.02	Себестоимость продаж	14
			98.01	Управленческие расходы	3486
				ИТОГО	3 500
Прочие доходы	2340	480	91.01	Возмещение от собственников, нанимателей судебных издержек: оплата ГП, оплата за выписку из ЕГРП, Пени, прочие судебные издержки	133
			91.01	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9
			91.01	Комиссионное вознаграждение за сбор абонентской платы	234
			91.01	Проценты к получению (уплате)	72
			91.01	Проценты на остаток по р/с	32
				Итого:	480
Прочие расходы	2350	78	91.02	Госпошлина за сдачу искового заявления	24
			91.02	Добровольный вступительный взнос в НКО	10
			91.02	Пени и штрафы	44
				И Т О Г О	78
Налог на прибыль	2410	188	68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	188
Чистая прибыль	2400	2485	84.01	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)	2485

Состав доходов и расходов для целей бухгалтерского учета за 2022 год представлен в таблице:

По данным отчета о финансовых результатах			По данным бухгалтерского учета		
Показатель Наименование	Строка	Сумма	Счет №	Наименование счета	Сумма
Выручка	2110	5 632	90.0 1	Выручка	5 632
				Итого:	5 632

Расходы по обычным видам деятельности	2220	3548	90.02	Себестоимость продаж	18
			98.01	Управленческие расходы	3 530
				ИТОГО	3 548
Прочие доходы 91.01	2340	598	91.01	Возмещение от собственников, нанимателей судебных издержек: оплата ГП, оплата за выписку из ЕГРП, Пени, прочие судебные издержки	132
			91.01	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	6
			91.01	Комиссионное вознаграждение за сбор абонентской платы	238
			91.01	Прибыль (убыток) прошлых лет (не НУ)	22
			91.01	Пени, штрафы по хоз. договорам (нарушение сроков оплаты)	69
			91.01	Проценты к получению (уплате)	109
			91.01	Проценты на остаток по р/с	22
				Итого:	598
Прочие расходы	2350	509	91.02	Возмещение ущерба за счет ТСЖ по исполнительным листам, по заявлениям физ. лиц (жильцов)	408
			91.02	Госпошлина (за подачу иск. заявлений)	33
			91.02	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	6
			91.02	Прибыль (убыток) прошлых лет (не НУ)	62
				И Т О Г О	509
Налог на прибыль	2410	187	68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	187
Чистая прибыль	2400	1986	84.01	Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)	1986

Нами проанализированы первичные учетные документы на предмет документального подтверждения и наличия всех формальных реквизитов представленных документов, на основании которых сформированы данные показатели. Выборочной проверкой существенных замечаний не выявлено.

По проведенным процедурам замечаний не выявлено. В ходе выполнения согласованных процедур установлено, что порядок определения доходов и расходов соответствует требованиям законодательства (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99).

В ходе выполнения согласованных процедур учета формирования финансовых результатов и определения налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения Товарищества изучена правильность учета доходов для определения налоговой базы в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Замечаний не выявлено.

При выполнении согласованных процедур по определению соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства проведены следующие процедуры:

- изучен состав бухгалтерской отчетности, в том числе проведена увязка бухгалтерской отчетности;
- изучена правильность формирования показателей баланса по состоянию.

Оценка статей бухгалтерской отчетности Товарищества ведется на основании раздела III «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности» Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В ходе выполнения согласованных процедур было установлено соответствие принятых форм бухгалтерской отчетности характеру и условиям деятельности Товарищества.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н) и приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся Товариществом в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приведены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой.

В соответствии с ПБУ 4/99 по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, Товариществом приведены данные за три года.

В соответствии с п. 4 ст. 6 Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Товарищество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

По итогам выполнения согласованных процедур по оценке учета финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности существенных нарушений не выявлено.

4. Анализ системы внутреннего контроля

Проделанная в процессе анализа работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Товарищества с целью выявления всех возможных недостатков и нарушений.

Положение о системе внутреннего контроля Товарищества введено приказом председателя правления ТСЖ «Янтарный» № 1/ВК от 12.12.2019 г и введено в действие с 12.12.2019 г.

Изменения и дополнения в действующую систему внутреннего контроля Товарищества в 2021 г. и 2022 г не вносились.

Председатель правления Товарищества является ответственным за организацию, поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Товариществе и осуществления мониторинга функционирования СВК.

Для оценки надежности системы внутреннего контроля Аудитор уделил особое внимание возможностям этой системы по контролю за:

- реальностью отражения хозяйственных операций;
- полнотой отражения совершаемых хозяйственных операций;
- своевременностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценкой и классификацией имущества и обязательств;
- адекватным суммированием и обобщением данных бухгалтерского учета.

Для оценки надежности СВК, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности организации:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры Организации;

- распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке бухгалтерской отчетности;
- организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- порядка отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, форм и методов обобщения данных таких регистров;
- порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роли и места средств компьютерной обработки данных в ведении бухгалтерского учета и подготовке отчетности;
- квалификации и практического опыта учетных работников;
- критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности достаточно велик.

Для тестирования системы внутреннего контроля Аудитор использовал процедуру выборочной проверки записей в учетных регистрах на соответствие первичным документам по соответствующему направлению учета за определенный период.

Оценка состояния внутреннего контроля осуществлена на основании анализа бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка полноты и правильности отражения в учете хозяйственных операций, путем проведения запланированных аудиторских процедур.

Выбор периода производился по каждому направлению с учетом изменений в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества в целом.

Анализ системы внутреннего контроля включал анализ контрольной среды и процедур контроля, применяемых в Товариществе:

- все из протестированных хозяйственных операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделены и определены полномочия руководства и сотрудников такие как: санкционирование доступа к активам, выдачи разрешений на проведение хозяйственных операций, ответственность за сохранность, отражение операций в бухгалтерском учете, внесение исправлений, контрольные функции;
- обеспечена защита от несанкционированного доступа к информации, документам, бухгалтерским записям;
- разработана учетная политика, в основном отвечающая требованиям нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета, и обеспечено ее соблюдение на всех участках учета.

Нами были проведены процедуры подтверждения данной оценки системы внутреннего контроля по следующим основным направлениям: реальность, полнота, санкционирование, точность, классификация и периодизация показанных в учете хозяйственных операций.

При этом Аудитор руководствовался требованиями, отраженными в МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения".

Аудитор отмечает отдельные недостатки в части организации средств контроля, а именно:

в части контроля учета основных средств.

Надежность контрольной среды Товарищества в целях аудита оценена как «средняя», что позволяет при планировании аудиторских процедур по различным разделам учета с достаточной степенью уверенности опираться на отдельные средства внутреннего

контроля Товарищества, применяя выборочную проверку отдельных хозяйственных операций.

По итогам выполнения согласованных процедур по оценке надежности системы внутреннего контроля Товарищества существенных нарушений не выявлено.

5. Оценка правильности применения ФСБУ 6, ФСБУ 5 (учет основных средств, запасов) в части применения в некоммерческих организациях

Товарищество в связи с введением ФСБУ 5/2019 применило новые правила учета только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 01.01.2021 г. Сравнительные показатели за предшествующие периоды не подготавливало, так как применило перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019.

Вновь поступающие или создаваемые запасы признаются на основании обновленной в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 учетной политикой.

Инвентаризация запасов производится ежегодно на основании приказа Председателя правления.

Инвентаризация за 2021 г. по состоянию на 31.12.2021 г. проведена на основании приказа № 2 от 31.12.2021 г.

Инвентаризация за 2022 г. проведена по состоянию на 31.12.2022 г. на основании приказа № 4 от 31.12.2022 г.

На счетах учета запасов, числится спецодежда со сроком использования не более 12 месяцев, что не противоречит законодательным нормам, установленным в ФСБУ 5/2019.

Товарищество в части запасов, которые используются в уставной деятельности не создает резерв под обесценение.

Начиная с 01.01.2022 г. Товарищество применяет ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 2.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. (Пункт 49 Стандарта) При этом способе перехода первоначальная стоимость основных средств сохраняется в той же сумме, в которой она сформировалась в учете до применения ФСБУ 6/2020. Накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с Главой III ФСБУ 6/2020 исходя из соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. Суммы накопленного за балансом износа списываются.

Размер списанного износа, начисленного по основным средствам, числившихся в бухгалтерском учете до 01.01.2022 г. составил 8 638,4 тыс. руб.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 Товарищество приняло решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного в размере 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, были списаны в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Перечень активов представлен в таблице:

Номенклатура	Сумма, руб.
Основные средства, переведенные в малоценное оборудование	1 782 933,78
ALTO ELVIS 12 (аудиосистема)	12 000,00
Автоматический шлагбаум FAAC 620 RPD, инт.100%,стрела до 4м	65 000,00
Автоматический шлагбаум FAAC 620 RPD, инт.100%,стрела до 4м	65 000,00
Автоматический шлагбаум FAAC 620 RPD,инт.100%,стрела до 4 м	65 000,00
Блок-контейнер 3,2*2,45	40 300,00
Ворота гаражные	51 200,00
Вышка-тура ВТ10 (8,15) для паркинга	54 780,00
Ель Сибирская 4,5 м 1034454	30 990,00
Картотека	10 844,30
Картотека AFC-04	10 844,23
Керхер аппарат высокого давления в паркинг	57 179,00
Компьютер в сборке	39 210,00
Кондиционер в сборке Gree GWH 09 NA-K3NNB3A	41 700,00
Конференц-стол с приставкой	25 300,00
Копировальный аппарат Canon PS 860	18 000,00
МАТРИКС э/к NVX 5177 Диван 3-м(м-16)	14 094,26
Машина подметальная бензиновая DASC7080 DAEWOO	74 990,00
Машина прочистная для канализационных труб RIDGID K-400 (d50-110мм)	55 980,42
Металлическая дверь	21 850,00
МОБ. КОНДИЦИОНЕР BORK AC MH	24 778,82
Насос CR 2.2 kW 50Hz	68 663,76
Насос Grundfos CR-3-9 A-FGJ-A-V-HQQV 3x230/400 50 HZ	76 311,52
Насос UPS32-120F 1X230-240v PN6/10 цирк.	12 999,23
Насос канализационный Grundfos SEG 40.09.E.2.1.502 с режущим механизмом, со встроенным датчиком уров	87 393,03
Ноутбук Dell Inspiron 1545	25 422,28
Оборудование с радиоаппаратурой для ворот	41 760,00

Оборудование с радиоприемной аппаратурой для калит	33 183,00
Оборудование с радиоприемной аппаратурой для шлагб	55 763,00
Отбойный молоток H65SB2 Hitachi	45 019,00
Персональный компьютер	34 048,75
Привод для распашных ворот (2)	35 000,00
Сборочный стеллаж модели СГР	57 920,00
Сепаратор шлама и газа Spirocombi DN	86 485,43
Сис.блок ПК "Office Pro 5M" (C6600)	17 390,00
Сис.блок ПК "Office Pro 5C" (C4500)	16 469,00
Снегоуборщик MTD ME 76	69 990,00
Стол рабочий (лакированный)	28 478,00
Стол рабочий МАЭСТРО МСС-22П/1СБ с тумбой	30 340,75
Хозблок 3.15x2.2x2.7	22 900,00
Шлагбаум	38 416,00
Шлагбаум FAAC 620 RPD KIT	65 000,00
Шлюз	54 940,00
Итого	1 782 933,78

Были пересмотрены сроки полезного использования по следующим основным средствам:

Наименование Основного средства	Срок полезного использования До 01.01.2022	Срок полезного Использования в связи с Переходом на ФСБУ 6/2020
Лифт Пассажирский ПП-0416, № 53034, г/п 400 кг., 26 ост. (Лав.	85	180
Лифт Пассажирский ПП-0416, № 53035, г/п 400 кг., 25 ост. (Лав.34, 6 подъезд)	85	180
Лифт Пассажирский ПП-0416, № 54188, г/п 400 кг., 25 ост. (Лав.34, корп.1)	85	180
Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68620, г/п 1000 кг., 26 ост. (Лав.34, 1 подъезд)	85	180
Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68621, г/п 1000 кг., 25 ост. (Лав.34, 6 подъезд)	85	180
Лифт Пассажирский ПП-1026, № 68838, г/п 1000 кг., 25 ост. (Лав.34, 1 корп.)	85	180
Система пожарной сигнализации, ДУ И ППА Подъезд №4 Лав.34 МКД	84	100
Уборочная машина ИРС модели СТ40 ВТ55R для паркинга	61	53

По итогам выполнения согласованных процедур по оценке правильности применения ФСБУ 5/2019, 6/2020 («Запасы», «Основные средства») в части применения в некоммерческих организациях существенных нарушений не выявлено.

6. Выборочная проверка крупных контрагентов на предмет соответствия первичных учетных документов

В ходе проведения согласованных процедур по проверке контрагентов по расчетам за поставленные ТСЖ материальные ценности, работы и услуги, проверены порядок формирования задолженности в разрезе поставщиков и соблюдения методологии отражения в бухгалтерском учете произведенных расчетов

Была проведена выборочная проверка наличия и правильности оформления документов, определяющих права и обязанности сторон, правильность оплаты за поставленные материалы, работы, услуги и имущество.

Мы сверили наименования крупных покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков и суммы задолженности на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. с наименованиями и суммами в оборотно-сальдовой ведомости.

Крупными контрагентами в 2021 и 2022 г. являются:


- ООО «ИНСТА ГРУПП»
- МОСВОДОКАНАЛ АО
- МОСЭНЕРГО ПАО
- МОСЭНЕРГОСБЫТ АО
- ООО «НОВИКОН»

Мы получили акты сверки от поставщиков по состоянию на 31.12.2021. и на 31.12.2022г.

Мы обращаем внимание, что акты сверки с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. представлены не в полном объеме

По результатам выполнения согласованных процедур проверки крупных контрагентов на предмет соответствия первичных учетных документов существенных нарушений не установлено.

Ведущий аудитор

Гринюк Н.Ф. 

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Доверие»,

125009 г. Москва, Леонтьевский пер. д. 21/1, стр.1, эт/ком. 2/33,

ОИНЗ 12006324066



« 30 » марта 2023 года