**АКТ**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «ВИКТОРИЯ»**

**за период с 01.05.2020 года по 30.04.2021 года.**

**«31» мая 2021 г. г. Новосибирск.**

**Проверку проводил ревизор:**

**Токарев Михаил Сергеевич (назначен решением внеочередного общего собрания членов СНТ «ВИКТОРИЯ», расположенного по адресу: Новосибирская область, рабочий поселок Ордынское.**

**Ревизия финансово – хозяйственной деятельности СНТ «ВИКТОРИЯ» включала в себя:**

1. Проверка состояния финансовой документации и правильности отражения хозяйственных операций в документах бухгалтерского учета;

2. Проверка доходов и расходов СНТ «ВИКТОРИЯ» за 2020-21г.;

На проверку представлены следующие бухгалтерские документы:

-Уставные документы СНТ «ВИКТОРИЯ»;

-протоколы заседаний правления 2019 г;

-штатное расписание, должностные инструкции (частично), договора о материальной ответственности;

-списки должников по членским взносам;

-списки членов, которым установлены контрольные

счетчики;

- документы движения по расчетному счету;

- кассовая книга;

- авансовые отчеты;

- кадровые приказы;

- ведомости на выплату заработной платы;

- хозяйственные договоры;

- документы на приобретение товаров, работ, услуг;

- акты выполненных работ;

- акты на списание;

- бухгалтерский баланс.

**Финансово-хозяйственная деятельность СНТ «Виктория» с 01.05. 2020 по 30.04.2021**

**Остаток денежных средств на 01.05.2020 г.**

**Всего: 60206,20 (банк - 15754,10, касса - 4199,71, авансовые отчеты - 40252,39).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **НАИМЕНОВАНИЕ** | **Всего, руб.** |
| ***1.*** | **ПРИХОД** | **3152368,09** |
| **1.1** | **Членские взносы** | **2 056 921,50** |
| **1.2** | **Целевые взносы** | **53 500** |
| **1.3** | **Электроэнергия** | **840 046,59** |
| **1.4** | **Возврат средств от НОСС** | **147 900** |
| **1.5** | **Взнос на дорогу** | **54 000** |
| ***2.*** | **РАСХОДЫ** | **3160056,22** |
| ***2.1*** | **Оплата поставщикам** | **2236802,57** |
| **2.1.1** | **Работы и материалы по реконструкции и обслуживанию электрохозяйства** | **349265,26**  **Материалы: 132869,06**  **Работы: 216396,2** |
| **2.1.2** | **Ремонт дорог общего пользования** | **325330,4** |
| **2.1.3** | **Оплата электроэнергии** | **818 853,94** |
| **2.1.4** | **Экология - Новосибирск (за вывоз ТБО)** | **190789,46** |
| **2.1.5** | **Летнее водоснабжение** | **112981**  **- Покупка и установка нового обратного клапана;**  **- Уплотнительные кольца;**  **- Демпфер виброкомпенсационный;**  **- Усиление металлических свай;**  **- Ремонт трубопровода;**  **- Швеллер 80 мм для усиления свай.** |
| **2.1.6** | **Чистка снега** | **64455** |
| **2.1.7** | **Межевание** | **60500** |
| **2.1.8** | **Доплата за контрольные счетчики** | **9346**  **- Установлено счетчиков на 89144;**  **- Внесено в кассу 79798.** |
| **2.1.9** | **Сайт** | **17444** |
| **2.1.10** | **Программа СБИС** | **6250** |
| **2.1.11** | **Услуги банка** | **27619,25** |
| **2.1.12** | **Редакция газеты** | **340** |
| **2.1.13** | **Дрова** | **23300** |
| **2.1.14** | **Пиломатериалы** | **26675** |
| **2.1.15** | **Обработка от клеща** | **4680** |
| **2.1.16** | **Вывеска-план общества** | **25000** |
| **2.1.17** | **Услуги юриста** | **65000** |
| **2.1.18** | **Взносы в НОСС** | **12025** |
| **2.1.19** | **Услуги связи** | **17000** |
| **2.1.20** | **Телефон** | **7990** |
| **2.1.21** | **Пистолет** | **6125** |
| **2.1.22** | **ГСМ председателю** | **33820,23** |
| **2.1.23** | **Благоустройство СНТ** | **17125,71**  **- Содержание сторожки;**  **- ГСМ для триммера;**  **- Содержание мусороприёмника.** |
| **2.1.24** | **Прочие расходы** | **14887,32**  **- Канцтовары;**  **- Почта;**  **- Интернет;** |
| ***2.2*** | ***Налоги*** | ***315286,94*** |
| **2.2.1** | **Пенсионный фонд** | **162663,31** |
| **2.2.2** | **ФФОМС (медицина)** | **37708,08** |
| **2.2.3** | **ФСС (больничные)** | **19708,59** |
| **2.2.4** | **ФСС (от несчастного)** | **1382,06** |
| **2.2.5** | **НДФЛ** | **92641** |
| **2.2.6** | **ПЕНЯ** | **1478,11** |
| ***2.3*** | **Выплата з\п** | **607966,71**  **- Выплата з/п;**  **- Отпускные;**  **- Компенсация при увольнении;**  **- Премиальные сторожам.** |
|  |  |  |

**Остаток денежных средств по результатам проверки на 01.05.2021 составил: 52518,07 руб. (пятьдесят две тысячи пятьсот восемнадцать рублей семь копеек). Расхождение с бухгалтерским отчетом составило 1,48 руб. (один рубль сорок восемь копеек), что является несущественным.**

В результате проверки состояния финансово-хозяйственной документации и правильности отражения хозяйственных операций в документах бухгалтерского учета СНТ «ВИКТОРИЯ» за период с 01.05.2020 года по 30.04.2021 года выявлены нарушения:

Отсутствуют счета-фактуры по банковским операциям:

1. ООО «РЕГ.РУ». Оплата по счету №104586919 от 22.04.2021г.

сумма 1000 руб.;

продление доменного имени «викторияснт.рф» на 5 лет;

1. ИП Белоусов. Оплата по счету № 51 от 30,052020 г. сумма 4680 руб.

Услуга по акарицидной обработке территории СНТ «Виктория»;

1. ООО «Центр информационной безопасности». Оплата по счету №БП-3023 от 09.11.20г. сумма 6250 руб. Программа СБИС;
2. ИП Кириллов. Оплата по счету №51 от 30.03.2021г. сумма 2544 руб.

Услуги хостинга Time Web;

1. Взнос в НОСС сумма 12025 руб.