

АКТ

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Товарищества собственников недвижимости «ДУНАЙ»

ЛПШО им. Володарского

ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского

25 июля 2021 г.

Ревизионной комиссией ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского, в составе Председателя комиссии Крыловой Е.Н., членами ревизионной комиссии Ливадной Е.К., Мавриным М.Ю., избранными на общем собрании 16.06.2018 г., руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Проверка начата 05 июня 2021г., окончена 18 июля 2021г.

В проверяемом периоде работали:

- Председатель – Цветкова Татьяна Владимировна;
- Кассир – Цветкова Татьяна Владимировна;
- Бухгалтерское обслуживание осуществляется ООО «Варрант-Групп», бухгалтер Слободкина Марина Валерьевна.

В ходе настоящей ревизии проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расход денежных средств;
2. Бухгалтерского учёта, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Списания затрат, в соответствии со статьями утверждённой сметы;
4. Кассовых операций;
5. Расчетов по оплате труда;
6. Налоговой отчётности и перечисления налогов и сборов;
7. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;
8. Сверки поступления денежных средств за электроэнергию, членских и взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
9. Анализа выдачи денежных средств под отчет, согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
10. Задолженности по взносам членов ТСН;
11. Протоколы собраний и приказы Председателя.

Настоящей ревизией установлено следующее:

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С Бухгалтерия 8.0.

1. Данные по движению денежных средств получены из регистров бухгалтерского учета и сверены по первичной документации:

Остаток ден.ср-в на 01.01.2020 г.	БАНК	КАССА	ИТОГО:
	90105,10	668059,52	758164,62
ПРИХОД	3210530,42	4587174,35	7797704,77
РАСХОД	3288024,63	5071308,13	8359332,76
Остаток ден.ср-в на 01.01.2021 г.	12610,89	183925,74	196536,63

По данным отчетов кассира:

- Остаток на 01.01.2021 года составляет **260322,86 руб.** Расхождение с данными БУ составляет **76397,12 руб.**

- На расчетный счет в банк сдано **3354700 руб.**, а по данным БУ – **2339000 руб.** Разница составляет – **1015700 руб.** Из этой разницы по данным БУ в подотчете на 01.01.2021 г. находится сумма в размере **929000 руб.** Авансовые отчеты, с приложением оправдательных документов, на данную сумму не представлены. Данная сумма возвращена на р/с в **июне 2021 г.** Были внесены деньги на телефон в размере **16 170 руб.**, и приобретены канцелярские товары на сумму **4964,96 руб.** На остаток денежных средств в сумме **65565,04 руб.** авансовых отчетов не предоставлено.

- Нет приказа о подотчетных лицах и сроке, на который выдаются подотчетные суммы.

- Кассовая книга ведется в электронном виде на основании отчетов кассира. Кассир обязан соблюдать Порядок ведения кассовых операций, оформлять при наличном денежном расчете кассовые документы (приходные и расходные ордера), вести кассовую книгу, выводить ежедневный остаток наличных денег. На момент проверки кассовая книга не была предоставлена в надлежащем виде (распечатана, прошита, скреплена печатью и подписями).

2. Во время проверки бухгалтером вносились изменения в бухгалтерский учет (приход услуг, материалов) на сумму **253685 руб.**, что является нарушением п.11 Указаний о

порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности (утв. Приказом МФ России от 22.07.2003 г. №67-н) в т.ч.:

ССТ Дунай - 52000 руб.,

ИП Гарькавый за **2018** год – 180000 руб. (квитанция к приходно-расходному ордеру б/н от 21.12.2018 г.), акт о выполнении работ не предоставлен. Акт сверки с ИП Гарькавый за период 2018-2020 гг. отсутствует.

Прочее (оплата услуг, материалов) - 21685 руб.

3. **01.05.2019** г. была приобретена программа Бухгалтерия 8 ПРОФ (Управление Торговлей) на сумму **12600 руб.**, а в **2020** г. приобретена программа 1С САДОВОД на сумму **13000 руб.**

4. По статье сметы «IT обслуживание» на сумму **60000 руб.** не представлен отчет о проделанной работе. Оплата произведена через кассу в октябре 2020 г.

5. При проверке ПРОТОКОЛА №4 общего собрания от 23.08.2020 г. установлено:

- участвовали в голосовании **135 членов** ТСН, однако, при подсчете голосов в пунктах:

№11 «ЗА» – **122**, «ПРОТИВ» – **5**, «ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - **9**, «ВСЕГО» - **136**

№12 «ЗА» – **107**, «ПРОТИВ» – **11**, «ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - **18**, «ВСЕГО» - **136**

6. В п.12 ФОРМЫ заочного голосования ОПЛАТА труда членов ПРАВЛЕНИЯ определена в размере **49000 руб.** (выплачены в феврале 2020 г.) По данным отчетов кассира и БУ в апреле и июне 2020 г. **дополнительно** проведены выплаты членам комиссии по установке ТП в размере **80000 руб.** и **15000 руб.**, соответственно. Данные суммы не представлены для голосования.

7. Согласно п.8 статьи 14 Федерального закона от 29.07.2017 г. №217-ФЗ размер взносов определяется на основании **приходно-расходной сметы и финансово-экономического обоснования**, однако для голосования была представлена только смета расходов.

8. При проверке гражданско-правовых договоров:

- не во всех договорах указываются даты и исполнители работ.

Данные замечания были прописаны в актах проверки ревизионной комиссии за 2018, 2019 года. Замечания не учтены.

9. Отчетность в ИФНС и фонды предоставляется в положенные сроки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб в финансово-хозяйственной деятельности ТСН не выявлено.

2. Выявлены нарушения при ведении кассовых операций, требуется восстановление учета по кассе с приведением остатка средств в соответствии с фактом. Строго соблюдать порядок ведения кассовых операций, порядок выдачи денежных средств под отчет.

3. **Правлению** составить финансово-экономическое обоснование к приходно-расходной смете, согласно п.8 статьи 14 Федерального закона от 29.07.2017 г. №217-ФЗ, для оценки обоснованности размера членских взносов за 2020 год и к сметам за будущие периоды.

Контролировать строгое соответствие приобретаемых товаров и услуг статьям приходно-расходной сметы.

5. **Бухгалтерии** проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бух. учета и отчетности. Осуществлять сверку по оплате членских взносов с садоводами.

Наладить передачу отчетности в ПФ (форма СЗВ-М) по телекоммуникационным каналам.

6. Уменьшить количество расчетов наличными денежными средствами, увеличив количество операций по безналичному расчету.

7. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

Проанализировав показатели деятельности ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского, организацию учета, Ревизионная комиссия пришла к выводу:

Признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН (с учетом вышеуказанных замечаний) – **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ**.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Исполнение сметы за 2020 год на 1 листе.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ:

Председатель комиссии _____ Крылова Е.Н.

Члены комиссии: _____ Ливадная Е.К.

_____ Маврин М.Ю.

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ за 2020 год

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в год по смете	Фактическое исполнение сметы			Экономия -/ Перерасход +
			Банк	Касса	ИТОГО:	
1	Авансовый платеж по электроэнергии	200000,00				-200000,00
2	Бухгалтерия	120000,00	134000,00		134000,00	14000,00
3	Взносы ССТ Дунай, вода	680000,00	455000,00	50000,00	505000,00	-175000,00
4	Вывоз крупногабарита	30000,00		84727,00	84727,00	54727,00
5	Зарплата дворника (уборка помоек и дороги)	52500,00	30000,00	15000,00	45000,00	-7500,00
6	Зарплата кассира	120000,00		80710,00	80710,00	-39290,00
7	Зарплата председателя	240000,00		237684,84	237684,84	-2315,16
8	Зарплата секретаря	36000,00	16500,00	21000,00	37500,00	1500,00
9	Земельный налог	38000,00			38000,00	переплата
10	ИТ обслуживание	60000,00		60000,00	60000,00	0,00
11	Канцелярия, заправка картриджа	12000,00		4964,96	4964,96	-7035,04
12	Мобильный телефон	18000,00		16170,00	16170,00	-1830,00
13	Налоги с ФОТ	126720,00	88369,17		88369,17	-38350,83
14	Непредвиденные расходы	100000,00	3125,00	49107,00	52232,00	-47768,00
15	Содержание водопровода водопровода с материалами	60000,00		36128,00	36128,00	-23872,00
16	Обслуживание станций, электрохозяйства	96000,00	17100,00	78110,72	95210,72	-789,28
17	Охрана правления	18000,00	18000,00		18000,00	0,00
18	Охрана садоводства	231600,00	234400,00		234400,00	2800,00
19	Перетяжка проводов проект исполнение	500000,00	40000,00		40000,00	-460000,00
20	Перетяжка проводов проект	100000,00				-100000,00
21	Подстанции по проекту			647349,18	647349,18	647349,18
22	Почтовые расходы	3193,00		2402,66	2402,66	-790,34
23	Програмное обеспечение	50000,00	13000,00		13000,00	-37000,00
24	Счетчик водоканала		45000,00		45000,00	45000,00
25	Требования Ростехнадзора по станции	150000,00		275808,00	275808,00	125808,00
26	Расходы на медиункт	2000,00	724,00		724,00	-1276,00
27	Уборка помоек в зимний период	10000,00		15500,00	15500,00	5500,00
28	Уличное освещение	28000,00	45662,41		45662,41	17662,41
29	Услуги банка, эквайринг, отчетность	18000,00	10921,50		10921,50	-7078,50
30	Хозяйственные расходы	100000,00	46500,00	72991,95	119491,95	19491,95
31	Чистка дорог	12000,00		3000,00	3000,00	-9000,00
32	Электропотребление правления (освещение)	15000,00	23713,06		23713,06	8713,06
	Итого	3227013,00	1222015,14	1750654,31	3010669,45	

Пропито и
прому мертов
5 листов

25.07.2021г.

Председатель РК
Лфф Крылова 28