**АКТ**

**ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ "ТИХИЙ"**

г. Томск 14.02.2014г.

 На основании Протокола общего собрания, проведенного Товариществом собственников жилья «Тихий» б/н от 25.11.2013г. и, в соответствии с п. 7.5, 7.6 действующего Устава ТСЖ «Тихий», мной, Потаповой Натальей Владимировной, проведена ревизия финансовой деятельности ТСЖ «Тихий».

Период проверки: январь – декабрь 2012 года, январь – сентябрь 2013г.

Срок проведения ревизии: с 16.12.2013г. по 14.02.2014г. включительно.

 Данная ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий председателя и правления ТСЖ.

 Проверка представляет собой единичное контрольное действиеи исследование состояния дел.

 Цель ревизии – осуществление контроля по финансовым операциям ТСЖ, наличием и движением имущества, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

 Основными задачами ревизии является проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ по следующим направлениям:

- соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам;

- обоснованность произведенных затрат, связанных с деятельностью ТСЖ;

- обоснованность операций с денежными средствами, расчетных операций;

-обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;

- правильность расчетов по оплате труда, налогов;

- исполнение сметы доходов и расходов.

**Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам**

 Полное наименование: Товарищество собственников жилья «Тихий»

ИНН: 7017037121 КПП: 701701001;

зарегистрирован 30.11.2004, ОРГН 1037000114656 ИМНС России по г. Томску;

Юридический адрес: 634009, г. Томск, пер. Тихий д. 17.

 Основным видом деятельности является управление эксплуатацией жилого фонда.

На основании Уведомления № 5041 от 09.12.2004г. ИМНС России по г. Томску, и в соответствии ст. 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса РФ, ТСЖ «Тихий» с 01.01.2005г. применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

 В проверяемом периоде обязанности Председателя Правления ТСЖ «Тихий» исполнял Абакумов В. Л. (протоколы заседаний Правления: б/н от 20.02.2012г., б/н от 20.05.2013г.).

 Обязанности бухгалтера в период с 01.01.2012г. по 31.05. 2012г. исполнял Председатель Правления Абакумов В. Л., с 01.06.2012г. был заключен Договор б\н от 23.05.2012г. для ведения бухгалтерского учета (аутсорсинга) с Индивидуальным Предпринимателем Назаровым Андреем Александровичем.

 Учетная политика бухгалтерского учета и целей налогообложения ТСЖ « Тихий» в проверяемом периоде не разрабатывалась.

 Акт предыдущей ревизии финансовой деятельность ТСЖ «Тихий» проверяющему предоставлен не был.

**Обоснованность произведенных затрат, связанных с деятельностью ТСЖ**

Затраты, связанные с основной деятельностью ТСЖ "Тихий", осуществлялись в проверяемом периоде на основании заключенных хозяйственных договоров. Полный список заключенных договоров указан в Приложении 1 к настоящему Акту.

 Проверяющим в полном объеме проверены все хозяйственные договора, установлено ряд замечаний:

- Договор б/н от 01.08.2011г., заключенный с УМП "ЕРКЦ" г. Томска на выполнение работ по обработке и печати штрих- кодов платежных квитанций:

\* в п.6.1. договора не указана дата вступления в силу данного договора;

\* на ст.3 договора отсутствует печать ТСЖ "Тихий", нет подписи со стороны "Исполнителя" обязательств по договору;

\* в ценовом листе на услуги УМП "ЕРКЦ" г. Томска (приложение к Договору) не указаны дата и номер Приказа которым утвержден данный прейскурант цен;

- Договор б/н от 23.05.2012г., заключенный с ИП Назаров А.А. с целью ведения бухгалтерского учета (аутсорсинга), а так же Приложение 1 к договору, не оформлены печатью со стороны ТСЖ "Тихий";

- в Дополнительном соглашении № 5 от 01.01.2012г. к Договору № 2446 от 01.01.2010г. заключенного с ЗАО "Томск ЭкоСервис" на вывоз ТБО, отсутствуют печать и подпись председателя Правления ТСЖ "Тихий".

 - согласно условию п.4.1. Договора № 4 от 09.11.2012г. заключенного с ИП Петровым О.Н. на осуществление сервисного обслуживания домофонов указано, что оказанные услуги оплачиваются ТСЖ "Тихий" ежеквартально и сумма платежей за квартал составляет 6804 руб. Фактически ежеквартальный платеж производился в сумме 6174 руб., сумма неисполненных обязательств ТСЖ "Тихий" по данному договору за 2012г. составила 2520 руб.

 Данные суммы необоснованных расходов включены в книгу доходов и расходов ТСЖ «Тихий» и неправомерно уменьшили налогооблагаемую базу по налогу УСН.

- В рамках заключенного Договора № 7- 1962 от 01.03.2007г. на отпуск воды и прием сточных вод проверкой установлен факт необоснованного расходования денежных средств с расчетного счета ТСЖ «Тихий» в счет уплаты расходов по отпуску воды и приему сточных вод пяти организациям( ЧП Гордеева, ЧП Бельман Л.Н., ООО «Элкас», ИП Захаров С.А., ИП Зайцев А.Ф.), находящимся по адресу пер. Тихий д. 17., сумма необоснованного расхода составила:

 за 2012 год – 10228 руб. 74 коп.

 за 9 мес. 2013г. – 5408 руб. 16 коп.

 Данные суммы расходов включены в книгу доходов и расходов ТСЖ «Тихий» и неправомерно уменьшили налогооблагаемую базу по налогу УСН.

- В проверяемом периоде ТСЖ «Тихий» в лице председателя Правления Абакумова В.Л. заключило ряд Договоров на выполнение работ с физическими лицами по подготовке жилого дома по адресу пер. Тихий 17 к отопительному сезону, на выполнение косметического ремонта из материалов ТСЖ. Во всех случаях сметы к Договорам, а так же список переданных Исполнителю материалов и отчетам об их использовании проверяющему предоставлены не были, проверить обоснованность произведенных расходов не представляется возможным.

 Проверяющему не были предоставлены Акты сверок расчетов с контрагентами по заключенным договорам, сумму задолженности по платежам проверить не представляется возможным.

**Обоснованность операций с денежными средствами, расчетных операций.**

ТСЖ «Тихий» имеет расчетный счет № 40703 810 8 0671 0000033, открытый в ОАО «Томскпростройбанк», филиал № 17 (Договор Банковского счета № 230 от 01.02.2002г.).

 Остаток денежных средств на расчетном счете составило:

- на начало ревизуемого периода 01.01.2012г. составил в сумме 464547 руб. 46 коп.

- на конец ревизуемого периода 30.09.2013г. составил в сумме 758202 руб. 29 коп.

 Помесячный свод операций по расчетному счету ТСЖ «Тихий» о произведенных расходах и полученных доходов приведен в Приложениях 2, 3 к настоящему акту.

 Оплата за выполненные работы по заключенным хозяйственным договора осуществляется на основании выставленных контрагентами счетов, и принимаются к уменьшению налогооблагаемой базы налога УСН на основании подписанных Заказчиком и Исполнителем актов выполненных работ.

 Проверкой было установлено, что имеют место случаи, когда акты выполненных работ не подписаны со стороны председателя Правления ТСЖ "Тихий":

- по Договору б/н от 01.08.2011г., заключенный с УМП "ЕРКЦ" г. Томска не подписаны акты выполненных работ:

\* № 75 от 10.01.2012г.;

\* № 304 от 14.02.2012г.;

\* № 415 от 01.03.2012г.;

\* № 615 от 02.04.2012г.;

\* № 813 от 02.05.2012г.;

\* № 2070 от 01.11. 2012г.;

\* № 2297 от 04.12.2012г.

- по Договору № 2446 от 01.01.2010г. заключенного с ЗАО "Томск ЭкоСервис" на вывоз ТБО не подписаны акты выполненных работ:

\* № 550 от 31.10.2012г.;

\* № 550 от 30.11.2012г.;

\* № 550 от 31.12.2012г.

- по Договору № 365 от 01.05.2008г. заключенного с ООО ЧП "Айсберг" на предоставление охранных услуг не подписаны акты выполненных работ:

\* № 149 от 31.01.2012г.;

\* № 614 от 29.01.2012г.;

\* № 1158 от 31.03.2012г.;

\* № 1646 от 30.04.2012г.;

\* № 2342 от 31.05.2012г.;

\* № 2908 от 30.06.2012г.;

\*№ 3504 от 19.07.2012г.;

\* № 4312 от 31.08.2012г.;

\* № 5730 от 31.10.2012г.;

\* № 6029 от 31.11. 2012г.;

\* 6640 от 31.12.2012г.

- по Договору № 25 от 01.01.2009г., заключенного с ЗАО "Томсклифтремонт" на комплексное техническое обслуживание лифтов не подписаны акты выполненных работ:

\* № 25 от 30.09.2012г.;

\* № 25 от 31.10.2012г.;

\* № 25 от 30.11.2012г.;

\* № 25 от 31.12.2012г.

- по Договору б/н от 23.05.2012г., заключенный с ИП Назаров А.А., с целью ведения бухгалтерского учета, не подписаны акты выполненных работ:

\* № 52 от 30.09.2012г.;

\* № 31 от 31.10.2012г.;

\* № 30 от 30.11.2012г.;

\* № 71 от 31.12.2012г.

- не подписан Акт выполненных работ и отсутствует печать ТСЖ "Тихий" № 2006 от 24.10. 2012г. ЗАО "ТРЦ " за опломбирование узлов учета.

**Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.**

 Соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» № 373 – П от 12.10.2011г. обязанность по ведению кассового учета распространяется на юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета , а ***также на юридических лиц, перешедших на упрощенную систему налогообложения****.*

 При проверке кассовой дисциплины было установлено следующее:

- в нарушении п. 1.3. Положения в ТСЖ «Тихий» не определен лимит остатка кассы;

- проверке предоставлена кассовая книга и отчет кассира за 2012г. только по операциям совершенным 03 сентября 2012г., тогда как проверкой установлено, что председателем ТСЖ «Тихий» дважды были получены денежные средства из кассы Банка (в июле 2012г. в сумме 20 000руб., августе 2012г. в сумме 20 000 руб.) и выданы в подотчет на хозяйственные расходы.Данные операции с денежными средствами следовало оприходовать в кассу и по расходному ордеру выдать в подотчет.

 Кассовая книга за 2013г. проверяющему не была предоставлена.

 В соответствии с п. 4.4 Положения выдача наличных денег на расходы, под отчет должна оформляться согласно письменному заявлению от подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

 В течение всего проверяемого периода выдача денежных средств в подотчет осуществлялась без данного заявления.

 При проверке авансовых отчетов установлено, что в авансовом отчете № 1 от 28.02.2012г. указано, что у подотчетного лица Абакумова В.Л. имеется остаток денежных средств в сумме 521 руб. 54 коп. Проверить правильность указанной суммы не предоставляется возможным из-за отсутствия документов, а так же неверно составленной кассовой книги за 2012г.

 Следует отметить, что руководителем ТСЖ «Тихий» не был установлен срок предоставления авансовых отчетов по полученным денежным средствам в подотчет, а в соответствии с п. 4.4. Правил ведения кассовых операций, если данный срок не установлен, то подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий ***трех***рабочих , предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии — руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Из этого следует, что все авансовые отчеты в проверяемом периоде были предоставлены с нарушением срока.

 В нарушении Правил ведения кассовых операций выдача наличных денег под отчет проводилась при нарушении условия ***полного погашения*** подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (июль, август 2012г.)

**Правильность расчетов по оплате труда, налогов.**

 Учёт оплаты труда начинается с документов, которые будут основанием начисления зарплаты.

 Учёт зарплаты для «упрощёнки» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» необходим, чтобы подтвердить расходы на оплату труда и рассчитать налоги. Организация учёта зарплаты начинается с оформления первичной документации по оплате труда:

- штатного расписания,

-трудовых договоров,

- приказов о приеме на работу,

- табелей учета рабочего времени, приказов о поощрениях и т.д.

 При проверке первичной документации было установлено:

- штатное расписание ( от 21.02.2011г., от 21.02.2012г., от 01.05.2013г.) оформлено в произвольной форме и не содержит необходимой информации: не указано Ф.И.О. сотрудника, количество штатных единиц, тарифная ставка (оклад), надбавка к тарифной ставке районного коэффициента в размере 30%, применяемой на территории г. Томска.

-не ведутся личные карточки сотрудников;

- не ведутся табеля учета рабочего времени. Порядок учёта заработной платы обязывает вести табель учёта рабочего времени (форма Т-13. На основании этого документа рассчитывается зарплата и составляется соответствующая статотчётность.

- не ведется журнал регистрации приказов по личному составу.

- бухгалтерский учет заработной платы связан с заполнением на каждого работника отдельного лицевого счёта (формы Т-54 и Т-54а). Каждый месяц в течение года в этот документ учёта зарплаты вносятся все виды произведенных начислений и удержаний.

 Результаты проверки правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде отражены в приведенной ниже таблице.

**Январь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 6000.00 | 6000. 00 | 0.00 |
| 2. | Арзамасцев А.В. | Электрик | 4500.00 | 4500.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6000.00 | 6000.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4400.00 | 4400.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 6400.00 | 6400.00 | 0.00 |

**Февраль 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 11570.00 | 11570.00 | 0.00 |
| 2. | Арзамасцев А.В. | Электрик | 5767,58 | 5767.58 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |

**Март 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 11570.00 | 11570.00 | 0.00 |
| 2. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 3. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 5. | Мамутов В.Я. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |

**Апрель 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 11570.00 | 11570.00 | 0.00 |
| 2. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 3. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 5265.00 | 5265.00 | 0.00 |
| 5. | Мамутов В.Я. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |

**Май 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 11570.00 | 11570.00 | 0.00 |
| 2. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 3. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 3510.00 | 3510.00 | 0.00 |
| 5. | Мамутов В.Я. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4931.28 | - 8.72 |

**Июнь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7220.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 3510.00 | 3510.00 | 0.00 |

**Июль 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 3510.00 | 3510.00 | 0.00 |
| 6. | Долгов А.В. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |

**Август 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 12511,01 | 12511.01 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Арзамасцев А.В. | Нет данных | 4578.26 | 4578.26 | 0.00 |
| 4. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 5. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 6. | Гуляев А.К. | Дворник | 3510.00 | 3510.00 | 0.00 |

**Сентябрь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 5265.00 | 5265.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Арзамасцев А.В. | Нет данных | 1755.00 | 1755.00 | 0.00 |
| 4. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 5. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 6. | Гуляев А.К. | Дворник | 3510.00 | 3510.00 | 0.00 |

**Октябрь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 12913.00 | 12913.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 10082.00 | 10082.00 | 0.00 |

**Ноябрь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 315.72 | 315.72 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 334.28 | 334.28 | 0.00 |

**Декабрь 2012г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |

**Январь 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |

**Февраль 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |

**Март 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |

**Апрель 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 7020.00 | 7020.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 4940.00 | 4940.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 6630.00 | 6630.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 4810.00 | 4810.00 | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 5265.00 | 5265.00 | 0.00 |

**Май 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 10140.00 | 10140.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 5460.00 | 5460.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 7150.00 | 7150.00 | 0.00 |
| 4. | Астапенко С.А. | Уборщик | 5200.00 | 10760.00 (з/п + отпускные) | 0.00 |
| 5. | Гуляев А.К. | Дворник | 3900.00 | 3900.00 | 0.00 |

**Июнь 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 10140.00 | 10140.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 5460.00 | 5460.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 7150.00 | 7150.00 | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 3900.00 | 3900.00 | 0.00 |

**Июль 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 10140.00 | 10140.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 5460.00 | 5460.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 7150.00 | 7150.00 | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 3900.00 | 3900.00 | 0.00 |

**Август 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 10140.00 | 9664.00 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 5460.00 | 5460.00 | 0.00 |
| 3. | Кириллов Н.А. | Сантехник | 7150.00 | 11696.00 (з/п + отпускные) | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 3900.00 | 3900.00 | 0.00 |
| 5. | Арзамасцев А.В.  | И.О. председателя Правления |  | 9327.91 |  |

**Сентябрь 2013г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Должность** | **Начисление согласно штатного расписания** | **Начислено фактически** | **Сумма отклонения** |
| 1. | Абакумов В.Л. | Председатель правления | 965.00 | 965.90 | 0.00 |
| 2. | Алехин К.С. | Электрик-плотник | 5460.00 | 5460.00 | 0.00 |
| 3. | Синарбина Л.Н. | Уборщик | 5200.00 | 7800.00 (доплата 50 %) | 0.00 |
| 4. | Гуляев А.К. | Дворник | 3900.00 | 3900.00 | 0.00 |
| 5. | Арзамасцева А.В. | Председатель правления | 10140.00 | 10140.00 | 0.00 |

 При проведении проверки начисления налогов установлено:

- ***НДФЛ***. Налог исчисляется верно, перечисляется своевременно и в полном объеме, замечаний нет.

 Следует отметить, что в расчетных периодах январь 2012г. – апрель 2012г. при начислении заработной платы работником Астапенко С.А., Гуляеву А.К. были предоставлены стандартные вычеты согласно пп. 3 п. 1 ст. 218 НК, пп.2 п. 1 ст. 218 НК. Документы, подтверждающие правильность предоставления стандартных вычетов работникам проверяющему предоставлены не были.

 В полном объеме была проведена проверка начисления налогов от фонда оплаты труда (ПФР, ФСС). Замечаний не установлено.

 Данные по начисленным и уплаченным налогам отражены в налоговых декларациях, замечаний нет.

 В целях определения налогооблагаемой базы и расчета суммы единого налога УСН ТСЖ «Тихий» за 2012г., 2.13г. были проверена книга учета доходов и расходов. Данная форма ведется в программном продукте «1С Бухгалтерия» и предусматривает автоматическое формирование данной формы.

 Доходы в проверяемом периоде признавались по кассовому методу, то есть по дате поступления денежных средств на расчетный счет.

 Расходы, включенные в книгу учета доходов и расходов соответствуюттребованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е.:

- обоснованные;

- документально подтвержденные;

- направленные на получение дохода.

 За 2012г. ТСЖ «Тихий», согласно предъявленной книги учета доходов и расходов,:

- получило доходов в сумме 3466923 руб. 27 коп., фактически, согласно выпискам по расчетному счету сумма полученных доходов составила 3465999 руб. 86 коп., сумма возврата излишнего налога из ФСС 922 руб. 63 коп.не считается полученным доходом и в книгу включаться не должна;

- произвело расходов на сумму 3174999 руб. 12 коп.;

- полученный доход за 2012г. составил 291001 руб. 72 коп.

 Замечаний по ведению книги учета доходов и расходов в проверяемом периоде нет.

 При проверке исчисления и уплаты налога УСН, было установлено, что в нарушении главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ по итогам каждого отчетного периода ТСЖ «Тихий» не уплачивал авансовые платежи, которые в последствии засчитываются в счет уплаты единого налога по итогам налогового периода (ст. 346.21 НК РФ).

 Авансовые платежи по единому налогу должны были быть уплачены не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 7 ст. 346.21 НК РФ), соответственно 25 апреля, 25 июля, 25 октября.

 Сумма исчисленного и уплаченного налога УСН за 2012г. расчислена неверно. ТСЖ «Тихий» по итогам 2010г. уплачен минимальный налог в сумме 37701 руб. 00 коп., согласно ст. 346.18 НК РФ и Письма ФНС России № 2 -3 -15/12@ от 10.03.2010г. следовало уплатить минимальный налог УСН в сумме 34669 руб.

**Проверка отчета управляющего о исполнении сметы Доходов и Расходов**

При проведении проверке исполнения отчета управляющего ТМЖ «Тихий» Абакумова В.Л. за 2012г. установлены расхождения:

***РАСХОДЫ.***

\* Раздел «Налоги»:

- в отчете не показана сумма уплаченного налога ФФОМС в сумме 1622 руб.;

\* Раздел «Материалы»;

- в отчете указана сумма 31841 руб. 32 коп.,

\* Раздел «Обшивка входных дверей. Материалы»

- в отчете указана сумма 5852 руб. 10 коп., подтвердить факт данных расходов, как уже было указано выше, не представляется возможным, т.к. проверяющему не были предоставлены сметы расходов к заключенным Договорам на выполнение работпо подготовке жилого дома по адресу пер. Тихий 17 к отопительному сезону, на выполнение косметического ремонта из материалов ТСЖ, а так же списки переданных Исполнителям материалов и отчеты об их использовании.

***ДОХОДЫ.***

***-*** взносы ЖКУ за 2012г. указаны в сумме 3 481 363 руб. 64 коп., фактически взносов ЖКУ поступило на расчетный счет ТСЖ «Тихий» в сумме 3 448 599 руб. 86 коп.

 Следует отметить, что итоговые суммы полученных доходов и произведенных расходов в 2012году указанные в отчете Председателя правления ТСЖ «Тихий» не совпадают с данными бухгалтерского учета книги Доходов и расходов ТСЖ «Тихий» за 2012г.:

- сумма доходов указанная в бухгалтерском учете 3 466 923 руб. 27 коп, в отчете Председателя правления указана 3 498 763 руб. 64 коп.;

- сумма расходов указанная в бухгалтерском учете 3 174 999 руб. 12 коп., сумма расходов в отчете Председателя правления указана 3 246 551 руб. 02 коп.

**Заключение.**

 Проанализировав деятельность ТСЖ «Тихий», рекомендовано признать финансовую деятельность ТСЖ «Тихий» под управлением Абакумова В. Л. в проверяемом периоде удовлетворительной.

 Все выявленные проверкой недостатки, просчеты объясняются слабым и не в полном объеме ведением бухгалтерского учета.

Настоящий акт составлен и подписан в 3 экземплярах 12 февраля 2014 г., один из которых передан в Правление ТСЖ «Тихий» (для ознакомления членов ТСЖ), второй экземпляр остается у проверяющего, третий экземпляр отдан Председателю правления Абакумову В.Л.

**Подпись проверяющего: Потапова Н.В.**