

АКТ № 17-20 / 196

проверки Товарищества собственников жилья «КОМУС-1»
по вопросу полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники
и порядка работы с денежной наличностью

г. Волгоград

«09» октября 2012

Нами, старшим государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок №3 ИФНС России по Центральному району г. Волгограда, референтом государственной гражданской службы РФ 1 класса Тарашвили П.А. и старшим государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок №3 ИФНС России по Центральному району г. Волгограда, референтом государственной гражданской службы РФ 1 класса Трушниковым С.И. на основании поручения от 13.09.2012 №17/242 заместителя начальника ИФНС России по Центральному району г. Волгограда Шабановой И.А., проведена проверка по вопросу полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники и порядка работы с денежной наличностью Товарищества собственников жилья «КОМУС-1» ИНН 3444093323, КПП 344401001 (далее – ТСЖ «КОМУС-1») за период с 30.11.2011 по 12.09.2012.

Проверка проведена в соответствии с:

- Законом Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 №943-1 (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным Законом РФ от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ;
- Типовыми правилами эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденные Минфином РФ 30.08.1993 № 104 (далее – Типовые правила);
- Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П;
- Методическими рекомендациями по использованию данных учета выручки, полученных с применением контрольно-кассовых машин, при осуществлении контроля за полнотой и своевременностью поступления выручки, уплаты налогов и других поступлений в бюджеты Российской Федерации, утвержденных Центральным Банком Российской Федерации от 18.08.1993 №51 и Госналогслужбой России от 18.08.1993 №ВЗ-6-13/272.

Общие положения.

1.1. Проверка начата 13.09.2012, окончена 09.10.2012.

1.2. ТСЖ «КОМУС-1» состоит на налоговом учете в ИФНС РФ по Центральному району г. Волгограда с 15.08.2001, ОГРН 1023403445086.

1.3. Юридический адрес: 400131, г. Волгоград, ул. Краснознаменная, 7.

1.4. Адрес места нахождения: 400131, г. Волгоград, ул. Краснознаменная, 7.

1.5. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность предприятия в проверяемом периоде являются: председатель правления Курапова Татьяна Григорьевна.

1.6. ТСЖ «КОМУС-1» в проверяемом периоде осуществляло деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда.

1.7. ТСЖ «КОМУС-1» в проверяемом периоде имело одну ККТ, зарегистрированную в ИФНС России по Центральному району г. Волгограда:

Таблица № 1

№	Модель ККМ, заводской номер	Место установки ККМ	Дата регистрации ККМ	Дата снятия с учета ККМ
1.	Элвес-МК № 00007149	г. Волгоград, ул. Краснознаменная, 7	06.08.2010	-

1.8. ТСЖ «КОМУС-1» в проверяемом периоде находилось на упрощенной системе налогообложения.

1.9. Для проверки ТСЖ «КОМУС-1» представило документы: журнал кассира-операциониста, сменные Z-отчеты, кассовую книгу, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, оборотно-сальдовые ведомости и анализ по счету 50, иные первичные учетные документы.

1.10. Фискальные отчеты сняты с ККТ в инспекции и прилагаются к настоящему акту. Фактов корректировки фискальной памяти ККТ с помощью нештатного программирования и использования ККТ в не

фискальном режиме за проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности организации не установлено.

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

Таблица № 2

№ п/п	Период	Данные по фискальным отчетам ККТ (руб.)	Суммы денежных средств, возвращенные покупателям по неиспольз. кассовым чекам, ошибочные суммы (ф. КМ-3) руб.	Данные Фискальных отчетов, скорректир. с учетом возвратов (руб.)	Данные по кассовой книге (руб.)	Расхождения данных по фискальным отчетам с кассовой книгой (+, -) (руб.) (гр.6 - гр.5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	с 30.11.11 по 12.09.12	5833274,67	0,00	5833274,67	5833274,67	0,00

Из таблицы № 2 видно, что за проверяемый период с 30.11.2011 по 12.09.2012, сумма наличных денежных средств, полученных с применением ККТ, составила:

Согласно данным фискального отчета, сумма денежных средств, полученных ТСЖ «КОМУС-1» с применением ККТ за проверяемый период, составила 5833274,67 руб.

В проверяемом периоде возврат денежных средств покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам не производили, акты по форме КМ-3 не составлялись. В связи с этим сумма наличной денежной выручки полученной ТСЖ «КОМУС-1» при осуществлении наличных денежных расчетов с применением ККТ не корректировалась.

Согласно данным бухгалтерского учета, выручка, отраженная по счету 50 «Касса» ТСЖ «КОМУС-1» в проверяемом периоде составила 5833274,67 руб.

Расхождений между данными фискального отчета и данными бухгалтерского учета не установлено.

3. Выводы:

В ходе проверки ТСЖ «КОМУС-1» не выявлено нарушений требований Федерального Закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П.

Приложения на 2 листах к первому экземпляру акта проверки:

1. Опись документов представленных для проверки на 1 л. в 1 экз.;
2. Фискальный отчет на 1 л. в 1 экз.

Старший государственный налоговый инспектор инспекции ФНС России по Центральному району г. Волгограда - референт государственной гражданской службы 1 класса

П.А. Тарашвили

Старший государственный налоговый инспектор инспекции ФНС России по Центральному району г. Волгограда - референт государственной гражданской службы 1 класса

С.И. Трушников

председатель правления
ТСЖ «КОМУС-1»

Т.Г. Курапова

Экземпляр № 2 акта получил (а):

По доверенности Б/к от 08.10.2012, Р/С/П Р/С/У/С/В/Д

(индивидуальное или Ф.И.О. руководителя организации, законного представителя (Ф.И.О. выдávшего предпринимателя) либо Ф.И.О. з/п (з/п) представителя)