



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская Группа «Бизнес-Доверие»**

---

125190, г. Москва, ул. Усиевича, д.20, корп.2, тел. (499)152-64-56

## **ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**к договору № 15/БД/Аудит-2014 от 11.04.2014г.**

**Товариществу собственников жилья «ФИЛИ-4»**

г. Москва

16 апреля 2014 г.

В соответствии с договором № 15/БД/Аудит-2014 от 11 апреля 2014 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Фили -4» (далее – Товарищество) за 2013 год.

В проверке принимали участие следующие аудиторы: Маклецов Андрей Владимирович и Загорская Марина Анатольевна.

В основные цели проверки входило следующее:

- а) удостовериться, что основные финансовые показатели деятельности Товарищества, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности, достоверны;
- б) финансово-хозяйственная деятельность велась с соблюдением интересов Товарищества и ее участников (членов);
- в) внутренний контроль за существенными рисками был разработан и применялся с достаточной эффективностью.

Ответственность за подготовку достоверных данных и отчетности, за выполнение всех необходимых требований и распоряжений руководства Товарищества, за ведение финансово-хозяйственной деятельности с учетом интересов Товарищества и его участников, а также за разработку и функционирование эффективной системы внутреннего контроля в Товариществе несет его руководство.

Ответственные лица в проверяемом периоде:

Председатель правления ТСЖ: Пушкина Лариса Владимировна;

Главный бухгалтер: Латыпова Асия Бяшаровна.

Проверка проводилась на выборочной основе.

Для проведения проверки и подготовки настоящего Заключения были использованы следующие документы:

1. Устав ТСЖ со всеми зарегистрированными изменениями и дополнениями;
2. Внутренние документы Товарищества;
3. Копии банковских документов, содержащих информацию об остатках денежных средств Товарищества по состоянию на 31.12.2013г.;
4. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2013г.;
5. Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов, карточки).

1. Сведения о Товариществе.

Товарищество собственников жилья «Фили-4» было создано решением Застройщика (Закрытое акционерное Общество «ФЦСР») за № 3 от 20.04.1999г. в соответствии с Законом РФ «О товариществах собственников жилья».

ОГРН – 1027739658660

ИНН - 7730117318

КПП – 773001001

Местонахождение Товарищества: 121601, г. Москва, Филевский б-р, д.34

Основной вид деятельности Товарищества в отчетном периоде – деятельность в области жилищно-коммунального хозяйства.

Товарищество в своей деятельности применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы» (6% от доходов). Товарищество обязано 1 раз в год до 31 марта сдавать годовую бухгалтерскую отчетность (годовой баланс, отчет о целевом использовании средств, и приложения к ним) в орган гос. статистики, и в налоговые органы.

Также товарищество обязано 1 раз в год до 31 марта сдавать в налоговые органы налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2. Сведения о численности работников.

Среднесписочная численность работников АУП в 2013г. составила 2 человека.

3. Сведения о банковских счетах.

В проверяемом периоде Товарищество имело один 2 счета : счет № 40703810700050000009 в ОАО Банк Москвы, счет №40703810538260001579 в Московском банке ОАО Сбербанка России г. Москва.

4. Правильность составления годовой бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Товариществе осуществляется с применением компьютерной бухгалтерской программы «1С: 7.7» с отражением всех операций на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи. Согласно требованиям нормативных актов бухгалтерского законодательства РФ (Закон 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учет") Товарищество обязано составлять бухгалтерскую отчетность в следующем объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств и приложения к ним. Это существенное изменение, вступившее в силу с 2013 г.

Приложениями к балансу следует считать Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств. В случае если Товарищество получило доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности, составляется Отчет о финансовых результатах, который также считается приложением к балансу.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерская отчетность в органы гос.статистики не сдавалась. В налоговый орган был сдан Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых



результатах, т.е. неполный комплект отчетности, в нарушение требований действующего законодательства.

Налоговую отчетность Товарищество своевременно и в соответствии с требованиями законодательства предоставляло в налоговые органы.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2013г. на проверку представлена не была.

В ходе проверки правильности составления Бухгалтерского баланса установлено следующее:

- В соответствии с регистрами бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2013г. у Товарищества числится дебиторская задолженность (долг) по взносам за квартиры в размере 2 368 557 руб., и кредиторская задолженность (переплата) в размере 442 063 руб. В бухгалтерском балансе задолженность была отражена свернуто, а именно в размере 1 926 494 руб. (2 368 557 руб.- 442 063 руб.) по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Актива баланса. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» Пассива баланса сумма в размере 442 063 руб. не отражена.

Учесть дебиторскую задолженность за вычетом кредиторской нельзя, так как в соответствии с п. 40 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 34 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности не разрешен зачет между статьями активов и пассивов (дебетовыми и кредитовыми остатками по счетам расчетов).

По счетам бухгалтерского учета сообщаем следующее:

Активы Товарищества:

- Нематериальные активы у Товарищества отсутствуют.
- Основные средства.

В проверяемом периоде Товариществом основные средства (офисное, компьютерное оборудование) не приобретались. Основные средства на балансе Товарищества отсутствуют.

- Прочие внеоборотные активы.

На 31.12.13г. Прочие внеоборотные активы - отсутствуют.

- Материалы

В проверяемом периоде Товариществом приобретались материалы для обеспечения уставной деятельности (общехозяйственного назначения, для обеспечения эксплуатации многоквартирного дома) в размере 123 515, 60 руб.

- Денежные средства.

Денежные средства на 31.12.2013г. составили 712 466,23 рублей (подтверждено выпиской по расчетному счету № 40703810700050000009 в ОАО Банк Москвы).

- Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.13г. составила 2 397 376 руб., в том числе задолженность по квартплате (включая начисления за декабрь 2013г.) – 2 368 557 руб.

- Прочие оборотные активы у Товарищества на 31.12.13 отсутствуют.

Обязательства Товарищества

- Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.13г. составила 974 934 руб.

Кредиторская задолженность складывается из задолженности перед поставщиками за оказанные услуги (включая выставленные акты за декабрь 2013г.) в сумме 506 843 руб., переплаты по взносам за квартиры в размере 442 063 руб., и задолженности перед бюджетом и фондами (НДФЛ, страховые взносы) в размере 26 028 руб.

При сверке данных сальдо расчетов с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2013 в бухучете с данными актов сверок взаимных расчетов установлено расхождение по контрагенту Филиал № 11 Горэнергообит по договору 08.702550-тэ от 01.12.2008. По данным подписанного с двух сторон акта сверки, сумма кредиторской задолженности Товарищества по данному контрагенту составила 323 533, 99 руб. в т.ч. НДС, в то время как по данным регистров бухгалтерского учета сумма задолженности составила 296 276, 01 руб.

- Прочие Обязательства у Товарищества отсутствуют.
- Денежные поступления. Всего на расчетный счет и в кассу Товарищества поступило **7 628 106,02 руб.:**

На расчетный счет Товарищества в 2013г. поступили денежные средства в размере 7 528 106,02 руб. Из них:

- Оплата жителями жилищно-коммунальных услуг –	6 378 458,13 руб.
- Компенсация предоставленных льгот –	561 895,79 руб.
- Субсидия на единственное жилье ТО –	544 257,60 руб.
- Агентское вознаграждение по антенне, прочие -	44 138,85

В кассу Товарищества в 2013г. поступили денежные средства в размере 100 000руб. (Оплата жителями жилищно-коммунальных услуг)

- Оплата услуг.

Затраты на содержание дома составили в 2013 г. **7 290 529,60 руб.**, из них:

- Антенна	216 580 руб.
- Аудиторские услуги	20 000 руб.
- Теплоснабж. (Филиал 11 ОАО МОЭК)	1 838 704,56 руб.
- Горячее водоснабжение (Филиал 11 ОАО МОЭК)	1 097 057,02 руб.
- Водоснаб и канализация (Мосводосбыт)	853 628,54 руб.
- Тех обслуживание жил фонда (ДЕЗ Филевский парк)	811 107,96 руб.
- Обслуживание лифтов (ООО "В.И.П.-Лифт")	263 856 руб.
- Вывоз ТБО и КГМ (ИП Димитрадзе)	38 400 руб.
- Вывоз ТБО и КГМ (ДДБ Сервис)	254 050 руб.
- Обслуживание переговорно-запорного устройства (Тодес)	113 740 руб.
- Электроэнергия для МОП и лифт оборуд. (ООО"Мосэнерго")	139 116,28 руб.
- Радио (МГРС)	17 962, 24 руб.
- ДУи ППА (ООО"ЭСПП")	66 000 руб.
- Дезинфекция (ГУП Моск.гор.центр дезинфекции)	6 327,99 руб.



