

Акт

реvisions финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Дунай» ЛПШО им. Володарского

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии, в составе
Крылова Е.Н. – председатель
Ливадная Е.К.
Маврин М.Ю.

избранные в соответствии с решением Общего собрания от 13.07.2019, провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Дунай» ЛПШО им. Володарского за период с 01.01.2019 по 31.12.2019. Ревизия проводилась с 12.06.2020 по 18.07.2020 г.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Ведения документации товарищества.
2. Поступление взносов поданным первичной документации и банковских документов.
3. Документов расходования денежных средств.
4. Учет товарно-материальных ценностей
5. Расчетов по оплате труда
6. Бухгалтерской и налоговой отчетности
7. Соответствия всех расходов ТСН приходно-расходной смете

В результате проверки комиссией установлено следующее:

1. Согласно ст.14 закона № 217-ФЗ от 29.07.17г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» взносы членов товарищества должны вноситься на расчетные счета ТСН. Проверкой установлено, что взносы в основном поступали в кассу товарищества. В случае осуществления расчетов наличными средствами создается риск нецелевого и неконтролируемого расходования денежных средств ТСН.

2. Обслуживание ТСН в 2019 году производилось в 2-х банках:

- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
- Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"

Денежные средства по поступившим членским взносам сдавались на расчетный счет в общей сумме 2 045 100 рублей.

3. Поступление денежных средств от садоводов вносится в членскую книжку и ведомость приема платежей. Проверкой установлено оприходование денежных средств в кассовую книгу с техническими ошибками и не в полном объеме. По итогам проверки все ошибки были устранены.

4. Кассовая книга ведется в электронной форме на основании приходных ведомостей и расходных документов кассира. На момент проверки кассовая книга не оформлена в соответствии с требованиями бухгалтерского учета (не распечатана, не прошита, не скреплена печатями и подписью). Лимит остатка кассы ТСН не установлен, что является нарушением указа Банка России п.2 от 11.03.14г. № 3210-У. Остаток денежных средств на 01.01.2019 по кассе составляет 1 634 002 руб. 60 коп.

5. Доход от аренды магазина за 2019 год составляет 90 000 руб. (по договору аренды сумма за год составляет 180 000 руб.).

6. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды не оформлены авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

Документы, подтверждающие расходы представлены не в полном объеме. По выданным под отчет суммам: 2000 руб. от 10.06.19, 3500 руб. от 19.10.19, 3000 руб. от 23.10.19, 2000 руб. от 01.11.19, 10000 руб. от 09.11.19, 4 100 руб. от 07.12.19, 50000 руб. от 30.12.2019 - не представлены документы, подтверждающие факт расходов.

В договорах подряда не всегда указывается исполнитель работ. Эти замечания были написаны в акте проверки ревизионной комиссии за 2018 год. Замечания остались неучтенными.

7. Расчеты с поставщиками производились как за наличный расчет, так и по безналичному расчету. В процессе проведения ревизии документов, подтверждающих осуществленные расходы установлено, что за наличный расчет были закуплены уличные светильники у юридического лица ООО «БМ-Консалтинг» на сумму 250 000 руб. С юридическими лицами производится расчет либо по безналичному расчету через банк, либо через кассу онлайн, при котором фактом оплаты является чек. Чека по факту покупки предоставлено не было. Рекомендация проводить расчеты с поставщиками на крупные суммы по безналичному расчету.

8. Остаток денежных средств по бухгалтерскому учету по кассе на 01.01.2020 г. составляет 668 059 руб. 52 коп. Остаток денежных средств по отчетам кассира по кассе на 01.01.2020 г. составляет 409 056 руб. 51 коп. Причина расхождений между остатками денежных средств в том, что расходы, проведенные кассиром в 2019 году, в бухгалтерском учете проведены в 2020 г.

Приложение.

Выполнение сметы 2019 года.

Расшифровка доходов, расчетов по электричеству, расходов по кассе и по расчетному счету, долг за садоводами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам ревизии грубых нарушений финансово-хозяйственной деятельности ТСН не выявлено. Правлением ТСН и его председателем решение общего собрания в основном выполнены. Выявлены нарушения при ведении кассовых операций, требуется привести остаток денежных средств в соответствии с фактом.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ:

Председатель комиссии Крылова Е.Н.

Члены комиссии: Ливадная Е.К.

Маврин М.Ю.