

АКТ №__

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «ЭРА-1» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.

«__» _____ 2018г.

г. Севастополь

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена членами ревизионной комиссии, выбранной решением общего собрания ТСН СНТ «ЭРА-1»

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка состояния финансовой документации и документооборота за отчетный период;
2. Анализ доходной и расходной части сметы на 2019 г и контроль ее исполнения
3. Контроль выполнения Сметы
4. Анализ движения наличных денежных средств в кассе
5. Анализ расходования денежных средств выданных в под отчет материально ответственному лицу
6. Анализ движения безналичных денежных средств по р/счетам
7. Проверка расчетов по оплате труда ;
8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, баланса и отчета о целевом использовании средств.
9. Выводы и рекомендации;

1. ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ ФИНАНСОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

ТСН «ЭРА-1» , согласно утвержденного Устава является общественной некоммерческой организацией, основным источником формирования Доходов которой являются добровольные денежные –членские взносы членов Товарищества и добровольные взносы на специальные целевые программы , принятые Общим собранием членов Товарищества;

Предоставленные для проверки бухгалтерская документация – первичные документы за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г и финансовая отчетность,

соответствуют правилам ведения бухгалтерского учета , согласно действующего законодательства.

Все первичные документы разнесены по соответствующим папками и сформированы по отчетным периодам – 1 кв-л, 6 месяцев, 9 месяцев, Год. Первичная документация для проверки представлена на бумажных носителях.

Бухгалтерская отчетность ведется с применением и использованием компьютерной бухгалтерской программы 1-С журнально-ордерным способом. Безналичные расчеты осуществляются с применением программы КЛИЕНТ-БАНК.

Применяемое программное обеспечения соответствует действующему законодательству. .Отчетность в государственные налоговые органы, органы статистики и государственные социальные фонды предоставляется в электронном виде с применением зарегистрированной соответствующей компьютерной программы СБИС.

При проведении ревизии были проверены первичные документы, подтверждающие полученные доходы и произведенные расходы.

Для проведения проверки предоставлены :

- банковские выписки по расчетным счетам Товарищества с приложениями (счета на оплату),
- кассовые книги и кассовые документы (приходные-расходные ордера),
- авансовые отчеты с приложениями подтверждающих документов (чеки, счета),
- трудовые договора , ведомости начисления заработной платы, штатное расписание, Приказы
- хозяйственные Договора и Акты выполненных работ ,оказанных услуг, товарные накладные и другие первичные документы, подтверждающие осуществление хозяйственной операции;
- бухгалтерские справки, оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам ;
- отчетность в налоговые органы, социальные фонды, органы статистики , Пенсионный фонд

Все первичные бухгалтерские документы и отчетные –для проверки предоставлена на бумажных носителях

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ И ОБОСНОВАННОСТЬ РАСХОДОВ

Основным источником поступления денежных средств ТСН для ведения основной хозяйственной деятельности и формирование Доходной части Сметы в 2019 году являлись

- членские взносы членов Товарищества

Членские взносы поступали в виде наличных платежей в кассу Товарищества, а так же в виде безналичных платежей непосредственно на текущий расчетный счет , согласно ежемесячно выставляемым членам Товарищества платежным счетам.

В Товариществе ведется отдельный индивидуальный учет по потребляемым индивидуально коммунальным услугам (электроэнергия, водопотребление)

Начисление и Оплата коммунальных услуг производится по показаниям индивидуальных счетчиков. Показания фиксируются ежемесячно контролером Товарищества и передаются бухгалтеру.

Все основные текущие операции по расчетам при ведении хозяйственной деятельности осуществляются в безналичной форме и учитываются на текущем расчетном счете

Банка РНКБ – 40703810840030000043

Кроме того , на этот текущий счет поступает оплата за потребленную электроэнергию от членов Товарищества не имеющих прямых Договоров с Севэнергосбытом и оплата за водопотребление .

В отчетном периоде были предложены и утверждены к исполнению решениями Общих собраний членов Товарищества целевые программы для финансирования которых созданы:

- целевой фонд для финансирования реконструкции и замену электросетей с установкой нового КТП;**
- целевой фонд для финансирования работ по проведению газоснабжения ;**
- целевой фонд для финансирования работ по прокладке водопровода и установке колодцев**

В целях более полного учета за формированием и выполнением этих целевых программ, а так же контроля за поступлением и расходованием денежных средств по этим программам в ПАО РНКБ Банк открыты отдельные расчетные Счета:

- 4070381102400300000960 –целевые взносы на реконструкцию эл/сетей;
- 407038107400300000949 – целевые взносы на газоснабжение;
- 00000989 – целевые взносы на водопровод;

3. КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ за 2019 г

№п/п	Показатели	По Смете Тыс.руб	Фактически тыс.руб	Откл.
------	------------	---------------------	-----------------------	-------

ДОХОДЫ				
	Членские взносы на 1 сотку (1101,3 соток)общие расходы/количество соток	1 486,7	1626,0	+ 139,3
РАСХОДЫ				
1	Фонд заработной платы штатных работников (5 чел)	730,8	755,2	
1.1	Материальная помощь	60,0	12,0	
	итого	790,8	767,2	-23,6
1.2	Налоги и сборы с Фонда заработной платы(ПФР-22%, ФСС-2,9%, ФМС-5.1%,ФНС-0,2%)	220,7	220,9	+0,2
	ВСЕГО по статье 1	1011,5	988,0	-23,5
2	Обязательные Налоги согласно Налогового Кодекса РФ			
2.1	Земельный налог (ставка 0,25% от кадастровой оценки земли)	24,0	22,6	-1,4
	ВСЕГО по статье 2	24,0	22,6	-1,4
3	Расходы связанные с содержанием имущества и текущие расходы СНТ			
3.1	Обслуживание электрических сетей ООО «Росток»	144,0	122,0	
3,2	Вывоз, утилизация бытового и крупногабаритного мусора	122,0	82,4	
3,4	Приобретение канцтоваров, бланков и принадлежностей, услуги почты, заправка –ремонт оргтехники	9,8	9,3	
3,5	Хозяйственные расходы(приобретение материалов, электррлампы, светильников, водомеров, хозинвентаря и хозяйственных материалов)	27,0	15,6	
3,6	Обязательная оценка условий труда работников	5,0	5,5	
3,7	Юридические и нотариальные услуги	50,0	1,5	
3,8	Обучение персонала по обращению с отходами и охране труда	9,5		
3,9	Подготовка Устава в новой редакции	15,0	20,0	
3,10	Транспортные услуги	12,0	9,9	
3,11	Приобретение и установка пожарного щита	10,0	15,5	
3,12	Услуги банка	12,0	15,9	
	ВСЕГО по статье 3	416,4	297,6	-118,8
	ИТОГО РАСХОДОВ	1451,9	1308,5	-143,7
4	Непредвиденные расходы	34,9	570,2	+535,3
4.1	Установка и монтаж камер		90,4	

	видеонаблюдений			
4,2	Создание сайта Товарищества в сети интернет, услуги хостинга – размещение и сопровождение в сети		15,0	
4,3	Услуги экскаватора,		8,2	
4,4	Работы по заливке бетоном дорожных проездов 1 и 2 территории		100,0	
4,5	Установка почтовых ящиков		9,3	
4,6	Изготовление адресных табличек		292,0	
4,7	Право пользование программным обеспечением		5,3	
4.8	Определение экспертной оценки объекта		50,0	
	ВСЕГО по СМЕТЕ	1486,7	1878,4	+391,7

Осуществление дополнительных расходов стало возможным за счет экономии по другим статьям расходов и поступление средств от погашения задолженностей членов Товарищества по членским взносам и другим платежам за предыдущие периоды

По состоянию на 01.01.2020 г общая текущая и просроченная задолженность Членов Товарищества по уплате членских взносов и уплате за электроснабжение и воду составляет **-454 243,99 руб**

4. АНАЛИЗ движения денежных средств по кассе

По результатам проверки кассовой дисциплины установлено следующее:

Остаток в кассе на 01.01.2019 г	-	958 661,73 руб
Поступило в кассу	-	4 840 582,00 руб.
В т.ч.		
- Целевой взнос на реконструкцию Электросетей	-	799 500,00
- Целевой взнос на водоснабжение	-	1 259 000,00
- Целевой взнос на увеличение мощности	-	1000,00
= Членские взносы	-	38 082,00
Расход по кассе	-	5 375 243,73 руб.
В т.ч.		
- Сдано на р/счет в банк	-	5 267 082,00
- Выдано в подотчет	-	41 421,73
-Выплачено заработной платы	-	66 740,00
Остаток в кассе на 31.12.2019 г.	-	394 000,00 руб.

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Остаток наличных денежных средств в кассе ТСН СНТ , выявленный в ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины соответствует записям в кассовой книге на 31.12.2019 г.

Поступившие денежные средства от членов ТСН СНТ оприходованы в полном объеме и подтверждены записями в Кассовой книге. Денежные средства, выданные из кассы для сдачи на расчетный счет в сумме **5 267 082,00 руб.** зачислены в полном объеме и подтверждены выписками банка.

С 01.01.2019 г согласно ст.14 закона №217-ФЗ принимать от участников взносы СНТ возможно только в безналичной форме на расчетный счет. В отчетном периоде еще Осуществлялся прием наличных денежных средств , что являлось нарушением данной статьи Закона №217-ФЗ

Остаток наличных денежных в сумме 394 000,00 руб сдан на расчетный счет Товарищества в следующем отчетном периоде 2020 г

Обязать всех членов Товарищества осуществлять оплату взносов и других платежей только в безналичной форме на расчетный счет

5. АНАЛИЗ обоснованности расходования денежных средств , выданных в подотчет

Выдано из кассы в подотчет	-	41 421,73 руб
Расходовано согласно авансовых отчетов	-	
• Канцтовары, услуги почты, бланки, картридж , Ремонт оргтехники	-	9315,00 руб
• Хозтовары, хозматериалы, стройматериалы (замки, светильники, краска , электролампы, Метлы, рукавицы, электроматериалы, счетчики и др.)	-	16595,97
• Транспортные расходы (Бензин)	-	9938,00
• Услуги экскаватора (работы по подливке бетоном Дорожных проездов 1 и 2 Товарищества)	-	8260,00
ИТОГО расход:	-	44108,97 руб
Перерасход в сумме - 2687,24 руб подлежит выдаче материально-ответственному лицу		

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Все Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями ведения учета, подтверждены соответствующими документами (товарными чеками, чеками ЭКЛЗ, счетами, актами выполненных работ, услуг). Все расходы признаны целесообразными и обоснованными. Все выданные в подотчет денежные средства

материально-ответственному лицу за отчетный период подтверждены в полном объеме. Нарушения не установлены.

В результате проверки расчетов по сч. 71 (Расчеты с подотчетными лицами) установлено, что по состоянию на **01.01.2020** имеется задолженность перед материально ответственным лицом -остаток по **Кт счета в сумме – 2687,24 руб.** что соответствует записям в бухгалтерских регистрах. Задолженность была погашена в следующем отчетном периоде 2020 г

6. АНАЛИЗ движения денежных средств по р/счетам

Текущий р/счет 40703810840030000043

Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2019 г	-	443 174,44 руб.
Поступило на р/счет	-	3 435 397,63 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	3 288 900,07 руб
В т.ч.		
ООО Севэнергосбыт за потребленную Электроэнергию	-	895 087,97 руб
ГУПС Водоканал за водопотребление	-	225 074,24 руб
Остаток на 31.12.2019 г	-	589 672,00 руб

Целевой (вода) р/счет 407038101400300000989

Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2019 г	-	0,00 руб.
Поступило на р/счет	-	1 448 000,00 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	2 577,00 руб
Остаток на 31.12.2019 г	-	1 445423,00 руб

Целевой (электросети) р/счет 407038102400300000960

Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2019 г	-	852 810,00 руб.
Поступило на р/счет	-	1 776 500,00 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	2 092458,83 руб
Остаток на 31.12.2019 г	-	536 851,17 руб

Целевой (газоснабжение) р/счет 407038107400300000949

Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2019 г	-	371 462,97 руб.
Поступило на р/счет	-	3 525 500,00 руб.

Израсходовано (оплачено)	-	1 600 828, 00руб
Остаток на 31.12.2019 г	-	2 296 134 97руб

Итого Остаток денежных средств согласно выписок Банка р/счетах на 31.12.2019 г	-	4 868 081,14 руб
---	---	-------------------------

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Все расходы, осуществленные в безналичной форме подтверждены первичными документами, отражены в выписках банка как движение денежных средств по расчетному счету, целесообразны и обоснованы и подтверждены соответствующими первичными документами: (Договорами на оказание услуг, счетами на оплату, Актами выполненных работ) и представлены в бухгалтерской отчетности по группам расходов.

7. РАСЧЕТЫ по ОПЛАТЕ ТРУДА.

Для проверки представлены первичные бухгалтерские документы по учету оплаты труда (Штатное расписание, Табеля учета рабочего времени, Ведомости начисления заработной платы, Ведомости по выплате заработной платы, Приказы)

Согласно штатного расписания и Сметы Доходов-Расходов ТСН СНТ на 2019 г предусмотрены 5 должностей

- Председатель Правления;
- Бухгалтер-кассир;
- Уборщик мусорных контейнеров;
- Уборщик территории
- Контролер по сбору коммунальных платежей

С общим Фондом оплаты труда на 2019 г	-	730 800,00 руб.
--	---	------------------------

В т.ч. ФОТ оплаты в месяц составил:

Председатель	-	23 000,00 руб.
Бухгалтер-кассир	-	17200,00 руб.
Уборщик мусорных контейнеров	-	4600,00 руб.
Уборщик территории	-	9200,00 руб.
Контролер	-	6900,00 руб

Согласно утвержденной сметы Расходов на 2019 дополнительно предусмотрены

Материальная помощь	-	60 000,00 руб
---------------------	---	---------------

Итого Расходы по Смете	-	790 800,00 руб
-------------------------------	---	-----------------------

В результате проведенной проверки Расходования денежных средств на оплату труда, согласно предоставленной бухгалтерской отчетности и Ведомостям начисления заработной платы установлено следующее:

Фактически ФОТ за отчетный период составил	-	743 226,00руб
Материальная помощь	-	12 000,00 руб
ИТОГО	-	755226,98 руб

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления заработной платы в соответствии с окладами по штатному расписанию, правильность обязательных удержаний и выплаты заработной платы

Заработная плата выплачивается два раза в месяц :за первую половину месяца (аванс) -15 числа расчетного периода и 30 числа месяца – окончательный расчет. Заработная плата начисляется согласно Табелям учета рабочего времени. Выплата осуществляется путем безналичного перечисления на банковские зарплатные карты работников.

Перерасход по Фонду оплаты труда объясняется, тем что не были учтены в Смете расходы по начислению отпускных выплат

За счет экономии по статье Материальная помощь – обязательные выплаты отпускных были осуществлены.

Ревизионной комиссией рекомендовано: при составлении Сметы на следующий год по Статье расходов –Оплата Труда предусмотреть расходы на выплату отпускных , согласно Графика отпусков на 2020 г

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам за отчетный период.

Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

Отчетность за 2019 г предоставлена в контролирующие органы своевременно в установленные законодательством сроки на электронном носителе. Вся отчетность за период принята без замечаний и уточнений.

Предоставлены для контроля следующие формы-отчеты:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г

- Отчет о финансовых результатах за 2019 г
- Отчет о целевом использовании средств за 2019 г
- Статистическая отчетность (Форма 11-Сведения о наличии и движении основных фондов некоммерческих организаций, Форма П-2, (Сведения об инвестиционной деятельности, , Форма –Т-1 (Сведения о численности и заработной плате работников),
- Форма СЗВ-М Сведения о застрахованных лицах и СЗВМ –СТАЖ;
- Налоговая Декларация по налогу, при применении упрощенной системы налогообложения;
- Форма 2-НДФЛ (Справка о доходах и суммах налога физического лица)
- Форма 6-НДФЛ _ (Расчет сумм налога на доходы физических лиц,)
- Налоговая Декларация по земельному налогу ;
- Расчет по страховым взносам;ПФР (пенсионное страхование)
- Форма 4-ФСС (социальное страхование несчастный случай

Все отчеты составлены без нарушений, данные соответствуют отраженным на счетах бухучета оборотам.

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Бухгалтерский учет ТСН СНТ «ЭРА-1» за отчетный период ведется в соответствии с требованиями и основными положениями ведения бухгалтерского и налогового учета предприятия. Все расходы обоснованы и подтверждены документально.

Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.

Использование программного бухгалтерского обеспечения 1-С в учете ТСН СНТ «ЭРА-1» дает возможность формирования на бухгалтерских счетах **76. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** ежемесячного

Начисления по основным статьям Доходов Сметы в частности «Членских взносов» в разрезе индивидуально каждого члена Товарищества – и соответственно их поступление (оплата)

Такой учет дает возможность для осуществления полного и прозрачного контроля за движением денежных средств и выявления возникающей текущей или уже просроченной задолженности по уплате этого вида взносов.

Такой же контроль осуществляется при формировании Целевых программ, путем начисления сумм взносов и их фактического поступления.

Но при этом **-Все Расходы** - и по текущей хозяйственной деятельности и по всем целевым программам учитываются совокупно на бухгалтерском счете **26 «Общехозяйственные расходы»** .

Все целевые программы ,принятые в Товариществе и финансируемые за счет целевых взносов членов Товарищества, направлены на приобретение , строительство или реконструкцию **Объектов общего пользования** членами Товарищества (Электросети, газопровод, водопровод)

Действующие правила ведения бухучета устанавливают, что расходы осуществляемые до момента передачи объекта в эксплуатацию, все затраты по его приобретению или строительству ,или реконструкции, модернизации необходимо учитывать на бухгалтерском счете **08 «Вложения во внеоборотные активы»**

Этот счет предназначен для накопления сумм затрат на приобретение или строительство **внеоборотного Актива** с целью формирования его первоначальной стоимости.

На этом счете отражается информация о затратах при капитальном новом строительстве, или реконструкции, модернизации, переоснащения уже действующих основных средств.

Отражение на счете **08** этих данных позволяет формировать своевременно полную информацию о всех произведенных затратах, осуществлять контроль за всеми стадиями ввода в эксплуатацию объектов, а также устанавливать в соответствии с действующими правилами первоначальную стоимость объекта.

При завершении всех работ и подписании Акта ввода в эксплуатацию, вновь созданных или капитально реконструированных объектов - все затраты по счету 08 в общей сумме и формируют стоимость конкретного Объекта и переводят его в Раздел Актива Баланса на соответствующий субсчет счета **01»Основные средства»**

Рекомендовать:

все затраты в рамках каждой целевой программы

-Реконструкция электросетей и строительство КТП

-Строительство газопровода

-Строительство водопровода

Учитывать отдельно на субсчетах счета **08 «Вложения во Внеоборотные Активы»** - и отражать эти операции в бухгалтерском учете Товарищества.

С этой целью провести корректирующие записи по бухгалтерским счетам в следующем отчетном периоде.

Председатель комиссии

Члены комиссии

