

А К Т

Проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2011 г.

26 января 2012 г.

г. Санкт-Петербург

Членом садоводства «Спутник» Кеменовой Н.А. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2011 год.

Для проверки были предъявлены следующие документы:

1. кассовые книги;
2. первичные документы (кассовые, банковские, справки, договоры, акты);
3. отчеты (баланс, отчет о прибылях и убытках, ЕСН, ФСС, статистический, сведения о доходах работников, НДС, налог на прибыль, налог на имущество);
4. лицевые карточки по начислению заработной платы, ЕСН, ОПС;
5. учетные регистры (главная книга, журналы-ордера по счету 50 «касса», 51 «расчетный счет», 70 «заработная плата», оборотные ведомости по счетам: 01 «основные средства», «нематериальные активы», 08 «вложения в необоротные активы», 10 «материалы», 26 «общехозяйственные расходы», 68 «расчеты по налогам и сборам», 69 «расчеты по социальному страхованию», 76 «расчеты с дебиторами и кредиторами», 86 «аналитический учет взносов»).

1. Проверка кассовых операций.

Кассовые операции за 2011 проверены сплошным порядком.

Поступления наличных денег в кассу оформлялись приходными кассовыми ордерами. Выдача наличных денег из кассы оформлялись расходными кассовыми ордерами. Приходные и расходные кассовые ордера подписаны председателем правления Соболевой Н.П. и бухгалтером Комаровой Т.П. Все предъявленные приходные и расходные кассовые ордера имеют нарастающую регистрацию с начала года и отражены в кассовой книге. Применяемые приходные и расходные ордера и кассовая книга соответствует унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций». Кассовая книга прошита, пронумерована и скреплена печатью СНТ «Спутник» и подписью председателя правления и бухгалтера. Лимит кассы, установленный садоводству Банком Санкт-Петербург на 2011 год в размере 50,0 тыс. рублей и лимиты расчетов наличными денежными средствами соблюдались. При проверке остатка наличных денежных средств в кассе по

состоянию на 26.01.2012 и данным кассового отчета расхождений не установлено. Фактов неоприходования денежных средств или излишнего списания не установлено. Принятые в кассу денежные средства своевременно вносились на расчетный счет. Бухгалтерские проводки отражающие факт совершения хозяйственной операции выполнены верно. Записи в приходных и расходных кассовых ордерах соответствуют записям в кассовом отчете в кассовой книге. Все кассовые отчеты отражены в учетном регистре- журнале- ордере, записи тождественны. С бухгалтером заключен договор о материальной ответственности. Остаток наличных денежных средств по состоянию на 26.01.2012 года составляет 7406,58 руб.

2. Проверка расчетного счета.

СНТ «Спутник» имеет один расчетный счет открытый в Куйбышевском филиале ОАО «Банк Санкт-Петербург». Поступление и расходование денежных средств осуществлялись в целях уставной деятельности садоводства и подтверждены счетами, актами, договорами. Суммы указанные в первичных документах соответствуют суммам в выписках банка. Остаток средств на конец периода в предыдущей выписке соответствует остатку средств на начало периода в следующей выписке. Все внесенные наличные денежные средства на расчетный счет зачислены полностью. На всех платежных поручениях приложенных к банковским выпискам имеется штамп банка. Бухгалтерские проводки отражающие факт совершения хозяйственной операции выполнены верно. Движение безналичных денежных средств по расчетному счету отражались в журнале- ордере по счету 51 «расчетный счет». Расхождений не установлено. Все выписки отражены в учетном регистре, а записи тождественны. Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2011г. составляет 50625 руб. 31 копейка и подтвержден выпиской банка от 23.12.2011г.

Члены садоводства

Н.А. Кеменова

Примечание:

Акт проверки отдельных вопросов финансово- хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2011 год составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. передан председателю правления СНТ «Спутник» Соболевой Н.П.