

Акт ревизионной комиссии № 2 от «11» июля 2016 г.

Г. Невинномысск

Ревизионная комиссия ТСЖ «Миллениум» в составе:

- Ткачевой Татьяны Николаевны
- Тимченко Нины Сергеевны
- Архиповой Нины Моисеевны

рассмотрела смету доходов и расходов ТСЖ «Миллениум» на 2015 год, годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год на предмет соответствия представленных документов данным, отраженным в бухгалтерском учете.

За проверяемый период хозяйственной деятельности председателем правления ТСЖ была Алексеева Н.Ю. Бухгалтером ТСЖ была в период с 01.08.2012 г. По 18.10.2015г. Лайтар А.М., а с 19.10.2015г. по настоящее время бухгалтерский учет ведет Бирюкова Л.Ф. Бухгалтерский учет ведется в компьютерной программе 1С-бух.

Для проверки были представлены первичные документы по расчетам с поставщиками, выписки банка, кассовые документы, авансовые отчеты подотчетных лиц, ведомости начисления заработной платы, приказы, договоры.

В результате проверки сделано следующее заключение.

1. Учет расчетов с персоналом по заработной плате.

Заработная плата в ТСЖ «Миллениум» начислялась в соответствии со штатным расписанием и Положением о премировании. Проверка начисления заработной платы осуществлялась выборочным методом. Для проверки представлены сводные расчеты (ведомости) по зарплате на бумажном носителе, которые не соответствуют расчетным ведомостям, распечатанным из программы 1С-бух и отраженным данным в бухгалтерском учете. По данным бухгалтерского учета было выявлено, что при выдаче заработной платы систематически допускается переплата денежных средств сотрудникам (начислений меньше чем выплат и удержаний) и на конец месяца за сотрудниками остаются долги перед ТСЖ на общую сумму до 10 тыс. рублей. Что недопустимо.

В марте была выплачена сотрудникам премия к профессиональному празднику по приказу №11 от 13.03.2015г. в сумме 6 000 рублей. При этом в представленной расчетной ведомости эта премия не отражена в начислениях, а в ведомости из бухгалтерской программы 1С-бух отражена. Однако сумма премии не была включена в облагаемую базу для начисления ПФР.

Так же надо отметить, что документы по учету расчетов с персоналом оформляются с нарушениями: отдельные табеля, приказы и расчеты не подписываются ни бухгалтером, ни председателем. Выявлены незначительные ошибки при исчислении различных доплат за работу в выходные, праздничные дни, за сверхурочную работу и т.п. Ошибки в основном из-за неправильного расчета среднедневного или среднечасового заработка. Погрешность в расчетах от 50 рублей до 2 000 рублей и при этом как в сторону завышения так и в сторону недоплаты. Выявленные ошибки в приложении к акту.

В результате всех недочетов за 2015 год была искажена база по ФОТ для начисления налогов. Данные в регистрах по начислению зарплаты не соответствуют данным регистрам бухгалтерского и налогового учета. Нет реальной и достоверной картины по расчетам с персоналом. Рекомендуется восстановить бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в программе 1С-бух.

2. Учет расчетов по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами.

Для проверки выборочно был представлен договор № 3-ГП на проведение работ по благоустройству от 11.08.2015г. с физическим лицом Филютич А.А. Было выявлено множество неточностей и несоответствий в разделе прав и обязанностей сторон, в результате чего этот договор может быть переквалифицирован в трудовой (например в условиях договора указано, что исполнитель подчиняется непосредственно председателю, руководствуется правилами распорядка и уставом ТСЖ). Это влечет к доначислению налогов и штрафных санкций. Этот договор заключен на определенный период с 11 августа до 31 декабря 2015г., сумма договора указана в п. 3.1 :«стоимость 10 000,00 (десять тысяч) рублей». Подписано доп. соглашение № 1 от 30.09.2015г. на дополнительные работы стоимостью 2 000,00 (две тысячи) рублей. Фактически в нарушение условий этого договора выплачено на основании подписанных актов от 31.08.2015г. сумма 7 142,85 рублей и 11 602,27 рублей по акту от 30.09.2015г. По условиям договора следовало выплатить 10 тыс.руб. по основному договору и 2 тыс.руб. по доп.соглашению. Переплата составила 6 745,12 рублей.

3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

За период 2015 года по расчетам с подотчетными лицами из кассы было выдано наличными 600,43 рублей, перечислено с р/счета на счета подотчетных лиц сумма 361 444,70 рублей, кроме того в подотчете на начало года у сотрудников было 18 090,28 рублей. Авансовых отчетов с представленными расчетными документами на приобретение ТМЦ и оказание услуг было представлено на сумму 288 646,68 рублей и возвращено в кассу неизрасходованных денежных средств 93 323,51 рублей. Таким образом, на конец года по расчетам с подотчетными лицами за ТСЖ остался долг (кредиторская задолженность) в сумме 1 834,78 рублей.

Необходимо отметить, что на момент начала проверки в бухгалтерии не было в наличии всех документов и только в период проведения проверки были представлены недостающие расчетные документы: кассовые и товарные чеки, квитанции, договоры. Следует отметить, что множество представленных документов все же были оформлены с нарушением. Так счета, квитанции из магазинов и от предпринимателей оформлены на получателя – физическое лицо, а следовало оформлять документы на получателя – ТСЖ. Это нарушение может быть использовано налоговыми органами и могут быть не приняты такие расходы, что повлечет налоговые доначисления.

Следует отметить, что денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды должны выдаваться только определенному кругу лиц (только сотрудникам ТСЖ), утвержденному приказом, с указанием на какой период. Приказ не был представлен. Необходимо устранить это нарушение. Рекомендуется расчеты с предпринимателями осуществлять безналично - через расчетный счет. Расчеты через подотчетных лиц осуществлять только в крайнем случае - в виду срочности таких расходов, либо экономически оправданных случаях (например дешевле чем перечислением) и на небольшие суммы.

4. Учет расчетов с собственниками помещений.

Аналитический учет расчетов с собственниками помещений (начисления по квартплате) осуществлялся за 1 квартал 2015 года и за период с апреля по декабрь 2015 года в различных специализированных программах. Сводные данные должны были переноситься в бухгалтерские регистры в программу 1С-бух для отражения в балансе и отчетности ТСЖ. Фактически в момент проверки этих данных в бухгалтерской программе 1С-бух не было – осуществлялся некорректный перенос данных из-за низкой квалификации бухгалтера и отсутствия достаточных знаний. Во время проверки был проведен анализ начислений в специализированной программе, предоставлены инструкции по методике отражения подобных операций в бухгалтерском учете и бухгалтером были внесены необходимые проводки на балансовых счетах, практически было осуществлено восстановление бухгалтерского учета операций по учету целевых поступлений.

Грубым нарушением было – некорректное отражение в бухгалтерском учете суммы начисленных целевых поступлений на капитальный ремонт по федеральной программе, которая действует с 01.01.2015г., и все денежные средства поступившие от собственников должны накапливаться на специальном счете в банке. В бухгалтерском учете осуществлены восстановительные проводки на бал/счете 86,03 и отражена сумма обязательных взносов на капитальный ремонт по федеральной программе за 2015 год в сумме 1 477 601,45 рублей. На специальном расчетном счете по состоянию на 31.12.2015г. целевых средств на капитальный ремонт по федеральной программе по состоянию на конец года в сумме 1 293 142,40 рублей.

В результате проведенной проверки и анализа данных, отраженных в лицевых счетах собственников помещений выведены также суммы начисленных за 2015 год целевых взносов на текущий ремонт и отражены по кредиту бал/счета 86,02 в размере 455 640,03 рубля. Целевые средства на содержание общего имущества за 2015 год по лицевым счетам составили сумму 3 544 969,22 рублей и были отражены по кредиту бал/счета 86,04.

Всего за 2015 год по лицевым счетам начислено целевых средств на сумму 5 480 061,70 рублей, что и было отражено в бухгалтерской программе восстановительными проводками.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете нет аналитического учета в разрезе контрагентов ТСЖ по договорам аренды и прочим услугам - прочим доходам, которые подпадают под налогообложение по системе УСН. Необходимо в бухгалтерском учете на бал/счете 76,09 вести отдельный учет поступления такого вида дохода с прочими контрагентами и поступления целевых обязательных взносов от собственников помещений для правильного налогообложения. В настоящее время нет возможности проверить правильность сдачи налоговой декларации по УСН и уплаты налога.

5. Отражение расходов в смете за 2015 год.

В результате проведения ревизии расходов за 2015 год, отраженных в бухгалтерском учете и анализа представленных первичных документов выявлено несоответствие с данными, представленными в Отчете об исполнении сметы ТСЖ за 2015 год. Так по бухгалтерскому учету за счет средств текущего ремонта (дебет б/сч 86,02) произведено расходов в сумме 592 448,55 рубля, за счет средств на содержание ОДИ (дебет б/счета 86,04) – сумма расходов составила 4 099 032,90 рублей. Всего расходы за 2015 год составили сумму 4 688 116,07 рублей. А в отчете об исполнении сметы

Григорьев

представлены расходы на сумму 4 530 466,49 рублей. Таким образом, в отчете не указано на какие цели истрачены средства в сумме 157 649,58 рублей и значит фактический перерасход исполнения сметы составил не 122 705,49 рублей, а 280 355,07 рублей.

Ранее в бухгалтерском учете аналитический учет расходования целевых средств на бал/счетах 86,02 и 86,04 не велся в разрезе статей затрат, предусмотренных в смете на 2015 год. Рекомендуются в бухгалтерской программе 1С-бух открыть статьи затрат согласно смете и осуществлять аналитический учет расходов для своевременного контроля за расходованием целевых средств согласно утвержденной сметы.

6. Дебиторская и кредиторская задолженности.

В результате проверки выявлено, что по состоянию на конец года значительно выросла дебиторская задолженность собственников помещений перед ТСЖ. На начало года этот долг составлял 803,0 тыс.руб, а на 31.12.2016г. долг собственников перед ТСЖ составил 1100,5 тыс.руб. – это на 297,3 тыс.руб. больше чем в прошлом году. В результате недополученных денежных средств ТСЖ не смог в свою очередь расплатиться со своими поставщиками и кредиторская задолженность ТСЖ составила 652,4 тыс.руб. – это на 230,0 тыс.руб. больше чем в прошлом году. Следует разработать какие-то меры для повышения собираемости платежей от собственников.

7. Отражение данных в бухгалтерской отчетности за 2015 год.

В результате проведения ревизии установлено, что в связи с тем, что в бухгалтерской программе 1С-бух не было достоверной информации о всех хозяйственных операциях, а также не отражалось необходимых проводок по учету расчетов с собственниками помещений, по начислению целевых взносов и их расходование, в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс и Отчет о целевом использовании средств) отражались неверные данные.

Отчетность по состоянию на 31.12.2015г., сданная в налоговые органы за подписью Алексеевой Н.Ю., а также представленная собственникам не соответствует фактическим данным. Составленная отчетность бухгалтером ТСЖ, исключительно из-за низкой профессиональной квалификации, не знанием методики и принципа заполнения форм отчетности, совершенно не соответствует фактическим данным. Следует отметить, что формы бухгалтерской отчетности оформлены крайне неряшливо, не подписаны председателем Алексеевой Н.Ю.

Ревизионной комиссией были предоставлены методические материалы, инструкции и даны консультации по составлению бухгалтерской отчетности. В ходе проверки, после восстановления необходимых бухгалтерских проводок была сформирована исправленная отчетность и сдана корректировочная бухгалтерская отчетность в налоговые органы 06.05.2016г. за подписью действующего председателя Кужба Т.А.

После проведения всех исправительных операций в бухгалтерском учете, выявлено, что по состоянию на конец отчетного года полностью израсходованы целевые средства на содержание ОДИ и неиспользованных средств осталось только на текущий ремонт в сумме 40 360,18 рублей. А средства на капитальный ремонт в размере 1,8 млн.руб. в принципе расходовать на текущую деятельность не допустимо.

Сравнительные таблицы по учету целевых средств и отчетности прилагаются.

Ревизионная комиссия не осуществляла проверку правильности исчисления налога от прочей деятельности, которая облагается налогом по системе УСН, так как нет достоверных данных.

ВЫВОДЫ и РЕКОМЕНДАЦИИ:

Бухгалтерский учет в 2015 году в ТСЖ велся с грубыми нарушениями, не все хозяйственные операции отражались корректно на балансовых счетах. Оформление первичных документов, а также бухгалтерских и налоговых регистров на бумажных носителях не соответствует правилам делового этикета. Бухгалтерская отчетность за 2015 год не соответствует фактическим данным. Отчет об исполнении сметы за 2015 год также не отражает фактические расходы.

В ходе проверки под контролем ревизионной комиссии были внесены исправления в бухгалтерский учет в части расчетов по целевым взносам и бухгалтерскую отчетность. Следует представить исправленную бухгалтерскую отчетность членам ТСЖ, собственникам помещений.

Рекомендуется в рабочем порядке устранить все допущенные неточности в документах и расчетах и внести исправительными проводками в бухгалтерский учет.

Рекомендуется упорядочить бухгалтерский учет расходов по видам затрат для целей недопущения аналогичных ошибок в 2016 году.

Рекомендуется в бухгалтерской программе 1С-бух вести отдельный учет начисления целевых средств и получения прочих доходов, облагаемых по системе налогообложения УСН, а также аналитический учет расчетов с прочими покупателями (арендаторами) и получателями прочих коммерческих услуг.

Члены ревизионной комиссии:

Ткачева Татьяна Николаевна _____

Тимченко Нина Сергеевна _____

Архипова Нина Моисеевна _____

