

Бухгалтер ТСН «Поречье» в период времени с 20.04.2021 г. по 28.06.2021 г. проводила совместную проверку анализа финансово хозяйственной деятельности с Ревизионной комиссией.

Комментарии к АКТУ проверки (постранично и по пунктам акта):

Стр. 1

1) Допущена ошибка в периоде проведения проверки «за 2019 год», т.к. за указанный период проверка была произведена годом раньше, корректное значение следует принять как 2020 год.

2) « не предоставление документов»

Документы предоставлялись в здании Правления в договоренные встречи и сроки, отмененных встреч по вине/проблемам бухгалтера не было, тогда, как ревизорами было отменено несколько встреч.

Стр. 2 «заработная плата Председателя»

Допущена неточность в словах «оклад 20 000 руб., доплата 102 000 руб». Корректный вывод - оклад 11500 руб, доплата , согласно утвержденной смете на 2020 год, составила 93500 руб. по данным бухгалтерского учета.

Стр. 3 « Справка о неведении кассы не предоставлена»

Согласно существующему законодательству Юридические лица НКО при расчетах обязаны использовать расчетный счет. Уведомление об отсутствии «Кассы» в виде Справки считается не актуальным.

Стр. 4 « ...Данный расчет (6 НДФЛ) формируется по фактически полученным доходам»:

п. 1. на дату фактического получения дохода

(выдержка из НК РФ.) **При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (пункт 2 статьи 223 Кодекса).**

По отпускам: **Дата фактического получения доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности и оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.**

2. на дату удержания налога

(выдержка из НК РФ.) **На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.**

3. срок перечисления налога.

(выдержка из НК РФ.) **При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в**

виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Вывод: бухгалтером в отношении отчетности не допущена невнимательность, отчетность сдана корректно, контрольные соотношения между формами отчетности, такими как 6 НДФЛ и 2 НДФЛ соблюдены, требований о передаче отчетности из Межрайонной ИФНС не поступало.

П.2 « При формировании отчета в ФСС за полугодие допущена ошибка...в начислении налога 1 рубль 89 копеек».

Разъясняю: Исчисленная заработная плата по трудовым договорам за 6 месяцев составила 228000 руб (по другим договорам не начисляются взносы в Фонд Социального Страхования) ставка взносов за Травматизм присвоена организации в размере 0,2% от налогооблагаемой базы. Расчет: $228000 * 0,2\% = 456$ руб, что нашло отражение в отчете формы 4 ФСС за полугодие 2020 года.

Стр.5

« Выписка по налогам.....не предоставлена» Вместо выписки предоставлена СПРАВКА № 111354 О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ по состоянию на 16 мая 2021 года, которая дает наглядную информацию о состоянии расчетов в контролирующих органах.

Стр. 6

«Содержание и обслуживание уличного освещения....не целевое использование средств»

Вопрос в части обслуживания уличного освещения. Ревизионная комиссия утверждает, что расходы на светильники не могут входить в Смету в части данного обслуживания.

Правление ТСН «Поречье» утверждает, что по взаимосвязанным статьям (Электроэнергия и обслуживание) нет превышения расходов, но есть полученная экономия. Полагает, что средства использованы по назначению средств на Уличное освещение.

Допущена ошибка в понимании бюджета «Мобильная связь по СМЕТЕ 0 рублей», тогда, как СМЕТА предусматривает расход на телефонию, которая входит в состав электронного документооборота, о чем указано в ФЭО за 2020 год.

Стр. 8 «Об учете ТМЦ на забалансовом счете» В здании правления были предоставлены ревизионной комиссии соответствующие документы, но не дадены «на вынос», не отправлены электронно, бухгалтер посчитала достаточным показ документа о принятии малоценного имущества на забалансовый счет № 012, согласно ПБУ.

«О ведении реестра ремонта дорог и установки светильников».

Ответ правления: К сожалению, на управление делами ТСН «Поречье» принято 2 ставки согласно решению Общего Собрания, если в будущем ситуация изменится, тогда сможем принять на работу прораба, а председатель сможет заниматься проектами и изысканиями.

Вывод Правления ТСН «Поречье» из результатов проверки, в цитатах из акта:

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с применением.....

Производится безналичный расчет....

Отчетность в соответствующие инстанции представлены в сроки установленные государством.

На 01.01.2021г. по бухгалтерскому учету задолженности перед бюджетом по уплате налогов, сборов, штрафов, пеней нет.

Задолженность за подотчетным лицом отсутствует.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Правление ТСН «Поречье» выражает признательность добровольным ревизорам за проделанную работу. Ревизионная проверка проведена в установленные сроки.

Председатель: *Воронцова В.Н.*
Бухгалтер: *Новосилова А.С.*

