

АКТ

плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Синема»

«19» декабря 2019г.

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ, проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Синема» за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Последняя плановая ревизия Ревизионной комиссией проводилась по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2016г. Акт за последнюю ревизионную комиссию не предоставлен.

Ознакомление с финансово-хозяйственными документами и иными документами предоставленными председателем СНТ «Синема» за рассматриваемый период осуществлено членами ревизионной комиссии в составе: Зернова В.М., Ефутиной Е.Ю., Турбиной М.В., Журавлевой М.Г..

В ходе ревизии установлено следующее:

В проверяемом периоде СНТ «Синема» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава СНТ и решений общих собраний членов СНТ «Синема». Данные документы предоставлены не были.

Отчетность перед госорганами товариществом НЕ сдана. Информация об уплате налога за данный период отсутствует.

1. Ведение документации товарищества

Документооборот по приему наличных денег в отчетном периоде велся с незначительными нарушениями требований Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н. Первичные учетные документы СНТ «Синема» по приему взносов хранятся в кассовой книге, в хронологическом порядке по месяцам. Выдача денежных средств из кассы оформляется расходным ордерами. Расходные ордера имеют **только подпись председателя**.

Расходные операции подтверждены денежными и расчетными документами.

Ведется отдельный индивидуальный учет по электроэнергии. Оплата услуг производится по индивидуальным счетчикам. Показания счетчиков передаются несвоевременно, неполно. Система приема показаний от потребителей отсутствует.

Протоколы общих собраний отсутствуют. Протоколы заседаний правления за отчетный год товарищества отсутствуют.

2. Движение денежных средств

Данные по движению денежных средств получены из кассовой книги и сверены по первичной документации.

На 01.07.2016г. остаток наличных денежных средств в кассе:

членский взносы 147034.19 рублей,

охрана 64595,00руб.,

целевые взносы 61425.00руб.

Итого 273054,19руб.

Поступления взносов по данным первичной документации (подтверждающих документов)

Цель поступлений	Касса - приход, руб.
Членские взносы, 2016 (II полугодие)	396.534
Целевые взносы	105.425 (Приход по кассовой книге 110.575)
Электроэнергия	231.230,6
Охрана	309.910
Субботник	3.500
Въезд грузового транспорта	6.650
ИТОГО в кассе	1.053.249

В ведомости за август месяц приход целевых взносов допущена ошибка на 5150р. Эта сумма учтена в общую сумму.

Расходование средств по данным первичной документации (подтверждающих документов)

Источник средств	Сметные расходы
Членские взносы	147 529
Целевые взносы	213831-по чекам (по кассовой книге 208 325)

Электроэнергия	298534
охрана	240000

Остаток денежных средств

	фактически
Членский взносы	249005
Целевые взносы	-108406
Охрана	69910
Субботник и въезд	10150
Электроэнергия	-67303,4
Касса	153 356.

ИТОГО остаток в кассе на 01.01.2017 153 355руб.

По кассовой книге 164 212руб.

3. Соответствие расходов решению общего собрания и статьям сметы.

Протоколы общих собраний **отсутствуют**. Смета членских отсутствует. Отчет об исполнении сметы членских взносов на момент проведения ревизии правлением не предоставлен.

4. Сомнительные траты и поступления

Целевой взнос председателю 80000

Целевой взнос председателю 16000

Целевой взнос председателю 61425

Данные суммы в кассовой книге не отражены, что приводит к нарушению документооборота.

Штраф 3000

Неретину (начальнику охраны) за август за въезда транспорта 1500р

Сомнительные расходы, которые требуют обоснования.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

В приходно- расходных ордерах подпись только председателя. Отсутствуют подписи о принятии денег, что приводит к грубым нарушениям бухгалтерского учета.

В кассовой книге суммы ведутся в разном порядке «количество цифр после запятой», что не допустимо и может привести к неверному подсчету сумм.

Расход по статьям не соответствует приходу и деньги берутся из кассы без распределения, что приводит к минусовым расходам по конкретным взносам.

По членским взносам:

Предоставлять Смету и протоколы общих собраний для подтверждения сумм заработных плат.

Предоставлять договора, по которым работают: Председатель, Электрик, дворник, а так же договор на Вывоз мусора.

Бухгалтеру перепроверить 2 полугодие 16 года вместе с ревизионной комиссией по остатку денег на окончание периода.

Ревизионная комиссия:

Председатель:

Члены: