

АКТ

по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Уютный двор» за период с 1 апреля по 31 декабря 2016 года.

Основная цель работы - проверка достоверности финансово-хозяйственной деятельности ТСН, соблюдение им законодательных и иных нормативных актов, законность совершаемых ТСН финансовых и хозяйственных операций по итогам деятельности за проверяемый период

Должностными лицами организации в проверяемый период являлись:

- председатель правления Шпренгер В.Д,
- бухгалтер Федорчук М.В.

Проверке были подвергнуты следующие документы:

- учредительные документы ТСН;
- протоколы заседания членов товарищества, протоколы заседаний Правления товарищества;
- договоры хозяйственной деятельности;
- оборотные ведомости, кассовые документы, выписки банка;
- декларации расчетов по налогам и отчислениям в ПФ и ФСС;
- кадровый учет.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Уютный двор» установлено:

- учет в ТСН ведется по упрощенной системе налогообложения;
- бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С:
Бухгалтерия

- лицевые счета жильцов дома ведутся в программе 1С

В результате проверки установлено:

- ТСН ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из оплаты жильцов дома за текущее содержание (19 руб.59 коп. с кв.м.),
- При планировании поступлений на 2016 год были приняты общегородские тарифы на содержание и текущий ремонт жилого фонда, утвержденные общим собранием членов ТСН. Фактическое поступление производилось по принятым тарифам в соответствии с законодательством.

За 2016 г начислено кварплаты 2858780руб 04 коп

- Смета доходов и расходов на 2016 год утверждена на общем собрании. Остаток средств на расчетном счете за 2016 год (на 01.01.2017г.) - 6458 руб.11 коп
Остаток средств в подотчете-5959 руб 00 коп
За отчетный период на расчетный счет ТСН поступило – 808485руб,34коп.,

в кассу ТСН -1500780руб 51коп , итого 2309265 руб 85 коп

Структура расходов ТСН «Уютный двор» за 2016 год.

Наименование	сумма
Выплачено заработной платы	906 151,79
уплачено налогов по заработной плате	348140,96
Гранит"ООО"	57 960,00
Дорожник ООО	8 300,00
ИП Мингалёва Ольга Владимировна	6 900,00

ИП Сазонова Екатерина Александровна	39 234,00
Калуга Астрал"ЗАО "	1 800,00
Лифтремонт"ООО"	344 189,89
МегаСкат"ООО"	129 242,00
Муниципальное предприятие города Омска "Тепловая компания"	3 132,46
ОмскВодоканал"ОАО"	10 878,14
СК-Строй"ООО"	188 789,00
ЭнергоАвтоматика"ООО"	30 100,00
Юридические услуги	1 055,00
Услуги интернета ,программные продукты	16312,73
Прочие услуги	30517,05
Материальные расходы	174145,75
Итого	2296848,77

Ведение кассовых операций в ТСН регламентируется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации. Кассовые операции в ТСН оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Это приходный и расходный кассовый ордера, а также кассовая книга. В соответствии с порядком ведения кассовых операций прием и расход наличных денег в кассе ТСН производится по приходным и расходным кассовым ордерам, подписанным бухгалтером и председателем Правления ТСН. Движение наличных денег отражается в кассовой книге на основе соответствующих первичных документов, которые предварительно регистрируются. Для учета кассовых операций Планом счетов предусмотрен счет 50 «Касса», который служит для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации. При проверке кассовых операций обращалось внимание на оформление кассовых документов: имеются ли на каждом документе расписки получателей, с указанием даты, нет ли на них следов подчисток или исправлений. Нарушений не выявлено.

Расчеты между юридическими лицами производятся в безналичном порядке. Для учета банковских операций предусмотрен счет 51 «Расчетный счет». Расчетный счет ТСН открыт в ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ПАО СБЕРБАНК. Документооборот осуществляется с использованием системы «Банк-клиент». Выписки банка предоставлены и проверены.

Расходы на оплату труда работников, осуществляемые в соответствии с принятой организацией системой оплаты труда, учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В соответствии со статьей 208, 209 НК РФ все выплаты и вознаграждения, признанные доходом работников-налогоплательщиков, признаются объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Налоговая ставка установлена в размере 13%. При этом работникам предоставляются стандартные налоговые вычеты на основании необходимых документов (заявления, справки и т. д.), которые предоставляются ежегодно. С выплат и иных вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам уплачиваются взносы на обязательное пенсионное страхование. Кроме того, ТСН уплачивают страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Согласно требованиям законодательства РФ начислялись и своевременно производились все налоговые отчисления. Начисление заработной платы производилось по окладам, утвержденным в штатном расписании.

Ведомости начисления заработной платы подписаны председателем Правления и бухгалтером.

Делопроизводство в ТСН ведется бухгалтером и председателем Правления.

Сформированы соответствующим образом личные дела сотрудников, приказы на прием или увольнение работников, со всеми работниками заключены Трудовые договоры, имеется штатное расписание, табели учета рабочего времени, ведутся документы по учету персональных данных, ведется регистрация входящих и исходящих документов и т. д.

Материалы учитываются по фактической стоимости их приобретения на счете 10 «Материалы». Материалы списываются на расходы при условии составления акта, который утвержден председателем Правления ТСН. За ревизуемый период акты на списание материалов были предоставлены.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». За ревизуемый период денежные средства в подотчет выдавались только

председателю Правления ТСН. За проверяемый период составлено всего 13 авансовых отчетов. Замечаний нет. Остаток средств в подотчете на 01.01.2017г-5959руб,00коп

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет в ТСН обеспечивается формированием обособленной информации по каждому поставщику в оборотной ведомости. На момент проверки были представлены договора и акты выполненных работ со всеми поставщиками и подрядчиками. Все расходы подтверждены финансовыми документами: счетами-фактурами, договорами и актами на проведенные работы и предоставленные услуги, кассовыми и товарными чеками. Расчеты с поставщиками на приобретение товаров либо услуг производились безналичным путем согласно заключенным договорам. Перечисление денежных средств с расчетного счета ТСН производилось согласно выставленным счетам.

В ТСН на счете 62 учитываются расчеты с собственниками жилья по коммунальным услугам. Проведена проверка правильности проведения оборотно-сальдовой ведомости по расчетам с собственниками жилья.

Расхождений в бухгалтерской отчетности и представленных первичных документах не обнаружено. Отчетность в компетентные органы предоставлялась своевременно.

Заключение:

Деятельность ТСН «Уютный двор» соответствует Закону и Уставу.

В ТСН «Уютный двор», составлена смета доходов и расходов на 2016 год, в которой установлен размер обязательных платежей и взносов членов Товарищества и были определены направления использования дохода от хозяйственной деятельности Товарищества.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Уютный двор» за период 01.04.2016 г. По 31.12.2016 г бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Товарищества ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение доходов и расходов Товарищества по состоянию на 31.12.2016 г. Фактов нецелевого использования средств не обнаружено.

Ревизор



Борзова Л.Д.