

АКТ № 3

Проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, полноты учета выручки денежных средств, полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности, полученной при осуществлении денежных расчетов, выполнения требований Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» у Товарищества собственников жилья «Сарасвати» (ТСЖ «Сарасвати»), ИНН 6916018825 КПП 691601001.

г. Вышний Волочек

«24» августа 2015 года

Нами, главным государственным налоговым инспектором Межрайонной ИФНС России № 3 по Тверской области, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Кудряшовым Сергеем Николаевичем, главным государственным налоговым инспектором Межрайонной ИФНС России № 3 по Тверской области, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Родионовым Алексеем Юрьевичем, на основании поручения начальника Межрайонной ИФНС России № 3 по Тверской области, советника государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Артемьевой Антонины Николаевны от 29 июля 2015 года № 3 проведена проверка ТСЖ «Сарасвати», ИНН 6916018825 по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, полноты учета выручки денежных средств, полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности, полученной при осуществлении денежных расчетов, выполнения требований Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» за период с 28.11.2014 по 28.07.2015.

Проверка проведена в соответствии со следующими нормативными документами:

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе»;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов"
- Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»
- Федеральным законом от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»

Общие положения.

Проверка начата: 29 июля 2015 года; Проверка окончена: 24 августа 2015 года.

Проверяемый период с 28.11.2014 по 28.07.2015;

Юридический адрес: 171842, Тверская область, г. Удомля, пр-кт Курчатова, д.6, офис 3;

ТСЖ «Сарасвати», ИНН 6916018825 зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Тверской области.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о создании юридического лица, ОГРН 1146908001734 от 28.11.2014.

ТСЖ «Сарасвати», ИНН 6916018825 имеет следующие открытые счета в банках:

- расчетный счет №40705810963000000010 в ОТДЕЛЕНИЕ №8607 СБЕРБАНКА РОССИИ (ИНН 7707083893, КПП 695202001, адрес – г. Тверь, ул. Трехсвятская, д.8);

- расчетный счет №40703810163000000168 в ОТДЕЛЕНИЕ №8607 СБЕРБАНКА РОССИИ (ИНН 7707083893, КПП 695202001, адрес – г. Тверь, ул. Трехсвятская, д.8);

Руководителем (председателем) ТСЖ «Сарасвати» является Дерюгина Наталья Михайловна (Приложение 1)

Обязанности главного бухгалтера осуществляет Филимонова Алла Анатольевна (Приложение 2)

Виды деятельности:

- 70.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда.
- 70.20.2 Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

Для проведения проверки ТСЖ «Сарасвати», ИНН 6916018825 представлены следующие документы за проверяемый период:

1. Устав
2. Реестр членов товарищества собственников жилья;
3. Протоколы общих собраний членов товарищества, заседаний правления товарищества и ревизионной комиссии товарищества;
4. Договора на обслуживание, эксплуатацию и ремонт общего имущества в многоквартирном доме;
5. Договор аренды нежилого помещения;
6. Копии квитанций выставленных в адрес собственников жилья;
7. Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;
8. Договора с организациями на оказание услуг;
9. Кассовая книга (форма КО-4);
10. Расходные и приходные кассовые ордера на приход в кассу денежной наличности (форма КО-1, КО-2);
11. Авансовые отчеты;
12. Документы по банку;
13. Распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег;

Не представлены следующие документы: (Приложение №3)

1. Журнал учета бланков строгой отчетности;
2. Бланки строгой отчетности, копии бланков строгой отчетности, корешки документов;
3. Акт о списании бланков строгой отчетности;
4. Договора о предоставлении имущества в аренду;

Проверка по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, полноты учета выручки денежных средств, полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности, полученной при осуществлении денежных расчетов, выполнения требований Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» за период с 28.11.2014 по 28.07.2015, проведена выборочным методом проверки первичных бухгалтерских документов.

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Таким образом, применять контрольно-кассовую технику необходимо только в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Создание и деятельность товарищества собственников жилья регулируется жилищным законодательством.

В соответствии со статьей 137 Жилищного кодекса Российской Федерации товарищество собственников жилья вправе заключать в соответствии с законодательством договор управления многоквартирным домом, а также договоры о содержании и ремонте общего имущества в многоквартирном доме, договоры об оказании коммунальных услуг и прочие договоры в интересах членов товарищества.

Согласно статье 155 ЖК РФ члены товарищества собственников жилья жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива, созданного в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье в соответствии с федеральным законом о таком кооперативе, вносят обязательные платежи и (или) взносы, связанные с оплатой расходов на содержание, текущий и капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, а также с оплатой коммунальных услуг, в порядке, установленном органами управления товарищества собственников жилья либо органами управления жилищного кооператива или органами управления иного специализированного потребительского кооператива.

В этой связи при внесении в кассу товарищества собственников жилья взносов от жильцов дома, являющихся членами данного товарищества, которые аккумулируются у товарищества и переводятся на счета организаций коммунального хозяйства, за выполненные по договорам для товарищества работы и предоставленные услуги, применение ККТ не требуется.

Какие-либо дополнительные работы, услуги ТСЖ «Сарасвати» в проверяемом периоде не оказывало.

Нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт не установлено.

2. В соответствии с п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указание Банка России № 3210-У), для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

ТСЖ «Сарасвати» приказом от 04.02.2015 №4 установило лимит остатка наличных денег в кассе равным 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Превышение лимита остатка наличных денег в кассе за проверяемый период не установлено.

3. В соответствии с п. 5 Указания Банка России N 3210-У, прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера, проводится по приходным кассовым ордерам.

В соответствии с п. 4.6 Указания Банка России № 3210-У поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге. Записи в кассовой книге осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В проверяемом периоде ТСЖ «Сарасвати» приходные, расходные кассовые ордера оформлялись, кассовая книга велась.

Нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, полноты учета выручки денежных средств, полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности, полученной при осуществлении денежных расчетов в проверяемом периоде не установлено.

Заключение:

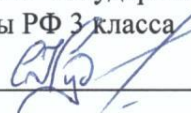
По результатам настоящей проверки по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, полноты учета выручки денежных средств, полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности, полученной при осуществлении денежных расчетов, выполнения требований Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» **нарушений не установлено.**

Приложения к акту проверки:

Приложение № 1 – Светокопия протокола заседания правления ТСЖ на 1 листе;
Приложение № 2 – Светокопия приказа «О приеме работника на работу» на 1 листе;
Приложение № 3 – Пояснение на 1 листах.

Акт подписали:

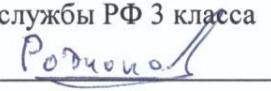
Главный государственный налоговый инспектор,
советник государственной гражданской
службы РФ 3 класса

 С.Н. Кудряшов

Руководитель (Председатель) ТСЖ «Сарасвати»

 Н.М. Дерюгина

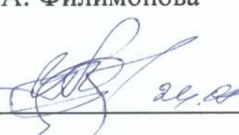
Главный государственный налоговый инспектор,
советник государственной гражданской
службы РФ 3 класса

 А.Ю. Родионов

Гл. бухгалтер ТСЖ «Сарасвати»

 А.А. Филимонова

Экземпляр акта получил

  24.08.15
(Ф.И.О., должность, дата)