

## **АКТ**

### **Документальной проверки ТСЖ ЖСК-5 за 2011 год.**

Мною, Голобоковой Т.И. проведена проверка ТСЖ ЖСК-5 за 2011 год.

Проверке сплошным методом подвергнуты следующие виды учета:

- Денежные средства;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Расчеты с банком.

Выборочной проверке подвергнуты виды учета:

- Учет расчетов по оплате труда;
- Учет по налогам и сборам;
- - Другие виды учеты.

Бухгалтерский учет в Товариществе осуществляется бухгалтерией в программе 1С, количество персонала занятого учетным процессом-1 человек. Товариществом представлен Устав предприятия, где прописаны права правления (т.е. председателя), что предоставляет полномочия получения и расход денежных средств товарищества. Приказ, устанавливающий порядок выдачи и списания подотчетных сумм к проверке не представлен. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, на ответственном хранении которых находятся материальные ценности и денежные средства не представлены. Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2011 год к проверке не представлена. Рекомендовано в срочном порядке оформить должным образом недостающие документы и представить к проверке до 01.03.2012 г.

### **Денежные средства**

По данному разделу проведена сплошная проверка операций и первичных учетных документов. В ходе проверки выявлено следующее:

- денежные средства снимаются с расчетного счета ТСЖ и выдаются в подотчет председателю Шугаровой Н.П., где одновременно списываются на общехозяйственные расходы. Нарушена методология бухгалтерского учета, где отражены некорректными проводками. ( Д-т 26 сч. К-т 71 сч.)

Данные операции значительного нарушения не представляют, т.к. приложены акты на списание, подписанные комиссией и носят оперативное движение материальных ценностей по текущей деятельности ТСЖ без образования складского учета.

Рекомендовано придерживаться основного положения бухгалтерского учета по ТСЖ.

### **Учет банковских операций**

В ходе проверки по банковским операциям нарушений не выявлено.

### Учет подотчетных сумм

В ходе проверки выявлено следующее:

- денежные средства выдаются в подотчет лицу, не отчитавшемуся за ранее выданный аванс (единичный случай);
- сроки представления авансовых отчетов нарушены, отчеты сдаются к проверке один раз в два или в три месяца. В ходе проверки данное замечание учтено председателем правления и должно исполняться по представлению авансовых отчетов в течение 10 рабочих дней с момента получения денежных средств с расчетного счета.

### Учет с поставщиками и подрядчиками

Договора с поставщиками и подрядчиками к проверке представлены не в полном объеме, в связи с выемкой документов по представлению в судебные органы. Нарушений по данным операциям не обнаружено.

### Учет с разными дебиторами и кредиторами

Учет с собственниками жилья ведется развернуто, по каждой доле в собственности многоквартирного дома. Ежемесячно по банку отслеживаются платежи. Поступившие от жильцов дома. Формируется начисление расходов по коммунальным услугам в разрезе каждого собственника. Рассчитанные расходы соответствуют тарифам, утвержденных в договорах от поставщиков услуг. Учет дебиторской и кредиторской задолженности соответствует нормативно-правовым актам. Для сверки расчетов в конце каждого календарного года рекомендуется провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности с собственниками жилья. Для этого необходимо с каждым собственником подписать акты взаимных сверок, чтобы вовремя отслеживать задолженность по оплате коммунальных услуг.

### Учет по оплате труда

В ходе проверки представлено штатное расписание, утвержденное на 2011 г., и договора подряда на разовые выполнения работ. Нарушений по начислению заработной платы и страховых взносов не обнаружено. Перерасхода по заработной плате не выявлено.

### Анализ доходов и расходов

К проверке представлены сметы доходов и расходов на 2011 г., сметы по планируемым ремонтным работам, отчеты по фактическому расходу денежных средств по всем статьям расходов.

| По плановой смете<br>Руб.            | По факту руб. | Разница по статьям<br>Руб. | Примечание       |
|--------------------------------------|---------------|----------------------------|------------------|
| <b>Доходы:</b>                       |               |                            |                  |
| 1700000-план                         | 1702612,35    | 2612,3                     | Поступило больше |
| 237960-остаток по<br>счету           | 237960        |                            |                  |
| <b>Расходы:</b>                      |               |                            |                  |
| Оплата по<br>коммунальным<br>услугам |               |                            |                  |

|                                                         |            |           |                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1400000                                                 | 1027411,20 | 372588,80 | экономия                                                                                                  |
| Заработная плата и<br>налоги<br>316000                  | 341975,08  | -25975,08 | Перерасход, в связи<br>с привлечением<br>работников по<br>договорам<br>гражданско-<br>правового характера |
| Техсодержание<br>107000 из них:<br>Хоз.расходы<br>60000 | 197805     | -137805   | Перерасход, т.к.<br>материалы в<br>основном<br>приобретены для<br>ремонта по статье<br>хоз.расход         |
| Текущий ремонт<br>47000                                 | 50000      | -3000     | перерасход                                                                                                |
| Ремонт прочий<br>85000                                  | 226338     | -141338   | перерасход                                                                                                |
| Прочие расходы<br>29960                                 | 0          | 29960     | экономия                                                                                                  |
| Остаток по счету                                        | 97060,48   | 94430,72  | Экономия средств<br>зачислен в резерв в<br>счет будущих<br>платежей                                       |

При проведении анализа бюджета доходов и расходов ТСЖ ЖСК-5 выявлено следующее:

- Что плановое поступление денежных средств исполнено в полном объеме;
- целевое использование денежных средств выходит за рамки основной планируемой сметы, но при этом соблюдена экономия денежных средств. По факту отражены расходы за счет экономии средств по коммунальным услугам и большего расхода по текущему и капитальному ремонту.

При комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ ЖСК -5 значительных нарушений не выявлено.

Председатель ревизионной комиссии



Т.И.Голобокова