**ОТЧЕТ**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ «ВЕРХОВЬЕ»**

**О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА**

**ЗА ПЕРИОД С 01.01.2019 г. ПО 31.12.2019 г.**

СНТ «Верховье» 30.04.2020 г.

1. **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

Ревизионная комиссия, назначенная Решением общего собрания собственников СНТ «Верховье» (Протокол № 01/19 ОС от «12» июля 2019 г., Протокол № 07-27/18 С от «31» июля 2018 г.) в составе:

1. Бабарыкина Ирина Ивановна (собственник участка №1086) – председатель ревизионной комиссии;

2. Гуньков Дмитрий Петрович, (собственник участка № 32) - член ревизионной комиссии

провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Верховье» (далее – «Товарищество») за период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.

В своей работе Ревизионная комиссия руководствовалась следующим:

* Федеральным законом № 217-ФЗ от 29.07.2017 г. «О ведении гражданами садоводства, огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (в действующей редакции);
* Уставом Товарищества;
* Положением о ревизионной комиссии.

С 14.10.2018 г. по 26.02.2019 г. Председателем правления и Главным бухгалтером был избран Верняковский О.Б. (Протокол заседания правления №10-13/18п от 13.10.2018 г.)

С 15.03.2019 г. по настоящее время Председателем Правления является Папутин И.Ю. (Протокол заседания правления №03-19/19п от 26.02.2019 г.)

С 01.01.2019 по 15.02.2019 г. бухгалтерский учет Товарищества велся ИП Егоркина Т.В. (Договор на оказание бухгалтерских услуг №10 от 31.05.2018 г.)

С 16.02.2019 г. по 31.05.2019 г. бухгалтерский учет Товарищества велся ИП Зайцева О.В. (Договор на оказание бухгалтерских услуг № 03-02/19 от 16.02.2019 г.)

с 01.06.2019 г. по настоящей время бухгалтерский учет Товарищества ведется ИП Петрова О.Д. (Договор на оказание бухгалтерских услуг № 01-06/19 от 01.06.2019 г.)

Члены правления, избранные общим собранием (Протокол № 01/19 ОС от «12» июля 2019 г., Протокол № 07-27/18 С от «31» июля 2018 г.):

Ахапкин Сергей Викторович

Верняковский Олег Брониславович

Замарашкин Николай Леонидович

Крылов Сергей Викторович

Лопух Андрей Иванович

Мелаев Руслан Георгиевич

Милютин Алексей Константинович

Панюта Раиса Александровна

Папутин Игорь Юрьевич

Пучнина Оксана Евгеньевна

Юсипов Равиль Адибович

​

В соответствии с п.12 Устава Товарищества и Положением о ревизионной комиссии, Ревизионная комиссия обязана:

* проверять выполнение Правлением и Председателем решений Общих собраний членов, законность сделок, состав и состояние имущества;
* проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже одного раза в год;
* представлять отчет о результатах ревизии на утверждение Общему собранию Товарищества с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

**II. ЦЕЛИ И СПОСОБЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ**

**Цели проверки ревизионной комиссией**:

* Проверка ведения документооборота (сбор и хранение первичных учетных документов);
* Проверка финансовой документации Товарищества, сравнение данных в указанных документах с данными бухгалтерского учета;
* Проверка состояния имущества, сверка полученных данных по результатам проведенной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета;
* Проверка ведения бухгалтерского учета, соблюдения Товариществом в процессе финансово-хозяйственной деятельности норм действующего законодательства РФ;
* Проверка финансового состояния, платежеспособности Товарищества;
* Проверка исполнения обязательств Товариществом перед работниками, бюджетом РФ, контрагентами;
* Проверка выполнения сметы доходов и расходов за 2019 год, годовой бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций;
* Проверка иных функций, относящихся к контролю финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, Правления и Председателя Правления.

Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных по требованию комиссии следующих документов:

1. Учредительные и регистрационные документы, в том числе Устав Товарищества;
2. Протоколы Общих собраний, Протоколы Правлений Товарищества за 2019 г.;
3. Договоры с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период;
4. Авансовые отчеты с подтверждающими документами по расчетам с подотчетными лицами;
5. Первичные документы с поставщиками и подрядчиками (акты, накладные и т.д.)
6. Бухгалтерская отчетность, налоговые декларации за 2019 г.
7. Оборотно-сальдовые ведомости, карточки и анализы счетов бухгалтерского учета за проверяемый период (01, 08, 10, 26, 51, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76, 83, 86, 90, 91);
8. Кадровые документы (Трудовые договоры, приказы);
9. Путевые листы за 2019 г.;
10. Отчет об исполнении Сметы на 2019 г.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссий использовались методы сплошной и выборочной проверки.

Бухгалтерский и налоговый учет Товарищества ведется в программе «1C Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТЦЖ и ЖСК» по упрощенной системе налогообложения (доходы 6%).

**III. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ТОВАРИЩЕСТВА**

Источником поступления денежных средств являются членские взносы и плата за пользование объектами инфраструктуры Товарищества.

В 2019 г. Товарищество имеет счет, открытый 10.05.2016 г. в Калужском региональном филиале АО «Россельхозбанк».

За отчетный, проверяемый период по данным бухгалтерского учета на расчетный счет в АО «Россельхозбанк» поступило денежных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Членские взносы | 7 266 227,08 |
| 2 | Плата за пользование объектами инфраструктуры | 1 193 837,71 |
| **Итого** | **8 460 064,79** |

Кроме того, Товарищество в 2019 году получило прочие доходы, не связанные с ее основной деятельностью, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Проценты банка за размещение средств на депозитных счетах | 253 383,56 |
| 2 | Поступление за мощности электричества | 615 000,00 |
| **Итого** | **868 383,56** |

Прочие доходы, полученные на расчетный счет, включающие в себя поступления процентов от банка за размещение средств на депозитных счетах и за оплату за приобретенные собственниками мощностей электричества направлены на деятельность Товарищества На какие конкретно цели будут расходованы данные средства на общем собрании не обсуждалось.

Так же, на счет Товарищества поступали денежные средства от собственников (членов Товарищества) за потребляемую электроэнергию в размере 4 883 487,94 руб. Данные денежные средства Товарищество, выступая в качестве Агента собственников, переводило на счет Калужской сбытовой компании (ПАО) за потребляемую электроэнергию всего СНТ «Верховье» по Договору № 81001188 от «01» февраля 2013 г.

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Фонд оплаты труда | 594 557,21 |
| 2 | Бухгалтерское обслуживание | 444 428,00 |
| 3 | Юридические услуги | 210 600,00 |
| 4 | Расходы на связь (телефон администрации) | 5 700,00 |
| 5 | Расчетно-кассовое обслуживание  | 21 299,45 |
| 6 | Почтовые и канцелярские расходы | 12 274,98 |
| 7 | Прочие расходы по управлению | 168 033,80 |
| 8 | Обслуживание трансформаторных подстанций | 108 000,00 |
| 9 | Обслуживание линий электропередач | 540 000,00 |
| 10 | Обслуживание шлагбаумов | 25 000,00 |
| 11 | Расходные материалы по эксплуатации и внеплановому ремонту ТП, уличного освещения, шлагбаумов. | 202 888,00 |
| 12 | Расходы на уличное освещение | 227 403,84 |
| 13 | Расходы на административные помещения | 221 149,44 |
| 14 | Расходы на освещение и функционирование въездных групп | 123 513,30 |
| 15 | Непредвиденные потери передачи эл/эн | 633 939,10 |
| 16 | Вывоз ТБО | 617 400,00 |
| 17 | Расходы по благоустройству территории | 1 120 077,37 |
| 18 | ФОТ технического специалиста | 246 100,00 |
| 19 | Расходы, связанные с эксплуатацией УАЗ | 23 648,30 |
| 20 | Расходы, связанные с эксплуатацией мелкой техники | 31 108,90 |
| 21 | Инструменты и материалы используемые для благоустройства территории | 96 000,00 |
| 22 | Чистка снега | 303 750,00 |
| 23 | Подсыпка дорог | 631 200,00 |
| 24 | Сторожевая охрана | 1 001 400,00 |
| 25 | Телефон сторожевой охраны | 5 440,00 |
| 26 | Газ | 4 313,00 |
| 27 | Земельный налог | 50 560,00 |
| 28 | УСН | 83 144,56 |
| 29 | Налоги с ФОТ | 256 849,00 |
| **Итого** | **8 009 778,25** |

Расходы подтверждены документами: актами, товарными накладными, кассовыми и товарными чеками, авансовыми отчетами, банковскими выписками.

Все вышеуказанные расходы производились в пределах утвержденной Сметы доходов и расходов СНТ Верховье на 2019 г. (далее – «Смета»).

Однако, фактические расходы, осуществленные Товариществом, имеют расхождения по следующим причинам:

В 2019 г. производились не запланированные Сметой расходы, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Ремонт дороги | 2 532 000,00 |
| 2 | Расходы на скважину | 145 945,00 |
| 3 | Строительство здания АХК | 1 404 358,00 |
| 4 | Приобретение трактора | 1 764 000,00 |
| **Итого** | **5 846 303,00** |

Внесение изменений в Смету на 2019 года с учетом данных расходов не пересматривалась, изменения не вносились и не утверждались.

В 2019 году Товариществом был перечислен аванс ООО «Белмаш» по Договору № 988 от 17.12.2019 г. на сумму 1 764 000 рублей, вкл. НДС 20% за Балочный мост в комплекте с навесным коммунально-погрузочным оборудованием (трактор). Срок поставки в соответствие с условиями Договора - до 31.12.2019 г. Однако, на момент окончания проверки Поставщиком условия поставки по Договору не были исполнены. К моменту начала проверки Товариществом подан иск в Арбитражный суд г. Москвы в отношении поставщика ООО «Белмаш» (дело № А40-25916/20-138-190).

По состоянию на 31.12.2019 г. у Товарищества имеется дебиторская задолженность, связанная с оплатой за работы/услуги, но не подтвержденная Актами выполненных работ/оказанных услуг, в том числе за более ранние отчетные периоды, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Договор/счет | Сумма, руб. | Период возникновения задолженности | Действия, которые Товарищество планирует предпринять по устранению задолженности |
| БЕЛМАШ ООО | Договор № 988 от 17.12.2019 | 1 764 000,00 | декабрь 2019 г | Подан иск в суд |
| Егоркин Константин Александрович | №22/14 от 01.03.2014 | 9 000,00 | март 2016 г. | Запрошен Акт  |
| Егоркин Константин Александрович | №23/14 от 01.03.14г. | 51 500,00 | 45 000 руб. - март 2016 г., 5 465 руб. - сент 2016 г., 730 руб. - март 2017 г., 305 руб. - декабрь 2019 г |  |
| ИП Лихачев |  | 2 000,00 | май 2019 г. | Документы предоставлены. В учет будут внесены поправки текущим годом. |
| Ковалев Александр Сергеевич | №4 от 01.10.2016 | 43 000,00 | март 2019 г. | Акт не предоставлен. Связаться с Исполнителем нет возможности. |
| Круглова Ирина Николаевна | №01-02/19 от 01.02.2019 | 72 000,00 | 15 000 руб. - июль 2019 г., 57 000 руб. - август 2019 г. | Акты получены, но не были отражены в учете. В учет будут внесены поправки текущим годом. |
| Круглова Ирина Николаевна | №1-11 от 22.11.2018 | 408 000,00 | 32 400 руб. - нояб 2018 г., 108 000 руб. - дек.2018 г., 86 400 руб. – янв. 2019 г, 10 800 руб. – фев. 2019 г., 111 000 руб - март 2019 г., 21 600 руб - май 2019 г., 37 800 руб., июль 2019 г. | Акт не предоставлен. Связаться с Исполнителем нет возможности |
| Тензор | Без договора  | 3 300,00 | апрель 2019 г. | Акт запрошен. Поправки в учете будут отражены текущим годом. |
| СОГАЗ АО | Счет № 59-19-00-FR001644 от 19.09.2019 | 3 800,71 | сентябрь 2019 г. | ОСАГО на автомобиль. Операции в учете будут отражены текущим периодом. |
| СПЕЦТЕХНОЦЕНТР ООО | 010 от 01.01.2019 | 50 400,00 | сентябрь 2019 г. | К моменту окончания проверки документы получены. Будут отражены текущим годом. |
| Щербаков Денис Вячеславович | 25 от 01.09.2018 | 43 200,00 | октябрь 2018 г. | Акт не предоставлен. Связаться с Исполнителем нет возможности |
| ЦЕНТР АВТОМАТИЗАЦИИ ООО | Без договора | 24 367,00 | 20 367 руб. - нояб. 2019 г., 4 000 руб. - дек. 2019 г. | Документы запрошены. Поправки в учете будут отражены текущим годом. |
| **Итого** | **2 474 567,71** |   |  |

В соответствии с п.11.6. Устава для покрытия непредвиденных расходов, потерь и убытков, ликвидации аварийных ситуаций Товарищество формирует резервный фонд, который образуется путем ежеквартальных отчислений в размере до 10 % от суммы оплаченных членских взносов и платы, указанной в пункте 15.2 Устава, до достижения им суммы, равной 1 000 000 рублей.

К моменту проверки Резервный фонд полностью сформирован и составляет 1 000 000 руб. В 2019 году покрытие расходов за счет средств Резервного фонда не производилось.

**ЗАМЕЧАНИЯ И ВЫВОДЫ КОМИССИИ:**

**1. При заключении Договоров с Поставщиками товаров/работ/услуг Товариществу следует обратить внимание на процедуру проверки при выборе поставщиков при приобретении дорогостоящего оборудования, техники и прочего имущества, по возможности, с участием юристов.**

**2. Рекомендовано организовать работу по предупреждению образования и взысканию дебиторской задолженности Товарищества, а также работу по своевременному поступлению членских взносов.**

**3. Проверка начисления заработной платы и уплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды расхождений с действующим законодательством не выявила. Задолженности по налогам и обязательным платежам не обнаружено.**

**Заработная плата за 2019 г. начислена и выплачена в полном объеме в соответствии со штатным расписанием утвержденным решением правления. Перерасхода по размеру оплаты труда над заложенной суммой в Смете на 2019 год не установлено.**

**Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.**

**4. Согласно проверенных данных ревизионной комиссией установлено, что в соответствии с Уставом нецелевого расходования денежных средств не выявлено.**

**5. Суммы произведенных затрат не полностью подтверждаются первичными документами. Комиссия рекомендует регулярно отслеживать поступление первичных учетных документов (актов/накладных).**

**IV. НАЛИЧИЕ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ТОВАРИЩЕСТВА**

1. ***Основные средства (ОС)***

В 2019 году Товариществом были приобретены и учтены на балансе в составе основныхсредств следующие объекты:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Первоначальная стоимость, руб. |
| 1 | Въездные группы | 44 118,00 |
| 2 | Детская площадка на 1-2-3 очереди | 25 693,00 |
| 3 | Детская площадка на 12-21 очереди | 81 689,50 |
| 4 | Детская площадка на 8 очереди | 93 335,10 |
| 5 | Детская площадка на озере | 97 331,20 |
| 6 | Скважина | 145 945,00 |
|  | **Итого** | **488 111,80** |

По состоянию на 31.12.2019 г. общая стоимость основных средств на балансе Товарищества составляет сумму 43 203 022,95 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Автомобиль УАЗ-390995 | 300 000,00 |
| 2 | Виброплита MSR-90 | 61 500,00 |
| 3 | Видеосервер | 64 500,00 |
| 4 | ВЛ-0,4 кВ 15233м 341 ж/б опора (в т.ч. 133 анкерных) | 16 128 136,00 |
| 5 | ВЛ-10 кВ 4402м 87 ж/б опор (в т.ч. 47 анкерных) | 3 434 269,00 |
| 6 | Въездные группы | 44 118,00 |
| 7 | Детская площадка на 1-2-3 очереди | 25 693,00 |
| 8 | Детская площадка на 12-21 очереди | 81 689,50 |
| 9 | Детская площадка на 8 очереди | 93 335,10 |
| 10 | Детская площадка на озере | 97 331,20 |
| 11 | Детская площадка очередь №1 (кафе) | 300 000,00 |
| 12 | Детская площадка очередь №18 (дальнее поле) | 150 000,00 |
| 13 | Детская площадка очередь №6 (озеро) | 150 000,00 |
| 14 | Детская площадка очередь №8 | 150 000,00 |
| 15 | Забор деревянный 2040п/м (680 секций) | 3 060 000,00 |
| 16 | Забор из сетки-рабицы 6888п/м | 1 316 335,00 |
| 17 | Земельные участки общего пользования 56шт. | 11 710 550,00 |
| 18 | Земельные участки под озером 2шт. | 199 999,00 |
| 19 | Помещение администрации | 60 000,00 |
| 20 | Помещение складское №1 | 20 000,00 |
| 21 | Помещение складское №2 | 20 000,00 |
| 22 | Помещение складское №3 | 20 000,00 |
| 23 | Помещение складское №4 | 20 000,00 |
| 24 | Помещение сторожей (возле администрации) с водопроводом | 128 427,15 |
| 25 | Помещение сторожей очередь №12-21 (дальнее поле) | 20 000,00 |
| 26 | Пункт коммерческого учета (ПКУ) | 150 000,00 |
| 27 | Система видеонаблюдения | 134 200,00 |
| 28 | Скважина | 145 945,00 |
| 29 | Считыватели карточек 12шт. | 132 000,00 |
| 30 | ТП №1 очередь №1 400кВа  | 664 287,00 |
| 31 | ТП №2 очередь №3 400кВа | 864 274,00 |
| 32 | ТП №3 очередь №9 400кВа | 773 750,00 |
| 33 | ТП №4 очередь №11 160 кВа | 562 911,00 |
| 34 | ТП №5 очередь №21 400кВа | 740 000,00 |
| 35 | ТП №6 очередь №18 400 кВа | 884 273,00 |
| 36 | УОСВ ТОПАС-С4 | 63 500,00 |
| 37 | Шлагбаум с контроллером №1 очередь №1 | 72 000,00 |
| 38 | Шлагбаум с контроллером №2 очередь №3 | 72 000,00 |
| 39 | Шлагбаум с контроллером №3 очередь №9 | 72 000,00 |
| 40 | Шлагбаум с контроллером №4 очередь №6 | 72 000,00 |
| 41 | Шлагбаум с контроллером №5 очередь №11 | 72 000,00 |
| 42 | Шлагбаум с контроллером №6 очередь №12-21 (дальнее поле) | 72 000,00 |
| **Итого** | **43 203 022,95** |

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 06/01 «Учет основных средств» (далее – «ПБУ 06/01»). Амортизация основных средств не начислялась.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью Товариществом была проведена инвентаризация основных средств.

Инвентаризация основных средств проводилась на основании Приказа № 8 от 11.11.2019 г. на проведение инвентаризации и о назначении инвентаризационной комиссии.

Ревизионной комиссией подтверждается соответствие данных проведенной инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

1. ***Товарно-материальные ценности (ТМЦ)***

В течение 2019 года Товариществом приобретались товарно-материальные ценности на общую сумму 1 429 315,53 рублей, в том числе:

- материалы для строительства здания Правления – 1 147 233,06 руб.;

- канцелярские и хозяйственные товары – 172 557,18 руб.;

- расходные материалы/запчасти – 78 770,29 руб.;

- спецодежда – 13 335 руб.;

- прочие – 17 420 руб.

Остаток приобретенных, но не переданных в эксплуатацию материалов по состоянию на 31.12.2019 г., числящихся на балансе Товарищества до их последующей передачи на строительство здания Правления, составляет сумму 1 006 262,41 руб.

Товарно-материальные ценности, находящиеся в эксплуатации, учитываются за балансом на счете МЦ04 и их общая стоимость составляет сумму 1 012 870,63 руб.

Состав и количество ТМЦ приведены в Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей №5 от 31.12.2019 г. и соответствуют данным бухгалтерского учета.

**ЗАМЕЧАНИЯ И ВЫВОДЫ КОМИССИИ:**

**1. В соответствие с п. 17 ПБУ 06/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом в соответствие с п.19 ПБУ 06/01.**

**Комиссией рекомендуется внести соответствующие поправки в учете по отражению суммы амортизации (износа) на соответствующих забалансовых счетах.**

**2. Комиссия обращает внимание, что лицензионный договор с правообладателем о предоставлении лицензиату простой (неисключительной) лицензии на использование программы для ЭВМ не предполагает переход права собственности на саму программу, т.к. в соответствие с п. 1 ст.1286 ГК РФ заключение лицензионного (сублицензионного) договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату (сублицензиату).**

**Соответственно, «Бухгалтерская программа «1С: Учет в компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»» не может учитываться в составе ТМЦ и подлежать инвентаризации, а так же отражаться в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей.**

**Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (** [**п. 39**](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fbase.garant.ru%2F12158476%2F53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33%2F%23block_1039&verhash=fd6119756349100223555c13caa5b164) **ПБУ 14/2007).**

**V. АНАЛИЗ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА**

1. **Бухгалтерская отчетность, налоговые декларации**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с установленными законом требованиями. Отчетность своевременно предоставляется в ИФНС, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования.

1. **Авансовые отчеты**

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за безналичный расчет, в основном, приобретаются материалы для хозяйственных нужд, а так же на приобретение бензина и текущего ремонта автомобиля, находящегося в собственности Товарищества, компенсация расходов на личный автомобиль Председателя.

Нарушения по оформлению авансовых отчетов не выявлены. Исключение – отсутствие подписей в некоторых авансовых отчетах (№ 9, №10, №11).

1. **Первичные учетные документы**

Во время проверки оформления первичных учетных документов комиссией были выявлены следующие нарушения:

1) Обоснованность расходов по Акту 31/01-19 от 31.01.2019 г. на услуги спецтехники в количестве 38 часов (уборка снега ИП Зиновьева), в Акте отсутствует период выполнения работ и ссылка на Договор;

2) Отсутствуют подписи на Актах с контрагентом ООО "Центр Автоматизации";

3) Отсутствуют расшифровки подписи Председателя (Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 31.03.2019 ИП Круглова),

4) Отсутствуют подписи и печати в накладных (№ 16 от 12.04.19, № 284 от 26.04.19, УПД от 28.05.19, УПД № 3-5 от 13.06.19 и т.д.));

5) Отсутствуют оригиналы: Акт № 1888 от 17.04.19 Центр автоматизации, накладная № 346 от 24.04.19 ИП Жирнова, Акт от 31.05.19 г., от 30.06.19 ИП Круглова).

**4. Договоры с поставщиками**

Проведенный анализ качества оформления представленных Товариществом Договоров с Поставщиками товаров/работ/услуг и законности заключаемых договоров и совершенных Председателем Правления от имени Товарищества сделок показал, что договорно-правовая работа Председателя Правления от имени Товарищества в 2019 г. в пределах компетенции Товарищества. Расчеты производятся безналичным путем на основании выставленных счетов в пределах сумм, указанных в договоре.

Тем не менее, выявлены следующие нарушения при заключении договоров:

1) В Договоре №121-У от 31.12.2019 с ООО Спецтехника не все важные для договора условия (период оказания услуг, срок предоставления акта), Дог №121-У от 31.12.2019);

2) В Договоре с ИП Фатеев № 20-09/19 отсутствует информация о № ОГРНИП;

3) В Договорах № 12, №13 с ИП Цуканов отсутствует информация об объеме выполняемых работ, не определен порядок определения стоимости Договора (исходя конкретных видов работ, стоимости единицы спецтехники, площади, количества часов и т.д.), так же необходимо подписать Доп. соглашение с указанием правильных реквизитов (в т.ч. ИНН);

4) Договор №30 с ООО "Эко-Сервис" на оказание услуг техники те же замечания как в Договоре с ИП Цуканов - порядок определения стоимости услуг Договора не определен в соответствии с объемами оказания услуг. При этом, дублирует стоимость работ. Договор с ООО Эко-Сервис не расторгнут;

5) В Договоре № 23/05/19-1 с ООО "СтройСпецТех +" отсутствует оригинал подписанного Приложения 1 с графиком поставки, отсутствует общая стоимость по Договору, при этом указана стоимость аванса 10% не соответствует расчетной исходя из стоимости единицы указанной в предмете Договора (не 192 тыс.руб, а 180 тыс.руб.). Кроме того, не указано включается ли НДС в стоимость Договора, если не облагается - указать причину (УСН, и т.д.)

6) В Договоре № 21 с ИП Егоркин - отсутствует ОГРНИП. Отсутствует ТЗ к Договору - местоположение для установки уличных фонарей;

7) Не допускается исправления от руки в первичных документах (Договор № 1/19 от 15.02.19 с ЗАО Калуга-Астрал), в Приложении не заполнены № и Дата Договора.

**5. Путевые листы**

За период январь-декабрь 2019 г. комиссией была осуществлена проверка Путевых листов. В результате проверки были обнаружены следующие нарушения:

Автомобиль, находящийся на балансе СНТ Верховье эксплуатируется техническим специалистом Мартыновым Н.Н. и Верняковским О.Б. практически ежедневно в качестве водителей. Не все поля Путевых листов заполняются. В Путевых листах имеются исправления от руки.

**6. Трудовые договоры**

В Трудовых договорах содержатся ссылки на трудовые обязанности сотрудников. При этом, сами Должностные инструкции отсутствуют.

Так, СНТ "Верховье" заключило Договор №02-02/19 от 09.02.19 на выполнение работ технического специалиста с Мартыновым Н.Н. При этом, Договором не предусмотрено выполнение услуг водителя. Срок действия Договора по 31.12.2019.

**ЗАМЕЧАНИЯ И ВЫВОДЫ КОМИССИИ:**

**1. Комиссией рекомендовано учесть замечания приведенные в настоящем пункте Отчета в будущем при заключении Договоров с Поставщиками товаров/работ услуг, при заключении трудовых Договоров.**

**2. Рекомендуется учесть замечания при составлении Путевых листов, Первичных учетных документов.**

**3. Проанализировав показатели финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, организацию бухгалтерского учета, ревизионная комиссия признает деятельность Товарищества в проверяемом периоде удовлетворительной.**

Настоящий Отчет составлен (на 13 листах), а так же Приложений (на 27 листах) и подписан в 3 (трех) подлинных экземплярах, один из которых передан в Правление Товарищества, а два других остаются в ревизионной комиссии.

Приложения:

1. Отчет об исполнении приходно-расходной сметы СНТ «Верховье за 2019 г.;
2. Инвентаризационная опись основных средств № 2 от 31.12.2019 г.;
3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 5 от 31.12.2019 г.
4. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 6 от 31.12.2019 г.
5. Инвентаризационная опись основных средств № 1 от 27.07.2019 г.;
6. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 2 от 27.07.2019 г.;
7. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 3 от 27.07.2019 г.

Председатель ревизионной комиссии

СНТ «Верховье» Бабарыкина И.И.

Член ревизионной комиссии Гуньков Д.П.