**Отчет**

о проверке финансово-хозяйственной деятельности

Ассоциации ДНП «Сосновый край»

за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года

Московская область, Раменский район

Территория Ассоциации

ДНП «Сосновый край» 12 декабря 2018 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  председателя комиссии Мостового А.А., членов комиссии Павловой Е.В., Мягких Э.В., действующие на основании Положения о ревизионной комиссии,  провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край», а так же исполнения сметы расходов за период с 01.01.2018 года по 31.08.2017 года.

Ревизионная комиссия проверку провела в период с 12.11.2018г. по 12.12.2018г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»;

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» проведена выборочным методом.

1. Общее сведения.

Ассоциация ДНП «Сосновый край» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого 23.12.2015г., зарегистрированного в Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г.Москве.

Государственный регистрационный номер №5157746305679 от 30.12.2015г. (Свидетельство 77 №017687090).

Ассоциация ДНП «Сосновый край» - некоммерческая организация.

Основной вид деятельности - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД - 68.32).

В отчетный период бухгалтерский учет Ассоциации ДНП «Сосновый край» ведется кассовым методом, на упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтером Колбас Ю.А., принятой на работу согласно штатному расписанию №1 от 31.12.2017г. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (налоговой) и статистической отчетности несет Исполнительный орган ДНП «Сосновый край» в лице Председателей правления Никишевой О.В.

Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы «1С:Предприятие», версия 8.3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Бухгалтерская отчетность сдается один раз в год в марте следующего за отчетным годом.

Ассоциации ДНП «Сосновый край» объединяет по состоянию на 01.01.18г 112 Дворов, с апреля 2018г. 111 дворов (понятие Двор утверждено п.2.4 Положения о взносах)

По состоянию на 30.11.2018г. 52 Двора являются членами Ассоциации ДНП «Сосновый край», 59 Дворов - физические лица, ведущие садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке.

1. Состояние документации и документооборота.

Для проведения проверки ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Кассовая книга по статьям прихода и расхода за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

2. Оборотно-сальдовая ведомость за период с 01.01.2018 года по 12.11.2018 года;

3. Карточки бухгалтерских счетов (10.03; 10.06; 26; 50; 51; 60.01; 60.02; 68; 69; 70; 71; 86.02.1; 86.02.3; 86.03.3; 91.02; 97) за период с 01.01.2018 года по 12.11.2018 года;

4. Выписки с р/с № 40703810138000006231 ПАО Сбербанктза период 01.01.2018 года по 12.11.2018 года;

5. Авансовые отчеты за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

6. Приходные ордера за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

7. Расходные ордера за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

8. Расчетно-платежные ведомости за период с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

9. Договоры, акты выполненных работ и др. документы поставщиков;

10. Приказы за период  01.01.2018 года по 30.10.2018 года;

11. Штатное расписание № 1 от 31.12.17г.

Представленная для проверки документация соответствует правилам ведения бухгалтерского учета, документооборот ведется в соответствии с принятой учетной политикой ДНП «Сосновый край».

Все документы разложены по соответствующим файлам, сформированы по отчетным периодам.  Первичная документация представлена на бумажном носителе и в электронном виде.  Вся отчетность по поступлению и расходованию денежных средств ведется на компьютере в бухгалтерской программе 1С журнально-ордерным способом.  Программное   обеспечение обновляется по мере необходимости.

С помощью электронной картотеки ведется учет платежей по каждому собственнику, что помогает отслеживать должников.

При проведении проверки проверены все первичные документы, подтверждающие полученные доходы и произведенные расходы. Комплексной проверке были подвергнуты: банковские выписки по расчетным счетам, кассовая книга и кассовые документы, ведомости начисления заработной платы, авансовые отчеты, договоры и акты на оказание услуг и прочие необходимые для проверки документы. Все документы предоставлены в оригинале.

В ходе проверки выявлены следующие недочеты:

* в актах выполненных работ ИП Шершавкина Р. В. на услуги техники отсутствует печать исполнителя. Данный индивидуальный предприниматель работает с применением печати и использует ее при заключении договора;
* в актах выполненных работ ИП Шершавкина Р. В. на услуги техники отсутствуют единицы измерения и тариф, хотя дополнительным соглашением к договору оказания услуг техники предусмотрен тариф 2000,00 руб. за час.
1. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов

В соответствии со ст.1 Закона №66-ФЗ, доходная часть бюджета Ассоциации ДНП «Сосновый край» формируется на базе членских и целевых взносов.

Показатели по начислению и уплате всех взносов указаны в Приложении № 1 к настоящему акту.

За период с 01.01.2018г. по 12.11.2018г. поступило в кассу и на расчетный счет Ассоциации ДНП «Сосновый край» всех видов взносов 2 239 372,00 руб., в том числе:

Членские взносы за 2018г. – 1 655 642,00руб.

Целевые взносы в дорожный фонд – 193 700,00руб.

Долги по членским и целевым взносам за 2016-2017г. – 386 880,00 руб.

Предоплата за 2019г. – 3 150,00 руб.

Общая задолженность по целевым и членским взносам на 12.11.2018г. составила 1 512 403,00 руб. По сравнению с аналогичным показателем на 01.01.18г. прирост дебиторской задолженности составил 41,77%

Собираемость членских взносов за период с 01.01.18г. по 12.11.18г.- 76,19% ↓

Собираемость взносов в дорожный фонд за период с 01.01.18г. по 12.11.18г.- 86,98% ↑

Остаток средств в кассе на 12.11.2018 года составил 36 653,72 руб.

Остаток средств на расчетном счете на 12.11.2018 года составил 181 329,87 руб.

Остаток денежных средств, выданных под отчет Солоневич Л.В. – 241,00 руб.

В ходе проверки формирования доходной части выявлены следующие операции с неверным отражением статей поступления денежных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12.11.2018 | Поступление на расчетный счет 0000-000555 от 12.11.2018 10:34:17ЗА 09/11/2018; уч 105 по вх.д. 8023 от 11.11.2018 | 40703810138000006231, ПАО СБЕРБАНК Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (08.07.2017 г.) | 105 \*\*\* Членские взносы 2018 год<...> | 51 | 2000,00 | 76.09 | 2000,00 |
| 12.11.2018 | Поступление наличных 0000-000133 от 12.11.2018 12:38:46Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (08.07.2017 г.), - | Дорожный фонд | 56 - \*\*\*\*\*Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (08.07.2017 г.)<...> | 50.01 | 5500,00 | 76.09 | 5500,00 |

1. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»

Проверка расходной части бюджета показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи, расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с требованиями ведения кассовых операций.

В соответствии с утвержденной сметой на 2018 год (Протокол Общего собрания от 16.12.2017г.) расходная часть ДНП планировалась в сумме 2 639 456,88 рублей.

За 10 месяцев 2018 года в пропорциональном отношении требовалось произвести текущих расходов на сумму 2 199 547,40 рублей.

По состоянию на 31.10.2017 года расходы составили 1 657 528,44 рублей. Израсходовано денежных средств меньше запланированного на 542 018,46 рублей, в основном из-за задолженности по членским взносам за 2018 год. Исполнение сметы за 10 месяцев 2018 года по статьям расходов отражено в Приложении № 2 к отчету о проверке.

При этом следует обратить внимание, что перерасход допущен по следующим статьям расходов:

- зарплата охраны – 18 747,79 руб.;

- НДФЛ с оклада охраны- 2 805,00 руб.;

- обязательные страх. взносы с оплаты труда охраны - 4 353,64 руб.

Превышение фактических расходов над планируемыми произошло из-за того, что в указанных статьях не учтен ежегодный оплачиваемый отпуск, предоставляемый в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

Кроме этого, был перерасход по статье - Юридические услуги – 4 847,05 руб.

Ревизионная комиссия считает, что не значительная часть перерасхода по статьям сметы является обязательными платежами не учтенными при составлении Сметы расходов на 2018 год, поэтому их следует признать обоснованными.

В указанном периоде за счет Дорожного фонда был осуществлен ремонт подъездной дороги от пос."Смородинка" до пос."Малиновка" на сумму 194 100,00 рублей и внутрипоселковой дороги на сумму 183 800,00 руб..

Данный расход был произведен по Решению Общего собрания членов ДНП (Протокол от 15.04.2018г.) и подтвержден надлежаще оформленными первичными оправдательными документами.

В мае 2018 года был оплачен штраф в Пенсионный Фонд РФ в сумме 1 000,00 руб. за несвоевременное предоставление сведений по форме СЗВ-М за сентябрь 2017г. Копия уведомления о составлении протокола об административном правонарушении в приложении № 3 к настоящему отчету. Нарушение, повлекшее наложение штрафа, произошло в период действия полномочий Председателя Солоневич Л.В.

В обязанности председателя включено представление Ассоциации ДНП «Сосновый край» в органах власти (п. 4.1.7. Регламента работы правления). Именно бездействия Солоневич Л.В. повлекли наложение штрафа.

Председатель правления СНТ и члены его правления несут ответственность перед товариществом за убытки, причиненные товариществу их действиями (бездействием). При этом не несут ответственности члены правления, голосовавшие против решения, которое повлекло за собой причинение СНТ убытков, или не принимавшие участия в голосовании (п. 2 ст. 24 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан").

В ходе проверки за период с января по октябрь 2018 года иных фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств не выявлено. Все платежи направлены на расчеты с поставщиками, выполняющими работы или оказывающими услуги для ДНП. Все произведенные расходы подтверждены первичными документами, подтверждающими хозяйственное назначение расходов.

Рекомендации:

1. Вынести на обсуждение Общего собрания вопрос о взыскании ущерба в виде штрафа ПФ РФ в сумме 1 000,00 с Солоневич Л.В.;
2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести сверку расчетов с поставщиками товаров и услуг на 31.12.2018г. Сверку с ИП Шершавкиным Р.В. провести с момента заключения договора на услуги техники. Результаты сверки оформить подписанием обеими сторонами акт сверки расчетов;
3. Учесть при составлении сметы на 2019г. требования ТК РФ о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и заложить в смету доплату за замещение на период отсутствия сторожа;
4. Составить должностные инструкции на бухгалтера, юристконсульта, сторожа. Утвердить должностные обязанности сторожа общим собранием членов Ассоциации ДНП «Сосновый край», а должностные обязанности бухгалтера и юристконсульта – собранием членов правления.
5. В соответствии с ТК РФ предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск председателю, юристконсульту, бухгалтеру согласно графику отпусков;
6. Дополнить положение по работе с дебиторской задолженностью следующей информацией: «В случае наличия просроченной задолженности собственникам участков направляется заказным письмом с описью вложения 2 экземпляра акта сверки расчетов по месту регистрации собственника. В случае непредставления мотивированного отказа или возражений в течении 45 календарных дней с момента отправки заказного письма направленный акт сверки считается принятым.»;
7. Усилить работу по взысканию задолженности с собственников, принимая во внимание как большую сумму, так и срок долга;
8. Дополнить учетную политику порядком учета на забалансовых счетах имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимость которого учтена в расходах;
9. Строго исполнять смету, утвержденную Собранием членов ДНП.

Приложения:

1. Показатели по начислению и уплате всех взносов на 1-м листе.
2. Исполнение сметы за 10 месяцев 2018 года на 1-м листе.
3. Ксерокопия уведомления о составлении протокола об административном правонарушении на 2-х листах.

Председатель Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Мостовой А.А./

Члены Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Павлова Е.В./

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Мягких Э.В./

Председатель

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Никишева О.В./