

Акт проверки кассовых операций

ТСЖ «Солдатова, 39»

г.Пермь

26.04.2013г.

В соответствии с решением членов правления ТСЖ № 4 от «15» 04 2013 г. мною, Роговой Натальей Васильевной проведена проверка ведения кассовых операций в ТСЖ «Солдатова, 39» за 2012 год.

Содержание настоящего акта включается в материалы проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Солдатова, 39» за 2012 год.

Проверка проводилась с 18.04.2013 по 26.04.2013.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

Председатель правления - Ичетовкина Татьяна Александровна, действующая на основании устава;

Главный бухгалтер - Новикова Антониды Ивановна.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки документов, предоставленных для проверки:

- приходные и расходные кассовые ордера;
- кассовая книга;

- журнал регистрации суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста;

- анализ и карточки счета 50.

Ведение кассовых операций, обязанности по приему, хранению и выдаче денежных средств, в проверяемом периоде, осуществляла главный бухгалтер Новикова Антониды Ивановна.

Прием наличных денег от арендаторов проводится с применением контрольно-кассовой техники или по приходным кассовым ордерам, что не противоречит статье 2 Федерального закона Российской Федерации от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт".

Прием наличных денег от жителей ТСЖ за коммунальные услуги осуществляется с применением контрольно-кассовой техники (ККМ ФП 00536064). В конце рабочего дня на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, оформляется приходный кассовый ордер на общую сумму принятых наличных денег. Данные контрольных лент записываются в журнал регистрации суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности, для выплат заработной платы, для сдачи в банк, производится по расходным кассовым ордерам.

При сдаче наличных денег в банк заполняется объявление на взнос наличными ф.0402001. Квитанции объявлений на взнос наличными приложены к расходным кассовым ордерам.

Выдача наличных денег из кассы подотчетным лицам осуществлялась по факту произведенных расходов после предоставления авансового отчета, согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег, подпись руководителя и дату. На заявлениях не указывается срок, на который выдаются наличные деньги.

Предназначенная для выплат заработной платы сумма наличных денег устанавливается согласно расчетно-платежной ведомости. Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, не превышает пять рабочих дней. На фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости оформляется расходный кассовый ордер, номер и дата которого проставлена на последней странице расчетно-платежной ведомости.

Для учета движения в кассе наличных денег ТСЖ ведет кассовую книгу. Записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру (расходному кассовому ордеру), оформленному на полученные (выданные) наличные деньги. В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 N 373-П, представленная кассовая книга прошнурована, пронумерована и скреплена печатью. Количество листов в кассовой книге заверены подписью председателя правления.

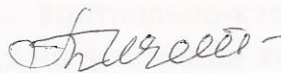
Приказом от 28.12.2011 года № 02 на 2012 год установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе ТСЖ, (далее - лимит остатка наличных денег) в размере 96 915,00 руб. В проверяемом периоде, случаев превышения лимита остатка наличных денег в кассе, за исключением случаев, установленных в абзаце втором пункта 1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций, не установлено.

Член ревизионной комиссии



Рогова Н. В.

Председатель правления



Ичетовкина Т.А.

Главный бухгалтер



Новикова А.И.