**A К Т**

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

СНТ « Колющенец» за 2017 г.

г. Челябинск 07.01.2018 г.

Ревизионная комиссия, избранная общим собранием уполномоченных 11.03.2017 г. в составе: Бондаренко И.А. – председатель комиссии, Онищенко В.А. – член комиссии,

Давыдовой К.Ю. – член комиссии, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Колющенец» за 2017 г.

Проверка проводилась выборочным методом.

Полностью проверены первичные документы следующих счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» , 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Ревизия начата 16.12.2017 г.

окончена 07.01.2018 г.

За период январь-март право первой подписи имела председатель правления СНТ Водянникова И.А.

За период апрель-декабрь право первой подписи имела председатель правления СНТ Васильева М.Н..

Ведение бухгалтерского учета за период апрель-декабрь осуществляет главный бухгалтер Кошман О.Г.

Банковские платёжные поручения имеют только одну подпись – «Председателя».

СНТ «Колющенец» имеет два расчетных счета в Челябинвестбанке.

**1. Учёт и отчетность.**

1.1. Годовая отчётность за 2017 г.

(оборотно - сальдовые ведомости, учетные регистры главной книги)

сформированы в электронном варианте.

* 1. Первичная документация сброшюрована в целом за год.
  2. Отчётность за месяц (квартал) не составляется.
  3. Справочно учёт ведётся в системе 1С Бухгалтерия (версия 8.2). Программа заполнена не корректно. Многие отчеты не формируются, что привело к необходимости составлять отчеты в ручную. В части счета 76 учет членских, вступительных и целевых взносов собственников остатки аудиторской фирмой не представлены. Поэтому проводилась проверка платежей, разнесенных по лицевым карточкам собственников СНТ и оприходованных денежных средств в кассу за период с 2013 по 2016 гг. (Акт ревизионной проверки от 14.11.2017 г.)
  4. Приказ по учётной политике на 2017 г. ревизионной комиссии представлен.
  5. СНТ ведёт учет по упрощенной системе налогообложения. Книга доходов и расходов на момент проведения ревизии, представлена в электронном виде.

1.7. Выборочной проверкой установлено, что бухгалтерские операции отражены в учете на основании первичных документов.

Полностью проверены первичные документы следующих счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» , 71 «Расчеты с подотчетными лицами», налоговые декларации и отчетность за 2017 год.

|  |
| --- |
| Проверено исполнение сметы доходов и расходов, финансово-экономическое обоснование расчета величины затрат включенных в стоимость годового членского взноса в пересчете на 1 сотку по СНТ «Колющенец» на 2018 год. Рекомендовано активизировать работу с должниками, за счет полученных средств уменьшить  **стоимость годового членского взноса на 2018 год до** 1300 руб. за сотку. |

2. **Учет денежных средств в кассе**

2.1. На денежные средства, вносимые членами СНТ в кассу в виде членских и целевых взносов, выписываются приходно-кассовые ордера (ПКО).

По данным поступлениям ведётся единая нумерация ПКО.

2.1.1. В подтверждение принятых от членов СНТ денежных средств ему выдаётся квитанция ПКО с приложением кассового чека.

2.1.2.В целях обеспечения полноты учёта поступления денежных средств введено применение ККМ.

2.2. Ревизионной комиссией были проведены проверки кассы:

- акт от 16.09.2017 г.,

- акт от 14.10.2017 г.,

- акт от 16.12.2017 г.

В результате проверок фактическое наличие денежных средств в кассе соответствовало учетным данным.

**3. Расчеты с поставщиками**

3.1. Книги учета договоров нет. Работы по договорам подряда и поставщиками выполнены в полном объеме в соответствии с условиями договоров (представлены фотографии, снят видеоролик).

3.2. Особое внимание РК обратила на расчеты с ПАО «Челябэнергосбыт».

-***За 1 квартал 2017 г***.

оплачено 1 754 014,54 выставлен счет 1 735 416,88 собрано с собственников 116 953,00

что составляет 6,7% от выставленного счета.

***-за 2-4 квартал 2017 г.***

оплачено 4 233 033,88 выставлен счет 3 880 271,07 собрано с собственников 2 393 336,50

что составляет 61,7% от выставленного счета.

***-всего за 2017 г.***

оплачено 5 987 048,42руб. выставлен счет 5 559 235,64руб. собрано с собственников 2 612 840,75руб.

что составляет 47% от выставленного счета.

***За 2016 г оплачено 4 368 821руб. собрано с собственников 1 498 020руб., что составляет 34%. 66% потерь э\э – это нонсенс, необходимо задуматься, где эти потери.***

3.3 РК проверила договоры с поставщиками и установила, что на оплаченные и выполненные работы имеется полный пакет документов. Договоры оформлялись в соответствии с нормами и требованиями (дата, номер, срок действия, наличие печати и банковских реквизитов, наличие смет, расчетов), также проверены фирмы и ИП, с которыми СНТ сотрудничало.

1. **Учет заработной платы**
   1. Согласно Трудового кодекса проверено наличие трудовых договоров и личных карточек всех сотрудников СНТ. Отсутствует личное дело и трудовой договор Антонова А.С., исполняющего обязанности энергетика, а также не приложены документы об образовании, документы на специальное разрешение и допуск к данным работам. Председателю выдано предписание о нарушении. Срок для исполнения - 10 дней.
   2. Заработная плата начислялась и выплачивалась вовремя и в соответствии с трудовыми договорами и договорами подряда.
      1. Следует заметить, что ФОТ по трудовым договорам за 2017 год составил 2036204,72 руб. сметой предусмотрено 2 262 000 руб. Экономия составила 22579,28 руб.
      2. По договорам подряда ФОТ за 2017 года составил – 1 136 533,00 руб.

Сметой предусмотрено – 540 000 руб. Перерасход составил – 596533 руб.

Общегодовой фонд оплаты труда составляет 3 418 163,24 выплачено полностью.

Заработная плата выплачивалась согласно штатного расписания.

* 1. В течении года имели место компенсационные выплаты при увольнении в сумме – 245425,52 руб.

Установлено, что работникам СНТ «Колющенец» Маркиной, Водянниковой и начальнику охраны по несколько лет не оформлялся очередной отпуск и не начислялись отпускные. Табеля учета рабочего времени председателям не подписывались, частично отсутствуют, больничные листы не оформлялись, заработная плата за время больничных листов начислялась полностью, что отражалось в актах РК за прошлые годы. Таким образом при увольнении эти работники потребовали выплату компенсации за неиспользованный отпуск за несколько лет. Общая сумма компенсации составила 229 079,34 руб.

Председатель комиссии Бондаренко И. А.

Члены комиссии Онищенко В.А.

Давыдова К.Ю.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Сформировать на бумажных носителях годовой отчет за 2017г. (оборотно-сальдовые ведомости, учетные регистры главной книги)

- предоставить книгу расходов и доходов за 2017 г. на бумажных носителях.

В связи с отсутствием программного обеспечения приобрести специализированную бухгалтерскую программу учета разработанную под СНТ.

1. Принять решение на Правлении

- по использованию прибыли на покрытие расходов по содержанию СНТ

1. Рекомендации по кассовой дисциплине. К первичным документам по кассе прилагать «Карточку счета за месяц»

- активизировать работу по внесению членских и целевых взносов через Челябинвестбанк - дополнительно заключить с банком договор «эквайринга» для расчетов по взносам банковскими депозитными картами.

VI. Лицевые карточки садоводов

Необходима компетентная оценка возможности получения итогов

- по начислениям в целом по саду,

- по поступлениям за месяц, с начала года.

Необходимо автоматизировать формирование итогов с начала года.

- Так как много лет не велся 76 счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», списание дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга по которому истек установленный срок исковой давности производить только по решению суда.

- Рекомендовано провести инвентаризацию ОС в срок до 28.03.2018 года и предоставить акт РК.

Председатель комиссии Бондаренко И.А.

Члены комиссии Онищенко В.А.

Давыдова К.Ю.