

Письменная информация
ООО «ЖЭУ «Красавинский» Правлению ТСЖ «25 Октября,17» .

ООО «ЖЭУ «Красавинский» в соответствии с договором на бухгалтерские услуги № 37/2018-бу от 22.01.2018г. с ТСЖ «25 Октября,17», приняло по Акту, предоставленные первичные документы, бухгалтерскую и налоговую отчетность и информационную базу 1С от ООО УК «Компрос».

ООО «ЖЭУ «Красавинский» провело ознакомление с финансовой (бухгалтерской) отчетностью и состоянием бухгалтерского и налогового учета ТСЖ «25 Октября,17» . за период с 01.11.2016г по 21.01.2018г, то есть в период оказания бухгалтерских услуг ООО УК «Компрос».

В ознакомлении с финансовой (бухгалтерской) отчетностью и состоянием бухгалтерского и налогового учета ТСЖ «25 Октября,17» непосредственно принимали участие следующие специалисты:

1. Кеценко Виктория Александровна директор Квалификационный аттестат гл. бух. № 284092 от 24.12.2015 г.
2. Соболева Ольга Валерьевна гл. бухгалтер Квалификационный аттестат гл. бух. № 272069 от 22.05.2015 г.
3. Лебедева Зинаида Ивановна бухгалтер
4. Калинина Наталья Валерьевна бухгалтер

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ «25 Октября,17»:

в период с 24 октября 2016г. по 28 декабрь 2017г. являлась Председатель правления ТСЖ «25 Октября,17» **Жукова Марина Степановна.**

в период с 29.12.17г. по 21.01.2018г. являлся Председатель правления ТСЖ «25 Октября,17» **Зверев Александр Александрович.**

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности в период с 01 ноября 2016г. по 21 января 2018г. являлось **ООО УК «Компрос»**, на основании договора на обслуживание многоквартирного дома № Б/Н от 01.11.2016г.

Ознакомление осуществлялось выборочным методом по следующим основным направлениям организации ведения бухгалтерского учета и отчетности:

1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

- учетная политика ТСЖ отсутствует (не передана);
- утвержденная Смета доходов и расходов ТСЖ на 2017 год отсутствует (не передана);
- бухгалтерский учет ТСЖ ведется не в полном объеме;
- для автоматизации бухгалтерского учета используется программа 1С: «Учет в Управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»;
- ТСЖ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения отсутствует (не передан);
- Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2016 год не подтверждена данными бухгалтерского и налогового учета, из-за их отсутствия.

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

В период с 01.11.2016г. по 21.01.18г:

Кассовые операции, по счету 50 КАССА, не осуществлялись.

Расчетный счет, учет операций по счету 51:

В бухгалтерской программе 1С начальные остатки заведены 30.09.2016г., остаток денежных средств по расчетному счету 40703810700050005899, открытому в Пермском филиале ПАО МЕТКОМБАНК, 238 934,49 рублей.

Банковские выписки по движению денежных средств, отражены за период с 03.10.16г. по 27.12.2017г.

Операции по банковским операциям отражены некорректно (не в полном объеме) за период с октября 2016г. по февраль 2017г. по расчетному счету открытому в Пермском филиале ПАО МЕТКОМБАНК. Сальдовые остатки по расчетному счету отрицательные : на 30.11.16г. « - 594,69 руб.; на 31.12.2016г. «-13499,80 руб.»; на 31.01.2017г. « -13499,80 руб.» на 27.12.2017г. «- 17870,92 руб.».

Операции по расчетному счету 40703810700050005899, открытому в Пермском филиале ПАО МЕТКОМБАНК отражены по 28.02.2017г.

С 13.02.2017г отражены операции по расчетному счету 40703810449770003062, открытому в Западно-Уральском банке ПАО СБЕРБАНК.

Перевод денежных средств с расчетного счета Пермском филиале ПАО МЕТКОМБАНК и в Западно-Уральском банке ПАО СБЕРБАНК отражен 28.02.2017г. не корректно с использованием счета 86.03 «Целевое финансирование».

ООО УК «Компрос» платежные поручения не формировало, платежи не осуществляло. Перевод денежных средств поставщикам услуг, подрядчикам и на другие цели осуществляла Жукова Марина Степановна.

Операции по расчетному сету осуществлялись до 27.12.2017г. Остаток денежных средств на расчетном сете на данную дату составляет, по данным бухгалтерского учета, 16 263,53 коп. Отражение движения денежных средств по расчетному счёту продолжено ООО «ЖЭУ Красавинский» на основании договора на ведение бухгалтерского учета ТСЖ

ВЫВОД: требуется проверка отражения бухгалтерских выписок (операций по расчетным счетам), с целью полноты отражения движения денежных средств по расчетным счетам ТСЖ и корректности применения бухгалтерских операций.

3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

Учет материально- производственных запасов по счёту 10 «Материалы» не осуществлялся. Из устных пояснений бухгалтера ООО УК «Компрос», из-за отсутствия первичных учетных документов, не переданных Председателем правления ТСЖ «25 Октября,17», Жуковой Мариной Степановной.

Анализ банковских операций позволяет сделать выводы, что с расчетных счетов ТСЖ осуществлялся перевод денежных средств за материалы.

ВЫВОД: требуется восстановление бухгалтерского учета по движению материально-производственным запасам, на основании первичных документов, полученных от поставщиков и отражения движения материально-производственных запасов на цели, предусмотренные Сметой доходов и расходов ТСЖ принятой на 2017 год.

4. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.

Сальдовые остатки по расчетам с поставщиками услуг, по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на начало осуществления бухгалтерского учета ООО УК «Компрос» в учете не отражены. Что искажает данные бухгалтерского учета и не отвечает принципам непрерывности и достоверности бухгалтерской отчетности.

За период ведения бухгалтерского учета ООО УК «Компрос», с октября 2016г по 27.12.2017г, отражена оплата поставщикам услуг, на основании банковских выписок, на сумму **15 284 140,73 руб.**

Отражено в бухгалтерском учете услуг на сумму **4 171 916,95 руб.** Частично: по вывозу снега ИП Азматов Э.Н., за материалы ООО «Далена», водоснабжение ООО «Новогор-Прикамья», электроэнергия ПАО "Пермская энергосбытовая компания", тепловая энергия Филиал "Пермский " ПАО "Т Плюс". Остальные услуги не отражены в бухгалтерском учете из-за отсутствия первичных документов, предъявленных поставщиками. Из пояснений бухгалтера ООО УК «Компрос», документы не были предоставлены Жуковой Мариной Степановной, документы она получала лично, платежи осуществляла по своему усмотрению.

Так за юридические услуги различным организациям и физическим лицам с октября 2016г по 27.12.2017г было переведено 352 000,00 руб., на проведение экспертиз по судебным процессам 243 000,00 руб. из чего следует, что ТСЖ активно участвовало в судебных процессах. Оценить были ли данные расходы предусмотрены сметой или были не целевыми расходами, не представляется возможным из-за отсутствия утвержденной Сметы.

Установить задолженность поставщикам услуг не представляется возможным. Требуется запросить Акты сверок со всеми поставщиками услуг и ресурсов.

ВЫВОДЫ: требуется восстановление бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, на основании первичных документов, полученных от поставщиков и их отражения в бухгалтерском учете на цели предусмотренные Сметой доходов и расходов ТСЖ принятой на 2017 год.

5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА и ОТЧЕНОСТИ С ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА.

Учет начислений по оплате труда ООО УК «Компрос» осуществлялся бухгалтерскими справками с декабря 2016 года без учета конкретных сотрудников. ООО ЖЭУ «Красавинский» не переданы трудовые договоры, приказы о приеме и увольнении сотрудников, табеля учета рабочего времени, гражданско-правовые договоры, Акты выполненных работ, за анализируемый период. Так же не передан Протокол (копия) общего собрания членов ТСЖ от 03.04.2017г., являющийся основанием для начисления и выплаты вознаграждения Председателю правления ТСЖ, Жуковой М.С. в сумме 40 000,00 руб.

Не представляется возможным определить правомерность начислена и выплаты заработной платы двум сотрудникам и председателю ТСЖ Жуковой М.С.

В бухгалтерской программе заработная плата начислена без учета Уральского коэффициента, а отчетность по формам: 4-ФСС, 6-НДФЛ, Расчеты по страховым взносам, с Уральским коэффициентом. Выплаты так же осуществлены с учетом Уральского коэффициента. Соответственно в бухгалтерском учете присутствует переплата по оплате труда, а в налоговом учете такой переплаты нет. Кроме этого начисления по оплате труда и вознаграждению Председателю правления ТСЖ Жуковой М.С. производились в одних периодах, а отчитались перед ИФНС и ФСС в других периодах.

ООО УК «Компрос» не сдало три годовых отчета: 4-ФСС, СЗВ-М и Среднесписочную численность.

В отчетности по форме 4-ФСС и 6-НДФЛ предоставлены расчеты налогов с вознаграждения Жуковой М.С., а ежемесячные отчеты по форме СЗВ-М не предоставлены за июнь, сентябрь, ноябрь и декабрь 2017г.

ТСЖ выписан штраф за 2016 год за несвоевременную сдачу отчетности и за 2017 год за искажение сведений в отчетности по СЗВ-М (по 500 руб. 4 штрафа на общую сумму 2000 руб.)

ВЫВОД: требуется проверка правильности начисления заработной платы и вознаграждения и подтверждения оснований данных начислений и выплат. Сдача уточненной отчетности.

6. РАСЧЕТЫ ПО ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ.

В бухгалтерском учете по счету 71,1 «Расчеты с подотчетными лицами», числится:

- кредиторская задолженность (переплата) на сумму 18 376,00 руб. поступившая на расчетный счет ТСЖ в октябре 2016 г. и отраженная в учете как поступившая от «неизвестного» лица;

- дебиторская задолженность :

за Першиной Е.И. в сумме 7 337,00 руб., период возникновения, октябрь 2016г.;

за Рейм Е.С. в сумме 705,00 руб., период возникновения, октябрь 2016г.;

за Старцевой В.Г. в сумме 4496,39 руб., период возникновения, октябрь 2016г.;

за Жуковой М.С. в сумме 33 853,35 руб., период возникновения, март-август 2017г.;

Авансовые отчеты отсутствуют. На какие цели фактически, были перечислены денежные средства, определить не представляется возможным.

7. РАСЧЕТЫ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ И СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

В бухгалтерском учете ТСЖ присутствуют операции :

- по сч.76.02 «Расчеты по претензиям», с оборотами по дебиту счета в анализируемый период, в сумме 108 535,00 руб.;

- по сч. 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», с оборотами по кредиту счета в анализируемый период, в сумме 4 942,23 руб.;

- по сч. 76.06 «Расчеты по прочим покупателям и заказчикам», с оборотами по кредиту счета в анализируемый период, в сумме 67 816,39 руб.;

ВЫВОДЫ: требуется проверка правильности отражения данных операций в бухгалтерском учете в разрезе данных счетов учета и получения оснований для их учета.

8. РАСЧЕТЫ С СОБСТВЕННИКАМИ ПО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ.

Учет начислений и оплаты по жилищно-коммунальным услугам, в разрезе лицевых счетов собственников (квартир, нежилых помещений) осуществлялось в блоке учет ЖКХ.

Первоначальные сальдовые остатки по лицевым счетам отражены в учете 30.09.2016г. по счету бухгалтерского учета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расчеты по начислениям и оплатам в разрезе лицевых счетов отраженные в бухгалтерском учете и учете ЖКХ не соответствуют. Так как в учете ЖКХ не отражены первоначальные остатки и не проводились ежемесячные операции по отражению начислений и оплат, а также операции закрытия периодов.

Анализ полноты начислений по всем лицевым счетам ООО «ЖЭУ «Красавинский» не проводился, в связи с большим объемом начислений.

ВЫВОДЫ: требуется полный анализ начислений за весь период, восстановление первоначальных сальдовых остатков в разделе ЖКХ. Сверка оборотов в бухгалтерском учете и учете ЖКХ. Отражение регламентных операций в блоке ЖКХ.

9. ПРОЧИЕ СЧЕТА УЧЕТА.

ООО УК «Компрос» при вводе первоначальных остатков по счетам учета допущено нарушение баланса на 4 477 813,35 руб., данная сумма числится на «Вспомогательном счете» 000.

В учете отражена операция по сч. 84.02. «Убыток, подлежащий покрытию» в сумме 213 236,00 руб., основания отражения данного остатка вызывают сомнения.

Операции по сч. 86 «Целевое финансирование» отражено первоначальное сальдо по кредиту счета в сумме 1 643 931,69 руб., что говорит о переплате собственников за ЖКУ на данную сумму. Данная операция вызывает сомнения в достоверности.

Не в полном объеме отражены операции по целевым расходам ТСЖ, из-за отсутствия операций по счетам учета поступления услуг.

ООО УК «Компрос» не проведено закрытие счетов учета 90 «Продажи». Требуется провести анализ отраженных операций по «Выручке», были выставлены счета ПАО «ЭР-Телеком», за размещение оборудования за период с октября 2016 г по декабрь 2017г. на сумму 22 500,00 руб.

Так же отражались операции по прочим доходам и расходам. Требуется корректность отражения данных операций.

Налоговый учет. В книге учета доходов и расходов отражены все операции по поступлению денежных средств. Фактически должны были быть отражены только поступления и расходы по коммерческой деятельности ТСЖ. На основании операций отраженных в «Книге доходов и расходов» формируется Декларация по УСН.

Следует исправить отражение всех операций по поступлениям и расходам отраженным в «Книге доходов и расходов» сформировать и сдать годовую налоговую отчетность по УСН.

ВЫВОД: Достоверность и полнота отражения операций в бухгалтерском учете отсутствует. Достоверность отраженных операций по налогам и сборам и сданной отчетности отсутствует. Требуется восстановление бухгалтерского и налогового учета за период 2016-2017 года.

Доводим до Вашего сведения, что перед специалистами ООО «ЖЭУ «Красавинский» не ставилась задача проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского и налогового учета ТСЖ «25 Октября,17». В рамках данного анализа мы также не занимались восстановлением бухгалтерского и налогового учета ТСЖ за период до 21.01.2018г. Вся вышеизложенная информация является экспертным мнением специалистов ООО «ЖЭУ «Красавинский» и основана только на фактически предоставленной первичной документации и финансовой и бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «ЖЭУ «Красавинский»

(В.А.Кеценко)

Гл. Бухгалтер ООО «ЖЭУ «Красавинский»

(О.В.Соболева)