

*Акт ревизионной комиссии  
по результатам проверки финансовой деятельности  
ТСЖ «Октябрь» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г.*

20 ноября 2012 г.

г. Омск

На основании Устава ТСЖ «Октябрь» (далее ТСЖ), решением Общего собрания от 02 июля 2008 г. членов ТСЖ была выбрана ревизионная комиссия в составе:

- Зайцева Ирина Васильевна – член ревизионной комиссии;
- Хмелева Ольга Алексеевна - член ревизионной комиссии;
- Новгородцева Марина Викторовна – руководитель проверки.

Ревизия проводилась с 28.09.2012 г. по 20.11.2012 г. по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансовой деятельности за 2011 год;
- достоверность данных в финансовой деятельности за 2011 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов ТСЖ за 2011 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

**Общие сведения.**

Полное наименование: ТСЖ «Октябрь».

Местонахождение: г. Омск, ул. 1905 Года, д. 40.

Высшим органом управления ТСЖ является Общее собрание членов ТСЖ.

Общее руководство деятельностью ТСЖ осуществляет правление ТСЖ, по вопросам, не входящим в компетенцию общего собрания членов ТСЖ.

Руководство текущей деятельностью ТСЖ осуществляется председателем.

Ответственными за финансовую деятельность ТСЖ в проверяемый период являются:

Председатель – Реднин П.Н.

Гл. бухгалтер – Воронина И.А.

ТСЖ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансовой деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансовой деятельности и делопроизводства ТСЖ руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ, Законом «О бухгалтерском учете», Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ) и иными законодательными и нормативными актами.

**Рекомендации и заключение.**

Согласно Закону о бухгалтерском учете от 21.11.1996 N 129-ФЗ задачей учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, а также обеспечение этой информацией пользователей отчетности для контроля за соблюдением законодательства, целесообразностью осуществляемых операций. Таким образом, основной целью бухгалтерского учета ТСЖ является формирование информации о направлениях использования денежных средств, полученных товариществом. Эти сведения нужны, помимо внешних контрольных органов, в первую очередь внутренним пользователям. Только данные бухгалтерского учета (ввиду отсутствия других видов учета, например управленческого) могут позволить оценить деятельность правления ТСЖ, поощрить его, сделать выводы для более эффективного планирования на следующий год.

В ходе ревизионной проверки грубых нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета не установлено.

Бухгалтерский учет в ТСЖ «Октябрь» ведется централизованной бухгалтерией автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами и принятой учетной политикой. Организация подготовки, обработки и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, соответствует действующему законодательству.

Функции внутреннего контроля выполняет главный бухгалтер.

Изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности отслеживаются своевременно.

В ходе проверки авансовых отчетов ТСЖ «Октябрь» установлено, что в проверяемом периоде нарушался установленный порядок возврата и отчета по суммам денежных средств, выданных в подотчет. У подотчетных лиц Комаровой Т.И. и Реднина П.Н. ежемесячно на руках оставалась сумма неиспользованных средств и производилась выдача другой подотчетной суммы. (Анализ счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»).

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55 утверждена форма авансового отчета (форма N АО-1) для учета денежных средств, выданных под отчет на административно-хозяйственные расходы.

Форма N АО-1 применяется с 1 января 2002 г. юридическими лицами всех форм собственности, кроме бюджетных учреждений.

Таким образом, по истечении установленного срока сотрудник организации, получивший денежные средства под отчет, обязан представить в бухгалтерию авансовый отчет по унифицированной форме N АО-1 с приложением всех оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Следующая выдача наличных денежных средств подотчетному лицу может производиться только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

В том случае если у *подотчетного лица на руках осталась сумма неиспользованных средств, выдача другой подотчетной суммы не допускается*, это запрещено гл. 4, "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П). И хотя за данное правонарушение законодательно меры ответственности не предусмотрены, не стоит лишним раз вступать в конфликт с проверяющими органами. Чем доказывать свою правоту в суде, гораздо проще воспользоваться следующим: сначала вернуть сумму неиспользованных подотчетным лицом средств в кассу, а затем той же датой оформить выдачу новой суммы под отчет.

Налоговые органы в такой ситуации иногда применяют штрафные санкции к организации по ст. 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях за несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств. Однако в такой ситуации речь идет о нарушении порядка выдачи денежных средств, а не их хранения. Поэтому суды во взыскании таких штрафов отказывают (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 25.11.2008 N А56-5137/2008, от 09.02.2005 N А21-8287/04-С1).

Если по истечении срока, на который был выдан аванс, работник не представил в бухгалтерию организации отчет об израсходованных суммах, или ему производится выдача денег при отсутствии отчета по ранее выданному авансу, выданные работнику денежные средства могут быть рассмотрены налоговыми органами как беспроцентный заем. При этом

материальная выгода от бесплатного пользования денежными средствами организации может быть включена в совокупный облагаемый доход работника при исчислении НДФЛ.

При проверке авансовых отчетов бухгалтеру необходимо осуществлять контроль за оформлением представляемых документов.

В целях недопущения нарушений порядка ведения кассовых операций необходимо установить в нормативном акте организации срок использования по подотчетным суммам, то есть срок, по истечении которого работники обязаны представить авансовый отчет, равный, например, календарному месяцу или 14 дням. Однако единый срок для отчета по всем подотчетным суммам установить достаточно проблематично, поскольку все зависит от того, на какие цели выдается аванс.

Вся работа ТСЖ должна быть основана на главном финансовом документе - смете доходов и расходов на год. Обязанность ТСЖ как некоммерческой организации иметь смету установлена в п. 1 ст. 3 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

В ней отражаются необходимые расходы на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, затраты на капитальный ремонт и реконструкцию многоквартирного дома, специальные взносы и отчисления в резервный фонд, а также расходы на другие установленные законом и уставом товарищества цели (пп. 2 п. 1 ст. 137 ЖК РФ).

При проверке фактического исполнения Сметы на содержание и обслуживание домов № 38 и № 40 по ул. 1905 года на 2011 год **выявлена экономия** в размере 50 674 руб. (Анализ счета 20 «Основное производство»).

Рекомендуем:

1). Предусмотреть в смете *резервный фонд для покрытия непредвиденных расходов* (например, на устранение аварий, приобретение имущества взамен похищенного).

2). Организовать собрание членов правления ТСЖ и определить цели расходования экономии в его решении.

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансовой деятельности ТСЖ «Октябрь» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г. бухгалтерский учет ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Члены ревизионной комиссии

Зайцева Ирина Васильевна

Хмелева Ольга Алексеевна

Новгородцева Марина Викторовна

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Председатель ТСЖ

П.Н. Реднин

Главный бухгалтер

И.А. Воронина