

О проведённой документальной проверке  
финансово-хозяйственной деятельности  
ТСЖ «Восход»

18.04.2015г.

Томск

Мною, Бубеновой Ниной Николаевной,  
составлен акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Восход» за  
период с 01.01.2014» по 31.12.2014г

За проверяемый период  
Председатель ТСЖ- Смирнова Валентина Григорьевна  
Бухгалтер Барабанщикова Светлана Семёновна

Проверкой выявлено следующее:  
ТСЖ «Восход» зарегистрировано с \_\_с января 2005г\_\_  
В ИФНС г. Томска, в Пенсионном фонде, в ТТФОМС, в фонде социального страхования.  
ТСЖ применяет УСН с объектом налогообложения «доходы»

Со всеми коммунальными службами и службами, предоставляющими услуги ТСЖ,  
заключены договора на предоставление услуг.

Хозяйственные операции оформляются первичными учётными документами,  
законодательно установленной формы.

Кадры Приём на работу и увольнение штатных работников ТСЖ осуществляется на  
основании приказов о приёме на работу и приказами о расторжении договора..

Расчёты по заработной плате. В штате ТСЖ 14 штатных единиц, согласно штатному  
расписанию, утверждённому общим собранием членов ТСЖ. Заработная плата  
начисляется на основании табелей учёта рабочего времени и приказов .  
С физическими лицами на выполнение разовых работ оформлены договора гражданско-  
правового характера и акты на выполненные работы. Начисление ведётся в расчётных  
ведомостях ежемесячно. Ежемесячно производится удержания налога на доходы с физ.  
лиц. Ежемесячно производятся начисления и отчисления в фонды. На выплату  
заработной платы ежемесячно оформляются платёжные ведомости, либо зачисление на  
зарплатную карточку ч/з расчётный счёт Следует отметить, что сумма по больничному  
листу Коноваловой (уборщик лифта) начислена за счёт средств ТСЖ и выдана из средств  
содержания дом-ва. **Необходимо провести сумму, начисленную по б/листу в отчёте по  
соцстраху и написать письмо в Фонд социального страхования на возмещение  
данной суммы.**

Кассовые операции и авансовые отчёты: . Все денежные средства по приходу  
оформляются приходными кассовыми ордерами, по расходу расходными кассовыми  
ордерами. Составляются кассовые отчёты. Кассовая книга ведётся, пронумерована,  
прошнурована, скреплена подписью председателя и печатью. Остатка денежных средств в  
кассе на конец дня не имеется. . В подотчёт деньги на хоз. нужды выдаются только  
председателю, но нет заявлений на выдачу денег в подотчёт на какие цели.  
О произведённых расходах и с подтверждением документов составляются авансовые  
отчёты в том налоговом периоде, в котором они произведены. Материалы, купленные  
подотчётным лицом, сразу списываются на сч 20. Следовало материалы приходовать на сч  
10, затем по мере ввода в эксплуатацию оформлять акты на списание и списывать на сч  
20.

Расчётный счёт Все денежные средства аккумулируются на расчётном счёте.  
Используются по целевому назначению.

19 июня 2014г был возврат денежных средств от ФСС, отнесено на сч 20. Следует отнести на счёт 69.1

20.11.2014 сумма 382,72 (кв 180)

24.11.2014 сумма 383,92 (кв 190)

25.12.2014 сумма 506,88 (кв 21) за капремонт поступили на основной р/ счёт, а не на спецсчёт .капремонта

( Отчёт о движении денежных средств за 2014г прилагается по видам расходов, приложение № 2)

Расчёты с собственниками Размер взимаемых платежей по содержанию и обслуживанию, ремонту дома установлен общим собранием членов ТСЖ, коммунальные услуги и другие услуги распределяются согласно предъявленным счетам. Начисление ЖКУ, аналитический учёт по сч 76 и печать квитанций на оплату ведётся через расчётно-информационный центр. Расчёты за ЖКУ собственниками производятся через кредитные учреждения. Задолженность собственников за ЖКУ перед ТСЖ на 31.12.2014г составляет -924941,00

В ходе проверки произведён анализ начисления ЖКУ за 2014г ( анализ прилагается за № 1, 3)

Расчёты с поставщиками С поставщиками коммунальных услуг и других услуг оформлены договора. Ежемесячно выставляются счета на предоставленные услуги. Расчёты производятся по безналичному расчёту через расчётный счёт. На 31.12.2014г составлены акты сверок по взаиморасчётам за услуги, но не со всеми организациями. Отсутствуют акты сверок по взаиморасчётам: 1. ТГК-11 за тепловую энергию  
2. Водоснабжение.

Расчёты по взносам, налогам и сборам Ежемесячно производится начисление и отчисление в фонды, в бюджет.

Отчётность ТСЖ По итогам отчётного и налогового периода 2014г своевременно сданы отчёты: в ИФНС налоговая декларация по УСН, В налоговой декларации по УСН доходы отражены только от провайдеров.

Книга доходов и расходов по УСН , бухгалтерская отчётность по итогам 2014г не предоставлена для проверки,.

Сданы отчёты в фонды: ПФР, Соцстрах.

В статуправление отчёты не сданы

- Рекомендации:
1. Оформить график отпусков на штатных работников
  2. Заключение трудовой договор на внутреннее совмещение бухгалтера и кассира
  3. Ежемесячно проводить анализ предъявленных и распределённых сумм по видам услуг.
  4. Распечатать оборотно-сальдовые ведомости по всем счетам, главную книгу за 2014г
  5. Оформить карточки учёта кадров на всех штатных работников.

Акт о проведённой документальной проверки составил

С актом ознакомлены:  
Председатель ТСЖ «Восход»  
Бухгалтер ТСЖ « Восход»

Бубенова Н Н

Смирнова В.Г.  
Барabanщикова С.С.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2014г

|           |   |                   |  |
|-----------|---|-------------------|--|
| <b>1.</b> | <b>Остаток денежных средств на 01.01.2014г:</b>   | <b>397917,05</b>  |  |
|           | а/ на расчётном счёте                             | 396369,74         |  |
|           | б/ в подотчёте                                    | 1547,31           |  |
| <b>2.</b> | <b>Поступило денежных средств за 2014г :</b>      | <b>6633124,06</b> |  |
|           | а/ от собственников за ЖКУ                        | 6565797,35        |  |
|           | б/ от провайдеров                                 | 38100             |  |
|           | в/ возврат от ФСС                                 | 29226,71          |  |
| <b>3.</b> | <b>Расход денежных средств за 2014г:</b>          | <b>6932448,37</b> |  |
|           | <b>а/ расчёт с поставщиками за услуги</b>         | <b>5401246,78</b> |  |
|           | ООО ЧОП "Айсберг" (охрана)                        | 48000             |  |
|           | РИЦ ( печать квитанций, начисление ЖКУ)           | 34504,39          |  |
|           | ИП Черданцев (строит материалы)                   | 20780             |  |
|           | ООО "Интермикс" (ремонт подъезда)                 | 77067             |  |
|           | ООО "Камтех" ( монтаж освещения)                  | 6300              |  |
|           | ООО "Теплостиль" ( сантехнич материалы)           | 8218              |  |
|           | ООО " Строит-ремонтная компания"(асфальт покр)    | 33600             |  |
|           | ООО "Автотракт" (услуги погрузчика)               | 6750              |  |
|           | ООО " Видеосервис" (видеонаблюдение)              | 91175,68          |  |
|           | ООО "Диана+" услуги погрузчика)                   | 15600             |  |
|           | ООО "Спектр СБ" (установка загорождений)          | 11794             |  |
|           | Спецавтохозяйство (вывоз быт мусора)              | 208274,86         |  |
|           | ООО СЦ "Визит" (сервисн облс домофонов)           | 41350,5           |  |
|           | ЗАО ТРЦ ( водоснабжение)                          | 1009185,82        |  |
|           | ТГК-11 ( теплоснабжение)                          | 2325946,11        |  |
|           | ТЦС ( поверка манометров)                         | 890,95            |  |
|           | "Томскэнерго" (электроснабжение)                  | 1081553,08        |  |
|           | СФТИ ТГУ (обслуж антен)                           | 30213             |  |
|           | Томская лифтовая компания (обслуж лифтов)         | 317203,54         |  |
|           | ООО "ЭргоЛайт"( монтаж светильников)              | 19000             |  |
|           | ООО Технотерм" (поверка ПУТЭ)                     | 13840             |  |
|           | <b>б/ выдача зарплаты:</b>                        | <b>1050077,94</b> |  |
|           | ч/з кассу ТСЖ                                     | 892029,94         |  |
|           | ч/з банк  | 158048            |  |
|           | <b>в/перечисление налогов в бюджет НДФЛ, УСН)</b> | <b>137210</b>     |  |
|           | <b>г/ перечисление налогов в ПФР, с/страх)</b>    | <b>215702,05</b>  |  |
|           | <b>д/услуги банка</b>                             | <b>32875,7</b>    |  |
|           | <b>е/пеня</b>                                     | <b>121,89</b>     |  |
|           | <b>ж/ за наличный расчёт сч 71</b>                | <b>95214,31</b>   |  |
|           | покупка картриджа                                 | 1000              |  |
|           | пдарки работникам                                 | 1907              |  |
|           | канцтовры, ксерокопия                             | 3559,31           |  |
|           | хоз.инвенталь, материалы облс персоналу           | 4042              |  |
|           | сотовая связь                                     | 3700              |  |
|           | замки, ключи                                      | 653               |  |
|           | благоустройство                                   | 404               |  |
|           | сантехнические материалы                          | 14342             |  |
|           | хозтовары   | 1420              |  |

|           |  |                 |  |
|-----------|--|-----------------|--|
|           |  |                 |  |
|           | <i>эл товары</i>                               | 3426            |  |
|           | <i>фоторамки 6 шт</i>                          | 720             |  |
|           | <i>уплотнитель для окон</i>                    | 418             |  |
|           | <i>материалы для ремонта пдъездов</i>          | 59623           |  |
|           |  |                 |  |
| <b>4.</b> | <b>Остаток денежных средств на 01.01.2015г</b> | <b>98592,74</b> |  |
|           | <i>а/на р/счёте</i>                            | 96289,36        |  |
|           | <i>б/ в подотчёте</i>                          | 2303,36         |  |
|           |  |                 |  |