**АКТ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «Усадьба»**

г. Санкт-Петербург 21.12. 2016г.

Проверка проведена Швец Татьяной Анатольевной за период с 01.01.2015 по 30.11. 2016 г., материалы проверки предназначены для подготовки к отчетному собранию собственников жилья – членов ТСЖ «Усадьба» многоквартирного дома по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе д 18 .

Товарищество собственников жилья «Усадьба», ОГРН 1057813154651, ИНН 7810046292.

Председатель ТСЖ «Усадьба» – Архаров Александр Викторович, бухгалтер ТСЖ - Алексеева Людмила Николаевна.

Проверка производилось в соответствии законодательными и нормативными актами:

- Гражданский Кодекс РФ от 30.11.94 г.

- Жилищный Кодекс от 29.12.2004 г. № 188-ФЗ

- Налоговый Кодекс от 31.07.98 г. № 146-ФЗ

- Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 30.06.2003 г. № 129-ФЗ

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом МФ РФ от 29.0798 № 34 н)

Положение «Учетная политика» ПБУ 1/98 от 09.12.1998 г.

Проверка производилось на основании следующих документов:

- Договоры хозяйственной деятельности;

- Кассовая книга;

- Первичные документы по кассе;

- Первичные документы по банку.

- Декларации расчетов по налогам и отчислениям в ПФ и ФСС

- Данные аналитического учета по счетам: 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 68 «Налоги и сборы»; 69 «Расчеты по социальному страхованию; 70 «Расчеты по оплате труда»;, 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Разные дебиторы и кредиторы»; 86 «Целевое финансирование»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 96 «Резервы предстоящих расходов».

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО :**

Согласно ст. 18. Закона о бухгалтерском учете ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета несет руководитель ТСЖ «Усадьба».

Бухгалтерский учет в ТСЖ «Усадьба» ведется по упрощенной системе налогообложения. П.3 ст. 4 Закона № 129-ФЗ освобождает налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете, учет поступлений (доходов) и расходов ведется в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ. Согласно п. 4 ст. 346.11 НК РФ.

Бухгалтерский учет в ТСЖ обеспечивает требования закона о бухгалтерском учете, а именно, согласно **ст. 3 Закона № 129-ФЗ** основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Учет поступлений и расходов в ТСЖ осуществлялось без сметы доходов и расходов на 2015 и 2016 год.

Согласно пп.2 п. ст. 137 и 3 ст. 148 Жилищного Кодекса и Устава ТСЖ в обязанность правления входит составление годового бюджета, смет и отчетов и предоставление их общему собранию членов ТСЖ на обсуждение. Требование законодательства и устава ТСЖ – не выполнено.

У некоммерческой деятельности главной задачей является учет исполнения сметы расходов. Для обеспечения требования п.2.с. 251 НК РФ о ведении раздельного учета Поступлений( доходов) и расходов, полученных и произведенных в рамках целевых поступлений все расходы, связанные с исполнением сметы расходов отражаются по Д-ту счета «Целевое финансирование» 86\_2 (Прочее целевое финансирование ) в корреспонденции с основными счетами учета в соответствии с рабочим планом счетов по Приказу об учетной политике ТСЖ «Усадьба». Доходы от предпринимательской деятельности (аренда общего имущества) являются доходом для ТСЖ и учитываются на сч. 90\_1.

В ТСЖ «Усадьба» не используется счет 86\_2 , а используется 86\_1.

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 86.01 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |  |
| Назначение целевых средств | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
|  |
| 86.01 |  | -5 739 184,76 | 3 504 003,54 |  |  | -9 243 188,30 |  |
| <...> |  | -31 210,72 | 27 800,80 |  |  | -59 011,52 |  |
| На другие цели |  | 2 698,81 |  |  |  | 2 698,81 |  |
| На расходы по обычным видам деятельности |  | -5 710 672,85 | 3 476 202,74 |  |  | -9 186 875,59 |  |
| **Итого** | **5 739 184,76** |  | **3 504 003,54** |  | **9 243 188,30** |  |  |

В данной таблице указаны входящее сальдо по счету 86\_1.( по кредиту с (-) ).

В обороты за проверяемый период указаны только расходы, а доходы от начислений за коммунальные и жилищные услуги нет.

В связи с неправильным бухгалтерским учетом нельзя провести анализ по закрытию

года (убыток или доход).

Счет 50 (касса).

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
| 50 |  |  | 580 918,00 | 573 871,00 | 7 047,00 |  |  |
| **Итого** |  |  | **580 918,00** | **573 871,00** | **7 047,00** |  |  |

В кассе находится сумма 7047,00 рублей. ( с августа 2016 г.).

Счет 04. На 01.01.2015 года входящее сальдо 12.000,00 руб( приобретенная программа 1С), программа должна быть амортизирована в течении года . Амортизация не проведена и программа на 30.11.2016 числится на балансе.

Проверить счета 10,20,26,41. ( не закрыты с 01.01.2015г.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 60 652,37 |  |  |  | 60 652,37 |  |  |
| 20 | 49 392,83 |  |  |  | 49 392,83 |  |  |
| 26 | 108 896,95 |  | 388 477,57 |  | 497 374,52 |  |  |
| 41 | 6 569,39 |  | 5 775,26 |  | 12 344,65 |  |  |

Счет 51 (расчетный счет) Входящее сальдо соответствует на 01.01.2015 и на 30.11.2016 соответствует банковским выпискам.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 51 | 35 667,64 |  | 5 173 413,61 | 4 759 567,89 | 449 513,36 |  |  |

Счет 62 ( расчеты с покупателями и заказчиками)

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |  |
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
|  |
| 62 | 44 701,02 |  | 1 983 958,00 | 2 218 605,40 |  | 189 946,38 |  |
| 000000000020, Разгуляева В.П. (л/с) |  |  |  | 2 897,23 |  | 2 897,23 |  |
| АгрохолдингЭкоРос |  | 55 492,58 |  |  |  | 55 492,58 |  |
| Водолазко О.В. ИП | 12 000,00 |  |  |  | 12 000,00 |  |  |
| ГУЖА СПбМосковсого района СПб | 1 593,60 |  |  |  | 1 593,60 |  |  |
| ДОКА ООО |  |  | 18 164,00 |  | 18 164,00 |  |  |
| Индивидуальный предприниматель Пятакова Светлана Николаевна |  |  |  | 64 000,00 |  | 64 000,00 |  |
| Индивидуальный предприниматель Хасянов Марат Тейфикович |  |  |  | 188 000,00 |  | 188 000,00 |  |
| МАКСИМ ООО | 19 000,00 |  | 1 113 960,00 | 1 107 948,00 | 25 012,00 |  |  |
| ООО "ЛЕН РЕГИОН ПРОДУКТ" |  |  | 626 834,00 | 617 334,00 | 9 500,00 |  |  |
| ПЕТРОЭЛЕКТРОСБЫТ |  |  |  | 25 926,17 |  | 25 926,17 |  |
| Решетняк И.А. | 30 600,00 |  |  |  | 30 600,00 |  |  |
| Скрипкин А.С. | 30 000,00 |  |  |  | 30 000,00 |  |  |
| Федорова | 7 000,00 |  | 225 000,00 | 212 500,00 | 19 500,00 |  |  |
| **Итого** | **44 701,02** |  | **1 983 958,00** | **2 218 605,40** |  | **189 946,38** |  |

Не начислена аренда Индивидуальный предприниматель Пятакова Светлана Николаевна на сумму 64000,00 руб, Индивидуальный предприниматель Хасянов Марат Тейфикович на сумму 188000,00 руб

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Карточка счета 62.02 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г. «ПЕТРОЭНЕРГОСБЫТ»** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | | Кредит | | | Текущее сальдо | |  |
| Счет |  | | Счет |  | |  |
| Сальдо на начало | | | |  | | | | | |  | 0,00 |  |
| 28.10.2016 | Поступление на расчетный счет 0001-000218 от 28.10.2016 12:00:01 - Оплата дог.720-06/180-1 от 31.08.2006 Прием ком.платежей 25.10.2016 11ед 26728,00 Услуги 679,52 НДС 122,31 К перечислению 25926,17 Ндс не облагается | Основной р/с | ПЕТРОЭЛЕКТРОСБЫТ Основной договор Поступление на расчетный счет 0001-000218 от 28.10.2016 12:00:01 | 51 |  | | 62.02 | 25 926,17 | | К | 25 926,17 |  |
| **Обороты за период и сальдо на конец** | | | | **0,00** | | | **25 926,17** | | | **К** | **25 926,17** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Оплата квартплаты не является доходом .

Счет 66 (расчеты по краткосрочным кредитам и займам)

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Карточка счета 66 за Январь 2013 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | | Кредит | | | Текущее сальдо | |  |
| Счет |  | | Счет |  | |  |
| Сальдо на начало | | | |  | | | | | | К | -6 000,00 |  |
| **Обороты за период и сальдо на конец** | | | |  | | |  | | | **К** | **-6 000,00** |  |

Необходимо разобраться с данной проводкой.

|  |
| --- |
|  |
| **Счет.68.12** |  |
| **Карточка счета 68.12 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | | Кредит | | | Текущее сальдо | |  |
| Счет |  | | Счет |  | |  |
| Сальдо на начало | | | |  | | | | | |  | 0,00 |  |
| 25.03.2015 | Операция 0001-000001 от 25.03.2015 0:00:00 | <...> <...> | Налог (взносы): начислено / уплачено | 91.01 |  | | 68.12 | 7 435,00 | | К | 7 435,00 |  |
| 25.03.2015 | Списание с расчетного счета 00000000045 от 25.03.2015 0:00:00 Налог на прибыль УСН за 2014г по вх.д. 34 от 23.03.2015 | Налог (взносы): начислено / уплачено | Основной р/с | 68.12 | 7 435,00 | | 51 |  | |  |  |  |
| 25.05.2015 | Списание с расчетного счета 00000000102 от 25.05.2015 0:00:00 №31415326 ПО РЕШЕНИЮ О ВЗЫСКАНИИ №8259 ОТ 21.05.2015Г. НА ОСНОВАНИИ СТ.46 НК РФ ОТ 31.07.1998Г. № 146-ФЗ по вх.д. 602 от 21.05.2015 | Налог (взносы): начислено / уплачено | Основной р/с | 68.12 | 7 435,00 | | 51 |  | | Д | 7 435,00 |  |
| 28.03.2016 | Операция 0001-000001 от 28.03.2016 23:59:59 | <...> <...> | Налог (взносы): начислено / уплачено | 91.01 |  | | 68.12 | 5 359,00 | | Д | 2 076,00 |  |
|  | Списание с расчетного счета 0001-000059 от 26.04.2016 23:59:59 Налог на прибыль УСН за 2015г по вх.д. 65 от 22.04.2016 | Налог (взносы): начислено / уплачено | Основной р/с | 68.12 | 5 359,00 | | 51 |  | | Д | 7 435,00 |  |
| **Обороты за период и сальдо на конец** | | | | **20 229,00** | | | **12 794,00** | | | **Д** | **7 435,00** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Налог на УСН, поводка д 99 к 68.12. проводка в карточке 91.1 (прочие доходы).

Налог за 2015 год начисляется 31.12.2015. и после делается реформация баланса.

Налог за 2014 год уплатили два раза по 7435,00 руб.

ТСЖ «Усадьба» налог УСН (доходы минус расходы) нет бухгалтерской справки, где показан расчет налога. Поэтому начисление налога проверить не возможно.

Счет 69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2016 г.** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |  |
| Виды платежей в бюджет (фонды) | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
|  |
| 69 |  | 3 429,00 | 96 084,72 | 107 624,94 |  | 14 969,22 |  |
| 69.01 |  | 404,93 | 9 251,31 | 10 199,75 |  | 1 353,37 |  |
| <...> | 809,97 |  |  |  | 809,97 |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  | 1 214,90 | 9 251,31 | 10 199,75 |  | 2 163,34 |  |
| 69.02 |  | 2 941,30 | 68 650,99 | 77 377,41 |  | 11 667,72 |  |
| 69.02.1 |  | 2 586,30 |  |  |  | 2 586,30 |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  | 2 586,30 |  |  |  | 2 586,30 |  |
| 69.02.2 |  | 355,00 |  |  |  | 355,00 |  |
| <...> | 486,00 |  |  |  | 486,00 |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  | 841,00 |  |  |  | 841,00 |  |
| 69.02.7 |  |  | 68 650,99 | 77 377,41 |  | 8 726,42 |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  | 68 650,99 | 77 377,41 |  | 8 726,42 |  |
| 69.03 | 1,02 |  | 16 268,99 | 17 937,49 |  | 1 667,48 |  |
| 69.03.1 | 1,02 |  | 16 268,99 | 17 937,49 |  | 1 667,48 |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | 1,02 |  | 16 268,99 | 17 937,49 |  | 1 667,48 |  |
| 69.11 |  | 83,79 | 1 913,43 | 2 110,29 |  | 280,65 |  |
| <...> | 251,37 |  |  |  | 251,37 |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  | 335,16 | 1 913,43 | 2 110,29 |  | 532,02 |  |
| **Итого** |  | **3 429,00** | **96 084,72** | **107 624,94** |  | **14 969,22** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Налог при УСН начисляется 20 % ПФР и 0,6 % травматизм ФСС.

Счет 73. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

|  |
| --- |
|  |
|  |  |
| **Карточка счета 73 за Январь 2015 г. - Ноябрь 2016 г.** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | | Кредит | | | Текущее сальдо | |  |
| Счет |  | | Счет |  | |  |
| Сальдо на начало | | | |  | | | | | | Д | 43 889,50 |  |
| 02.09.2015 | Списание с расчетного счета 00000000184 от 02.09.2015 0:00:00 Л/сч 04722000990. Прочие поступления от денежных взысканий(штрафов) в возм.ущерба,зачисл в бюджеты субъектов РФ по вх.д. 143 от 01.09.2015 | <...> | Основной р/с | 73.03 | 3 000,00 | | 51 |  | | Д | 46 889,50 |  |
| 29.09.2015 | Списание с расчетного счета 00000000203 от 29.09.2015 0:00:00 Оплата по договору страховой полис 0331А01022. Страхование гражд. отв. и юр.расх. по вх.д. 151 от 28.09.2015 | <...> | Основной р/с | 73.03 | 19 500,00 | | 51 |  | | Д | 66 389,50 |  |
| **Обороты за период и сальдо на конец** | | | | **22 500,00** | | | **0,00** | | | **Д** | **66 389,50** |  |

Разобраться с данным счетом.

**РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1.Проверить и исправить счета 04.10,2,26,41,73.

2.При начислении кварплаты использовать счета и проводки Д 76.6 К 86.2.

3.Решить вопрос с председателем ТСЖ о сумме в кассе в размере 7047,00руб.

4.Провести корректирующие отчеты по ФСС и ПФР и начислять 20 % ПФР и 0,6 % травматизм ФСС.

5.Пересчитать начисления УСН за 2014,2015 год и исправить проводки при начислении налога.

6.Провести сверки с арендаторами и начислить арендную плату.

7.Исправить функции счетчиков ХВС и заносить нарастающим итогом.

8.Провести реформацию баланса за 2014 и 2015 год.

9.Предоставлять бухгалтеру смету доходов и расходов ежегодно.

Проверяющий Швец Т.А.