

АКТ

документальной проверки финансовой деятельности ТСЖ ЖСК № 5 за 2022 год

Мной, Коковиной Светланой Николаевной, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ ЖСК № 5 за 2022 год. Проверке сплошным методом подвергнуты следующие виды учета:

Денежные средства, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по банковским операциям, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по начислениям.

Выборочной проверке подвергнуты виды учета – учет по оплате труда, учет по налогам и страховым сборам, другие виды учета.

Бухгалтерский учет осуществляется в программе 1 «С», количество персонала, занятый учетом – 1 человек.

Согласно Устава, полномочия в распределении и расходовании денежных средств предоставляются председателю правления. Предоставлен договор о полной индивидуальной ответственности с председателем правления, на полной ответственности которой находятся материальные ценности.

Учетная политика ведется на основе договоров.

Учет денежных средств.

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

Денежные средства, израсходованные за отчетный период списываются по факту предоставленных документов (договора, товарные чеки), без образования складского учета. Нарушений при проверке не обнаружено. Замечаний по оформлению документов нет.

Учет банковский операций.

Банковские операции осуществляются в программе «СберБанкБизнесОнлайн». В ходе проверки нарушений по банковским операциям не выявлено. Замечаний по оформлению документов нет.

Учет подотчетных сумм.

В ходе проверки выявлено:

Денежные средства списываются с расчетного счета по факту расходов. Авансовые отчеты подотчетного лица сдаются ежемесячно. Бухгалтерская отчетность сформирована поквартально по видам работ, согласно смете. Расходы по авансовым отчетам в сумме 338 549,98 соответствуют смете. Перерасхода не выявлено.

Учет с поставщиками и подрядчиками.

Договора с РСО ежегодно пролонгируются. Договора с подрядчиками заключены на отдельные виды работ. Документы предоставлены в полном объеме. Нарушений по данным операциям не обнаружено.

Расчеты по начислениям.

Учет с собственниками жилья ведется развернуто. Ежемесячно по банку отслеживаются платежи, поступившие от жильцов дома. Формируется начисление расходов по коммунальным услугам в разрезе на каждую квартиру и по каждой услуге. Рассчитанные расходы соответствуют тарифам, утвержденных РСТ по Забайкальскому краю и утвержденные в договорах поставщиков услуг. Учет дебиторской и кредиторской задолженности соответствует нормативно-правовым актам. Ежемесячно проводится сверка с каждым собственником жилья для выявления задолженности и корректности начисления.

Учет по оплате труда.

В ходе проверки предоставлены документы : Книга по начислению заработной платы, штатное расписание, договора на разовое выполнение работ. Выявлено: начисление заработной платы в 2022 году проводилось согласно смете расходов и соответствует штатному расписанию. Перерасхода фонда заработной платы не выявлено.

Анализ доходов и расходов.

При проведении анализа доходов и расходов «ТСЖ ЖСК № 5» в 2022 году выявлено следующее: Плановое поступление денежных средств выполнена не в полном объеме. (большая задолженность собственников квартира № 11 – 250 007,41, квартира 15 – 42 383,38, кв.54 – 13691,40, кв. 58 – 10371,61). Сумма задолженности по этим квартирам погашается через службу судебных приставов и личной оплатой на расчетный счет.

Целевое использование денежных средств не выходит за рамки сметных расчетов.

При комплексной проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ ЖСК № 5 значительных нарушений не выявлено.

Коковина С.Н.