**г. Челябинск 28.03.2022г.**

Ревизионная комиссия в составе Макаренко Н.В., Ивановой И.В. с 08.02.2022 г. по 28.03.2022 г. с привлечением независимой комиссии, созданной из садоводов: Крохиной Г.В., Герасименко И.А., Жидовой Н.Н., Пашниной Е.В., Маркиной С.В., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Колющенец» за период с 2019 по 2021гг.

**Часть 2.**

В ходе проведения выборочной проверки08.02.2022г. исследовано ведение кассовой дисциплины СНТ «Колющенец» за 2021 год и обнаружены следующие нарушения и ошибки:

1. **Оформление Приходных кассовыхордеров.**

ПКО оформляется на получение денежных средств в наличной и безналичной форме, с указанием номера документа, даты, суммы, с обоснованием платежа и указанием плательщика. С января 2019 года в СНТ осуществляется прием денежных средств безналичным способом через терминал (эквайринг) с выпиской приходного ордера и прикреплением чека.

ПКО на получение денежных средств из банка для выплаты заработной платы **заполнены с нарушениями**, отсутствует соблюдение хронологического порядка,не указаны основания выдачи денежных средств и номера ведомостей.

На момент проверки 08.02.2022г. в СНТ выявлены ПКО, **оформленные от имени главного бухгалтера Вишневской НБ, уволенной до даты оформления документов**. Хранение ПКО с чеками и контрольными лентами по итогам за день не организовано должным образом, все свалено в коробку на пол.

1. **Оформление Платежных ведомостей.**

Расчетно-платежные ведомости на выдачу заработной платы и выплат социального характераоформляются при выдаче денежных средств сотрудникам, с указанием срока выдачи не более 5 рабочих дней. Документ в обязательном порядке должен быть подписан руководителем и главным бухгалтеромСНТ.

При поверке платежных ведомостей СНТ за 2021 год выявленонарушение хронологического порядка документов,**отсутствие подписей** руководителя и кассира, не указаны сроки выдачи. Не оформлены РКО на фактически выданные суммы наличных денег по ведомости.

**Отсутствуют** ведомости № 5 от 02.02.21г. (на сумму 40.088,11руб.), и №41 от 29.09.21г. (на сумму 17.009руб.)

По ведомостям №№12,13 от 02.04.21г. и №№23,24 от 06.07.21г. **выданная сумма не соответствует** сумме, полученной из банка.

По ведомостям №22 от 22.06.21г. и № 23 от 06.07.21г. сотрудникам Лаптеву и Сабанцеву**выдано заработной платы больше, чем начислено**: Лаптев начислено 34.500руб., а выдано 35.000руб., Сабанцеву начислено 40.250руб., а выдано 43.200руб.

В платежной ведомости № 27 от 04.08.21 г присутствуют суммы с отрицательными результатами, что крайне недопустимо.

1. **Оформление кассовых отчетов**.

С января 2019 года в СНТ при переходе на безналичные платежи в кассе СНТ не должно быть никаких денежных остатков.По кассовому отчету на конец дня 28.12.2021г. в кассе СНТ на остатке находилось более четырех миллионов рублей. Кассовые отчеты представлены не в полном объеме, нет таблицы прихода по статьям, нет реестра прихода по «Системе Город».

1. **Оформление авансовых отчетов**

Авансовый отчет подтверждает расходование выданных авансом подотчетных сумм с приложением оправдательных документов.А/Оне действителен без подписей руководителя и главного бухгалтера организации.

При проверке авансовых отчетов СНТ за 2021 год выявлено нарушение хронологического порядка в журнале учета авансовых отчетов, некоторые авансовые отчетыотсутствуют, в большинстве авансовых отчетов отсутствуют подтверждающие расходы, первичные документы. О нарушении дисциплины свидетельствует несоответствие переходящих остатков в авансовых отчетах.

Например, в А/О № 12 от 26.03.21г.- на началодня сумма перерасхода составляет -11.366,70руб., поступлений в подотчетв этот день не было, израсходовано 144,00руб., а перерасход на конец дня составляет -**11.510,70руб.**Далее в следующем А/О №13 от 30.04.21г. на начало дня сумма перерасхода составляет уже **18.813,23руб.**, поступило в подотчет в этот день 20.000,00руб., израсходовано 4.058,24руб., остаток на конец дня составляет перерасход в сумме -2.871,47руб.

Во многих А/О отсутствуют подписи должностных лиц, соответственноСНТ не сможет принять суммы по таким отчетам к налоговому учету, а также в производственные расходы.

**Вывод:**

**Председатель правления СНТ «Колющенец» Лаптев О.В., как руководитель, на основании своей должностной инструкции несет полную материальную ответственность за всю финансово-хозяйственную деятельность СНТ**, в том числе за организацию ведения бухгалтерского учета и кассовой дисциплины СНТ, для чего предпринимает меры по обеспечению товарищества квалифицированными работниками. Кассир в своей работе должен руководствоваться правилами ведения кассовых операций, установленных Указаниями ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014г. и № 3073-У от 07.10.2013г.

Выявленные нарушения говорят о некомпетентности либо халатности должностного лица, назначенного Председателем ответственным за соблюдение кассовой дисциплины. **В обязанности Председателя входит контроль** за качественным и своевременным выполнением нанятыми сотрудниками их трудовых обязанностей.

К грубейшим нарушениям ведения кассовой дисциплины приравненонепредоставлениелибо несвоевременное предоставление подотчетным лицом авансового отчета.За нарушение кассовой дисциплины на должностное лицо налагается штраф 4.000-5.000руб., а на организацию – 40.000-50.000руб. согласно ч.1 ст.15.1 КоАП РФ. Отсутствие первичных документов приравнивается к грубейшему нарушению требований ведения бухгалтерского учета и предусматривает штрафдо 10.000руб. При повторном нарушении штраф возрастает до 20.000руб. (ст. 15.11 КоАП).

**Рекомендация РК:**

I.Предлагается **привести кассовую дисциплину в соответствие** с требованиями действующего законодательства, надлежаще оформить всю документацию, устранить все замечания и исправить ошибки.

II.**Возложить оплату штрафов** за ненадлежащее ведение кассовой дисциплины СНТ «Колющенец» **на Председателя правления СНТ «Колющенец» Лаптева О.В**., с последующим взысканием с виновных должностных лиц за допущенные ошибки.