

4. Нарушений в бухгалтерском и налоговом учете в ТСЖ не выявлено. Годовой отчет предъявлен в МИ ФНС №19 по СПб вовремя, оформлен достоверно и в соответствии с законодательством.

5. Проверены счета 50 и 51 («Касса» и «Расчетный счет»), книга регистрации приходных, расходных кассовых ордеров за 2013 год, книга регистрации платежных поручений за 2013 год, отчет о движении средств по расчетному счету.

Кассовые документы оформляются в полном соответствии с «Положением о ведении кассовых операций». Замечаний по ведению указанных документов и счетов нет.

6. Кадровое делопроизводство.

В ТСЖ «ОНЕГА» за ведение кадровой документации отвечает Председатель правления Морозова Е.В.

Все кадровые приказы распечатаны, подшиты в регистраторы надлежащим образом, в необходимых случаях к приказам прикреплены необходимые дополнительные документы – заявления о приеме на работу и увольнении, заявления о предоставлении отпуска. Имеется график отпусков, подписанный работниками, получающими вознаграждение от ТСЖ. Все кадровые документы, трудовые книжки хранятся в защищенном месте, предотвращающем их хищение и порчу.

При проверке кадровой документации были представлены трудовые договоры с сотрудниками ТСЖ, приказы по кадрам, должностные инструкции сотрудников ТСЖ, штатное расписание, журнал регистрации приказов по ТСЖ.

Нарушений не выявлено.

7. Расходы на оплату труда сотрудников ТСЖ «ОНЕГА» (в т.ч. счета 71.1)

Проверены приказы о приеме и увольнении работников, как постоянных, так и совместителей; штатное расписание, табели учета рабочего времени; ведомости начисления заработной платы, журнал-ордер по счету 71 «Расчеты по оплате труда».

Нарушений не выявлено. Перерасход 14810 руб. 85 коп. заработной платы и налогов с ФОТ образовался в связи с совмещением обязанностей во время отпусков председателя и помощника председателя, а также с оплатой новогодних, праздничных дней.

8. Проведена выборочная проверка счетов 10 «Материалы», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», полный анализ счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 87 «Целевое финансирование», счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Товарно-материальные ценности, приобретенные за наличный расчет подотчетными лицами, использованы для выполнения хозяйственных и ремонтных работ в полном объеме и списаны в установленном порядке.

При анализе счета 76 была проверена дебиторская и кредиторская задолженность, проверены исчисления по квартирам дома ул. Маршала Говорова дом 14, а также показания общедомовых узлов учета горячей воды, отопления, холодной воды и водоотведения.

Нарушений по ведению счета не выявлено.

АНАЛИЗ счета 87 «Целевое финансирование»

Проведен анализ счета 87, а также его субсчетов, содержание общего имущества, обслуживание лифтов, сан. содержание придомовой