

## АКТ

документальной проверки ТСЖ "Нефтяник"  
за период с 01.01.13 по 31.12.13г.

06 октября 2014

г Стрежевой

Мною, специалистом, Третьяк Светланой Ивановной проведена полная проверка состояния учета ТСЖ "Нефтяник" за период с 01.01.13 по 31.12.13г. Цель проведения проверки:  
- проверка правильности ведения учета на предприятии и расчетов с кредиторами и дебиторами.

На проверку были представлены следующие документы:

- книга доходов и расходов за 2013г.
- первичные документы: счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ за 2013г.
- приложения к товарным, авансовым отчетам за 2013г
- первичные документы по расчетам по оплате труда за 2013г
- договоры с поставщиками и покупателями за период с 01.01.13 по 31.12.13г.

Перед проверяющим были поставлены следующие задачи:

- проверка обоснованности расчетов по видам доходов и расходов
- изучение нормативно-распорядительных документов ТСЖ на соответствие действующему законодательству
- проверка операций по движению денежных средств в банке, кассе ТСЖ и у подотчетных лиц
- проверка расчетов с поставщиками услуг и по договорам подряда
- проверка расчетов по плате труда
- проведения анализа финансовой деятельности ТСЖ

ТСЖ "Нефтяник" осуществляет управление совместным имуществом д.423 и 423а, г.Стрежевой 4а мкр

Председатель Осипенко Людмила Петровна

Гл.бухгалтер - Коновалова Надежда Григорьевна

В результате проверки выявлено следующее:

### Правоустанавливающие документы

ТСЖ "Нефтяник" зарегистрировано в госреестре за № 1057000344706

Анализ деятельности ТСЖ показал, что деятельность ведется без нарушений финансовой дисциплины. Учет доходов и расходов ведется в соответствии со сметой утвержденной Общим собранием ТСЖ. При возникновении непредвиденных расходов, вопрос выносился на Правление ТСЖ, которое утверждало указанные расходы. Сбор взносов на содержание жилого фонда фактически составляет 99%. В отношении расчетов по арендной плате выглядят несколько хуже, доход от аренды составил 89% от запланированных. В настоящее время ведутся работы по снижению величины задолженности.

### НАЛОГИ

ТСЖ "Нефтяник" применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком таких налогов как: единый налог при упрощенной системе налогообложения, платежи в пенсионный фонд, платежи в фонд социального страхования по травматизму, налог на доходы. За проверяемый период расхождений в начислении налогов не установлено, задолженность по состоянию на 1.01.2014 года составила (таб.1):

таблица 1

налог	начислено за 2013 г. (т.р.)	перечислено за 2013г. (т.р.)	остаток(задолженность) на 01.01.2014 (т.р.)
единый налог	9	12	-3
взносы ПФР И ФСС	246	246	0
налог на доходы	116	116	0
<b>итого</b>	<b>371</b>	<b>374</b>	<b>-3</b>

переплата

Таким образом по состоянию на 01.01.2014 года переплата по налогам составила 3 тысячи рублей.

### Расчеты с поставщиками

Учет расчетов с поставщиками ведется на счетах 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами".

За проверяемый период было оказано услуг и приобретено материальных ценностей на сумму 1316 т.р. из них оплачено 1316 т.р. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила на 01.01.2014г. 119 т.р., которая образовалась ранее 2013 года.

Фактически указанная задолженность образовалась до 2013 года в связи с тем, что не были своевременно пересмотрены тарифы квартплаты в сторону повышения.

#### **Расчеты с подотчетными лицами**

Учет расчетов по сумма выданным в подотчет ведется на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами"  
Замечаний нет

#### **Учет материалов**

Списание материалов в производство производится на основании акта на списание материальных запасов без указания направления расхода, поэтому не представляется возможным определить целесообразность списания материалов. Материалы и приобретаются и списываются одновременно при их использовании на производственные нужды. Остаток материалов по состоянию на 01.01.2014г. равен 262 т.р. это материалы которые подготовлены для установки счетчиков учета расхода воды и отопления.

#### **Расчеты с покупателями**

Учет расчетов за аренду помещений ведется на счете 62 "Расчеты с покупателями", по состоянию на 01.01.2014г. Образовалась задолженность в размере 69 т.р., основным неплательщиком арендной платы является ИП Гаджиев Д. в размере 57 т.р. Поскольку платежи по аренде постоянно задерживаются на срок более 3 месяцев, правлению ТСЖ "Нефтяник" следует рассмотреть вопрос о прекращении действия договора аренды с ИП Гаджиева Д. и передаче помещения более добросовестному арендатору.

#### **Прочее:**

За проверяемый период ТСЖ "Нефтяник" получило прибыль от предпринимательской деятельности в размере 285 т.р., которая была направлена на погашение задолженности квартиросъемщиков (260 т.р.) и непредвиденных расходов (например оплата услуг по аттестации рабочих мест в сумме 24 т.р.)

#### **ВЫВОД:**

Проверкой выявлен ряд не значительных нарушений в порядке ведения учета финансовой деятельности. В целом предприятие устойчиво. Необходимо провести дальнейшие работы по снижению задолженности населения перед ТСЖ, по снижению задолженности перед поставщиками, пересмотреть договор аренды по нежилым помещениям с ИП Гаджиевым Д. и путей погашения задолженности по аренде помещений.

Предприниматель



С.И.Третьяк

06.10.2014г.

