**Акт**

**ревизии СНТСН «Дружба Даманские»**

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 года

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии Садоводческого Некоммерческого Товарищества Собственников Недвижимости «Дружба» (далее по тексту Товарищество) Кулешовой И.А., Ломовой О.Л., Морозовой А.П. избранными на общем собрании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — С.В. Астахов.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие мероприятия:

1. Наличие документации и документооборота;
2. Проверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно смете;
3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
4. Проверка наличия договоров от имени товарищества;

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Дружба Даманские» (далее СНТ) проведена выборочным методом.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. В отчетном периоде в СНТСН «Дружба Даманские» учет доходов и расходов ведется кассовым методом через кассу и расчетный счет. СНТ применяет упрощенную систему налогообложения.

В кассе все операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами в электронном виде в программе 1С »Садовод».

Взносы наличных денежных средств на расчетный счет оформлены банковскими квитанциями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются.

Для проверки представлены : банковские выписки, акты, счет-фактуры, документы по кассе, из программы 1С: анализ счетов 60 (поставщики услуг), 51 (операции по банку), 50 ( операции по кассе), 76 (расчеты с членами СНТ), 71 (расчеты с подотчетными лицами), ОСВ по счетам 70 (зарплата), 68 ( расчеты по НДФЛ),69 (расчеты по страховым взносам в бюджет),

1. По всем выявленным недочетам были представлены соответствующие документы, в 1СПрограмму внесены изменения.

Замечания:

- в ведомостях по оплате членских, целевых взносов и по оплате электроэнергии (проходящих по кассе)- отсутствуют итоговые суммы;

- в электронных регистрах программы 1С учета кассовых операций аналитика поступления взносов не всегда корректна, и требует фундаментальной проверки за 2021 год.

- в некоторых случаях отсутствуют чеки ККТ при расчетах с поставщиками и подрядчиками;

- отсутствует аналитика услуг при проведении в 1Спрограмме - актов, счет-фактур с поставщиками и подрядчиками,

- в авансовых отчетах нет подписей подотчетных лиц.

1. За проверяемый период

- поступило взносов на 98,49% от запланированной сметы ( за счет поступления взносов за 2018,2019,2020 гг).

- расходов по смете произведено – на 90,56%.

Отсутствовали расходы по следующим статьям сметы:

- п.10 сметы «Обслуживание внутренней ЛЭП по договору»;

- п.12 сметы «Пожарная безопасность(огнетушители)»;

- п.18 сметы «Выездные ворота с вывеской»;

- п.19 сметы «Благоустройство пруда/содержание земснаряда»

Эти расходы компенсировали перерасход по статьям : ремонт главной дороги,

оплата земельного налога, опил деревьев.

Рекомендации

1. В программе «1С Садовод» по счету 76 необходимо проверить начисления и оплаты взносов за 2021 год (и ранее) по участкам в разрезе назначения взносов

(членские, целевые, за электричество, за матрицу, и проч.)

1. Не допускать нарушений при оформлении кассовых документов, особенно по проведению РКО.
2. Обратить внимание:

- на правильность и полноту заполнения реквизитов при оформлении первичных документов (договоров, ТОРГ-12, УПД, передаточных актов и т.п.).

- в соответствии с действующим законодательством РФ на момент расходов, обеспечивать в подтверждение произведенных расходов - наличие чеков ККТ(бумажных, электронных)

- подтверждать произведенные расходы, не предусмотренные сметой, либо подпадающие под статью «Непредвиденные расходы», решениями Правления СНТ.

1. Для минимизации рисков рекомендовано заключение договоров с физическими лицами, имеющими статус ИП, либо с гражданами, имеющими статус самозанятых.

ВЫВОДЫ:

Ревизионная комиссия предлагает признать работу Правления СНТСН «Дружба Даманские» в целом удовлетворительной, направленной на улучшение условий проживания и экономию средств членов СНТ.

Ревизор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /И.А. Кулешова/

Ревизор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /О. Л. Ломова /

Ревизор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /А.П. Морозова/