

## Акт

ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Ветеран» за 2018 год

МО, Можайский р-н, ТСН «Ветеран»

05 октября 2019 г

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии ТСН «Ветеран» (далее по тексту Товарищество):

Председатель ревизионной комиссии - Куманина Е.В.

Ревизор - Казбаева Н.А.

Период проверки с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — А.В. Волоцков, кассир Дьяконова А.А.

Полномочия главного бухгалтера возложены на председателя правления Товарищества Волоцкова А.В.

В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
4. Проверка задолженности членов Товарищества
5. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
6. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бух. учета;
7. Проверка полноты и своевременности начисления и уплаты налогов, обязательных платежей.

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

РК запросила у Председателя ТСН документы о деятельности ТСН за период с мая 2017 по апрель 2019 года. Документы не были предоставлены в полном объеме, а именно: нет данных за период с 01.01.2019 по 30.04.2019г.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 в банке составлял 148 222,70 рублей.

По результатам проверки ревизором Солотенковой И.М. кассовой книги за 2017 год, предоставленной председателем ТСН Волоцковым А.В. остаток денежных средств на конец 2017 года составляет 35 550,71 руб. Данная сумма выявлена расчетным путем.

По результатам проверки кассовой книги за 2018 год входящий остаток в размере 35 550,71 рублей отсутствует. Аналогичные факты расхождения остатка в кассовых книгах установлены также за 2016, 2017 годы.

Остаток денежных средств на 31.12.2018 в банке составил 190 028,77 рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2018 в кассе составил с учетом неучтенного входящего остатка 316 584,99 рублей.

**2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам**

Произвести сверку поступлений наличных денежных средств в кассу товарищества не представляется возможным из-за отсутствия ведения учета по каждому члену ТСН.

**3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц**

Проверка расчетов по оплате труда физлиц выявила в Кассовой книге не отражение выплаты заработной платы председателю в размере 144 000 рублей. Также не отражалась выплата заработной платы в 2016 и 2017 гг.

Вознаграждение работникам периодически выплачивается авансом до оказания ими услуг, что нарушает условия выплат по договору подряда.

**4. Проверка задолженности членов Товарищества**

Проверка задолженности членов ТСН не представляется возможной из-за отсутствия учета по каждому члену ТСН, что неоднократно указывалось в актах РК прошлых лет.

**5. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций**

РК не смогла провести проверку баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций, т.к. документы председателем предоставлены не были. У РК нет подтверждения факта сдачи отчетности в фонды и ИФНС.

**6. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бух. учета;**

Проверка не осуществлялась в связи с не предоставлением данных учета.

**7. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.**

Ревизией обнаружено отсутствие начислений и оплат в бюджет и внебюджетные фонды налогов и сборов, заложенных в смете.

**Заключительная часть:**

РК, проанализировав финансово-хозяйственный отчет председателя за 2018 год, пришла к выводу о несоответствии отчета председателя ТСН предоставленным документам. Например:

В финансово-Хозяйственном отчете председателя ремонт сторожки составляет 51 250 рублей, по кассовой книге расход составил 118 029 рублей.

Выплата электрику в отчете – 139 400 рублей, в кассовой книге – 189 675 рублей.

Ремонт дорог в отчете – 108 000 рублей, в кассовой книге – 144 000 рублей.

Эти и другие факты несоответствия приведены в приложении к акту ревизионной комиссии.

Рекомендации, данные РК в 2018 году по результатам проверки деятельности правления ТСН «Ветеран» за 2016 год были проигнорированы.

В финансово-хозяйственном отчете председателя за 2018 год в доходной части выявлены арифметические ошибки в размере 5 000 рублей.

**Ревизионная комиссия требует:**

1. Исключить оборот наличных денежных средств в связи с невозможностью контроля их поступления и расходования.

2. Организовать персонифицированный учет членских и целевых взносов, а также поступление оплаты за потребленную электроэнергию по каждому члену ТСН.

3. Правлению ТСН «Ветеран» выработать четкие критерии стоимости работ и услуг по договорам подряда,

оптимизации и минимизации затрат, а также устранения сомнений в личной заинтересованности в договорных сделках.

4. Председателю правления расходовать денежные средства строго по согласованию с правлением ТСН.

5. РК ставит под вопрос целесообразность оплаты услуг бухгалтерской организации, т.к. ни учета, ни контроля, ни рационального использования денежных средств председателем не организовано.

6. При расходовании денежных средств использовать систему сбербанк онлайн, что существенно сэкономит расходы на услуги банка. Сумма наших средств, излишне потраченная на оплату платежных поручений на бумажном носителе, составляет порядка 20 000 рублей за один год.

7. Требуем привести отчет председателя в соответствии с кассовой книгой, вывести реальный остаток денежных средств в кассе, подробно расписать объемы оплаченных работ с расценками.

**Общий вывод:**

Ситуация с ведением учета, контроля и отчетности с 2016 года не меняется, и при таких условиях ни о каком развитии ТСН не может быть и речи.

Председатель ревизионной комиссии Куманина Е.В. /Куманина Е.В./

Ревизор Казбаева Н.А. /Казбаева Н.А./