Отчет ревизора за период с 01.01.2019 по 31.03.2020

Для ревизии представлены договора, акты выполненных работ, авансовые отчеты, регистры бухгалтерского учета. Представленные документы позволяют с достаточной полнотой судить о хозяйственной деятельности партнерства за проверяемый период.

1. Движение денежных средств за проверяемый период.

В бюджет партнерства получено 3 827 тыс.руб., из них 2 921тыс.руб. на расчетный счет и

906 тыс.руб в кассу.

Израсходовано 3 743тыс.руб, из них

-оплата поставщикам услуг и материалов 2414 тыс. руб,

-выдано заработной платы 530 тыс.руб,

-оплачено налогов и страховых взносов 707 тыс. руб

-оплачено службе судебных приставов 92 тыс.руб.

Остаток денежных средств на 31.03.2020 84 тыс.руб

Переход на безналичные расчеты привел к большей прозрачности расходования членских взносов, что показывает высокую ответственность Валеева А.Р. за доверенные денежные средства.

2. Замечания по документальному оформлению хозяйственных операций.

-по авансовым отчетам:

АО № 4 от 24.01.19 -нет кассового чека;

АО № 6 от 28.01.19 -нет кассового чека;

АО № 10 от 04.02.19 -нет кассового чека;

АО № 12 от 08.02.19 -нет кассового чека;

АО № 18 от 22.02.19 -нет кассового чека;

АО № 30 от 06.04.19 -нет кассового чека;

АО № 33 от 16.04.19 -нет кассового чека;

АО № 69 от 13.07.19 -нет кассового чека;

АО № 112 от 11.11.19 -нет кассового чека;

Отсутствие кассового чека без предоставления от продавца разрешения работать без кассового аппарата является нарушением. Это дает основание не принимать расходы к учету и потребовать возвращения денежных средств в кассу.

-по договорам:

отсутствует акт выполненных работ за январь 2020 от АО «Фингрупп», сумма 1 545,00 руб;

на акте выполненных работ №3230 от 30.12.2019 от ООО «АСтралсофт» отсутствуют печати и подписи сторон, сумма 1 200,00руб;

договор № Ю-В-1 от 07.06.2019 на оказание услуг по проведению обработки территории от борщевика предъявлен только в копии, акт о выполненных работах так же только в копии, сумма 49 010,00руб.;

договор № К/151-СНТ на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Клин Московской области предъявлен только в копии, сумма 210 000,00руб.

Отсутствие оригиналов договоров и актов, подтверждающих оказание услуг, отсутствие реквизитов на этих документах является грубым нарушением и основанием для непринятия расходов к учету, для требования возврата потраченных средств.

-числятся остатки по выданным авансам поставщикам в сумме 12 767,5 руб. Перечисления денежных средств производились в периоды работы Марина А., Измайлова М., Борисова О. Движения по счету авансов выданных за проверяемый период нет.

3. Распределение произведенных расходов по статьям за период с 01.01.2019по 31.03.2020.

Всего произведено общехозяйственных расходов 2757 тыс. руб, их них

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма, тыс.руб | Доля в общих расходах, % |
| Оплата труда | 693 | 25 |
| Неустойка по договору с Мосэнерго, расходы на службу приставов, судебные расходы по Мосэнерго | 689 | 25 |
| Земельный налог, пени | 267 | 12 |
| Вывоз мусора | 251 | 9 |
| Страховые начисления на заработную плату | 212 | 8 |
| Материалы с услугами по доставке, разгрузке | 168,3 | 6 |
| Расходы на освещение поселка | 123 | 4 |
| Судебные, почтовые, юридические расходы по работе с задолженностью по членским взносам | 102 | 3 |
| Услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание | 63 | 2 |
| Борьба с борщевиком | 49 | 2 |
| ГСМ, услуги на проезд, телефонную связь | 47 | 1 |
| Аренда | 41 | 1 |
| Ремонт ворот | 18,6 | Менее 1% |
| Чистка снега | 12 | Менее 1% |
| Прочие расходы | 21,1 | Менее 1% |

4. Инвентаризация материальных ценностей.

Инвентаризация за проверяемый период не производилась, о чем свидетельствует оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам учета основных средств, инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации. На конец проверяемого периода числятся электрическая сеть и украденные ценности. Не поставлены на забалансовый учет бензотриммер, тачка строительная, электронасос «Ручеек», электрощиток, приобретенные и переданные в эксплуатацию в проверяемом периоде.

5. Анализ дебиторской задолженности по членским взносам.

Анализ дебиторской задолженности по членским взносам показывает, что работа по взысканию задолженности в добровольном и судебном порядке ведется, документы представлены, но результаты пока очень скромные. Времени на судебный порядок взыскания требуется до 6 месяцев, в связи с пандемией, еще больше. За проверяемый период не достигнуто существенное уменьшение задолженности по членским взносам.

6. Прочее.

Действующий председатель Валеев А.Р. начал работу по возврату денежных средств Мариным А. в сумме 138 050 руб. Указанная сумма была получена Мариным А. наличными в качестве членских взносов. Подтверждение тому квитанции приходных ордеров, предъявленные собственниками. Деньги в кассу не сданы. Документы, подтверждающие их расходование, Мариным А. в бухгалтерию не предъявлены.

Валеев А.Р. 16.12.2019 написал заявление в полицию с просьбой о проведении проверки в отношении Марина А. 26.12.2019 пришел отказ в возбуждении уголовного дела в виду отсутствия состава преступления.

Далее Валеевым А.Р было подано заявление в прокуратуру г. Клина на бездействие полиции. Ответ на заявление на настоящий момент не получен.

7. Выводы:

-бухгалтерский учет хозяйственной деятельности ведется удовлетворительно и в целом отражает фактически произведенные затраты за проверяемый период,

-необходимо провести сверку с поставщиками по выданным незакрытым авансам и потребовать возврата излишне перечисленных денежных средств,

-провести инвентаризацию материальных ценностей и привести бухгалтерский учет в соответствии с фактическим положением дел,

-работа по взысканию задолженности по членским взносам ведется, результаты по существенному сокращению задолженности по членским взносам можно ожидать в 4 квартале 2020 г.

-рекомендую считать работу председателя Валеева А.Р и правления за проверяемый период удовлетворительной.

Исполняющая обязанности ревизора Щербакова Н.М.