

**Акт ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «МАЛИНОВКА»  
(СНТ «МАЛИНОВКА» ИНН 7438016568 ОГРН 1027401864467) от 10 апреля 2019 года**

Нами, членами ревизионной комиссии садоводческого некоммерческого товарищества «Малиновка О.В. Парамоновой, Хапугиной Е.Н, избранными на общем собрании 15.05.2018 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества. Период проверки с 01 апреля 2018 по 31 декабря 2018 года. В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — А.Ф. Давлетов ( полномочия с 25.10.2018 года), бухгалтер — Титова Л.П.( с 12.04.2018года), ответственный за ведение кассовых операций и прием наличных заместитель председателя правления СНТ «Малиновка» Жабо О.Н.(с 12.04.2018 года).

**В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:**

- 1.Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- 2.Сверка поступления денежных средств по членским и целевым взносам и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
- 4.Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
- 5.Проверка задолженности членов СНТ;
- 6.Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
- 7.Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
- 8.Проверка составленного баланса, налоговых деклараций;
- 9.Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

**Настоящей ревизией установлено следующее.**

- 1.Контроль исполнения сметы доходов и расходов. За проверяемый период с 12.04.2018 по 27.12.2018 года было собрано в кассу СНТ **1 828 845,00 рубля**, в том числе: членские взносы — 1 766 795,00 рублей, за проезд грузового транспорта по территории СНТ 62 050,00 рублей.

Данные приняты к отчету на основании данных бухгалтерского учета (карточка счета 50 «КАССА» за период с 01.04.2018 по 23.12.2018 года. Первичных документов, подтверждающих достоверность поступивших денежных средств в кассу СНТ председателем правления Давлетовым А.Ф. и заместителем председателя правления Жабо О.Н. не предоставлено. Правильность и оформления приходных и расходных кассовых ордеров проверить невозможно. Лица, фактически осуществляющие прием наличных денежных средств - не установлены.

За указанный период поступившие денежные средства в размере 1 709 977,04 были выданы в подотчет Жабо О.Н.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 года, в кассе 567,96 рублей.

Выявлено расхождение между поступившими денежными средствами и выданными в подотчет в размере 117 732,04 рублей. (1 828 845,00 – 1 709 977,04 - 567,96). Данные денежные средства являются недостачей наличных денежных средств в кассе СНТ.

Фактическое наличие денежных средств - не установлено, в связи с не предоставлением первичных документов по ведению кассовых операций.

Фактическое поступление денежных средств на расчетный счет СНТ «Малиновка» за период с 12.04.2018 по 31.12.2018 в связи с непредставлением первичных документов (выписок обслуживающего банка по расчетному счету) не установлено. Фактическое расходование денежных средств не установлено.

Таким образом, выявить недополученные денежные средства по утвержденному бюджету за 2018 год не представляется возможным.

## **2.Расчеты с подотчетными лицами**

Анализ расходования выданных в подотчет Жабо О.Н. за период с 12.04.2018 по 31.12.2018 года провести не представляется возможным. По данным бухгалтерского учета Жабо О.Н. выдано в подотчет 1 709 977,04 рубля. Авансовые отчеты с первичными документами, подтверждающие расходование денежных средств не предоставлены. В связи с указанным фактом расход денежных средств отраженный в бухгалтерском учете не принимается.

## **3.Расходы СНТ «Малиновка» за период с 12.04.2018года по 31.12.2018 года статьям сметы**

Расходы, отраженные в бухгалтерском учете не принимаются в связи с отсутствием первичной документации.

## **4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.**

За проверяемый период начислена заработная плата в размере 614 251,21 рублей

В том числе:

Председатель правления Давлетов А.Ф. 63 750,00 руб.

Заместитель председателя правления Жабо О.Н. 361 326,21 руб.

Уборка помещения Жураева З.С. 82 800,00 руб.

Бухгалтер Титова Л.П. 63 250,00 руб.

Трофимова Л.В.( должность не установлена) 43 125,00 руб.

Налоги с ФОТ за указанный период начислены в полном объеме, платежные поручения по оплате налогов размещены в картотеку № 2 на расчетном счете по срокам оплаты налогов.

Отчетность (Декларация по начисленным страховым взносам, декларация по НДФЛ, отчета в ПФР по форме СЗВМ-1) по начисленной заработной плате сдана в полном объеме.

По справке предоставленной бухгалтером Титовой Л.П. на 01.02.2019 год имеется задолженность по заработной плате в размере 333 623,00 рубля, в том числе

1. Давлетов А.Ф. 80 474,00 руб.
2. Жабо О.Н. 171080,00 руб.
3. Титова Л.П. 60 029,00 руб.
4. Жураева З.С. 22 040,00 руб.

Бухгалтером сданы уточнённые декларации по страховым взносам за период с 1 по 3 квартал 2018 года, сданные Яблоковой Т.Ф. По результатам камеральной проверки ИФНС ранее начисленные налоги с ФОТ уменьшены.

5. Проверка расчетов с поставщиками и сторонними организациями СНТ

По данным бухгалтерского учета имеется задолженность перед третьими лицами в размере 1 308 452,54

Достоверность указанной задолженности установить не возможно, в связи с отсутствием первичных документов. (Договоров, накладных, актов по оказанным услугам, счетов-фактур, актов сверок и т.д.)

6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) невозможна, в связи с отсутствием указанных документов.

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени СНТ «Малиновка» невозможна, в связи с отсутствием указанных документов.

8. Проверка фактического наличия имущества

Не установлено.

9. Задолженность по членским взносам за период с 2015, 2016, 2017 и 2018 года не установлена, в связи с отсутствием реестра членов СНТ «Малиновка» и собственников участков, заключивших индивидуальные договора.

Учет по индицирующим данным собственников участков не ведется. Установить размер дебиторской задолженности не предоставляется возможным.

#### **Заключение**

**В связи с непредставлением первичных документов ответственными лицами СНТ «Малиновка» в установленные сроки, провести проверку исполнения бюджета не предоставляется возможным.**

**Подтвердить законность, достоверность и экономическую целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней не предоставляется возможным.**

## Рекомендации

1. Председателю правления СНТ «Малиновка» Давлетову А.Ф., заместителю председателя правления Жабо О.Н. предоставить отчет по расходованию денежных средств, в размере 1 828 845,00 рубля поступившие в кассу на основании данных бухгалтерского учета. Отчет по расходованию денежных средств должен быть подтвержден первичными документами (Договора, акты оказанных услуг, накладные и счета-фактуры, акты сверок, чеки ККМ, путевые листы и т.д.)
2. Для выявления должников по оплате членских взносов провести сверку платежей и начислений с собственниками всех земельных участков, находящихся на территории СНТ.
3. Принять меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.
4. Разработать Положение по взаимозачету для садоводов и собственников земельных участков, участвующих в работах по благоустройству товарищества собственным трудом, либо производящих платежи за СНТ.
5. Провести акт сверки по начисленным и оплаченным налогам с учетом проведенной камеральной проверке ИФНС России по налогам и сборам за 2018 год.

Члены ревизионной комиссии



\_\_\_\_\_  
Парамонова О.В.



\_\_\_\_\_  
Хапугина Е.Н.