**Акт ревизии №1 от 12.04.15**

 **ДНТ «Эра» за 2014 год**

***Акт ревизии финансовой деятельности ДНТ «Эра», расположенного по адресу 171556, Тверская обл., Калязинский р-н, Алферовское с/п, Благуново д.***

Ревизионная комиссия ДНТ «Эра» в составе: ревизора Грищенко А.В. провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Эра» за период с 11 июня 2014 г. по 31 декабря 2014 г.

ДНТ «Эра» зарегистрировано 11.06.2014 г.

В проверяемом периоде обязанности Председателя Правления Товарищества (протокол отсутствует) исполнял Гудов И.В.

Обязанности бухгалтера в этом периоде исполняла Лапина В.

В результате проведенной проверки обращаем внимание на следующие нарушения:

1. Отсутствует учетная политика ДНТ «Эра» на 2014 год.
2. Отсутствует утвержденная смета доходов и расходов за 2014 год.
3. Отсутствует бухгалтерская и налоговая отчетность.
4. Трудовой договор с бухгалтером отсутствует.
5. В трудовом договоре с комендантом отсутствуют подписи сторон.
6. Не ведется книга приказов и распоряжений.
7. Не составлены должностные обязанности (инструкции).
8. Не определен круг подотчетных лиц.
9. Во всех кассовых документах, авансовых отчетах за 2014 год отсутствуют подписи должностных лиц.
10. Расходы по авансовому отчету №3 от 19.12.2014 на сумму 40000,00 руб. представлены документы без кассового чека.
11. Расходы по авансовому отчету №2 от 30.10.2014 на сумму 65000,00 руб. представлены документы без кассового чека.
12. Расходы по авансовому отчету №1 от 16.10.2014 на сумму 70000,00 руб. представлены документы без кассового чека.
13. Отсутствует договор и первичные документы, подтверждающие расходы на электроэнергию в счет СНТ «Эра» на сумму 5877,64 руб. (счет Э-0220 от 30.11.2014).
14. Отсутствует договор и первичные документы, подтверждающие расходы на электроэнергию в счет СНТ «Эра» на сумму 2844,57 руб. (оплата по счету Э-0175 от 30.09.2014).
15. Отсутствует договор и первичные документы, подтверждающие расходы на электроэнергию в счет СНТ «Эра» на сумму 5628,23 руб. (оплата по счету Э-0199 от 31.10.2014).
16. Отсутствует начисление заработной платы коменданта по трудовому договору б/н от 01.10.2014 года, также не удержан НДФЛ, не начислены страховые взносы.

Ревизор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Грищенко А.В./ стр. 1

В финансовой деятельности ДНТ «Эра» за период с 11 июня 2014 г. по 31 декабря 2014 г. выявлено следующее:

По состоянию на начало отчетного периода (первая банковская выписка от 05 августа 2014 г.) остаток денежных средств по расчетному счету – 0 руб. 00 коп. На конец отчетного периода (31 декабря 2014 г.) – 108 876 руб. 32 коп.

Поступления ДНТ «Эра» складывались из платежей собственников – **546 000** **руб. 00 коп.**

*Всего начислено платежей (143 собственника) на сумму 1 111 250 руб. 00 коп. (не представлен расчет общей суммы).*

*Таким образом, долг собственников перед ДНТ «Эра» составил 562 250 руб. 00 коп.*

Расходы ДНТ «Эра»:

1. На вывоз ТБО (мусора) составили **40 046,08** руб.
2. На охрану составили **210 000,00** руб. (сентябрь, октябрь, ноябрь 2014 г.,
3. Услуги СНТ «Эра» за электроэнергию составили **14 350,44** руб.
4. Расходы за банковское обслуживание составили **6 737,40** руб.
5. Расходы по авансовым отчетам **175 000,00** руб.

Итого расходов ДНТ «Эра» **446 133,92** руб.

При этом неоплаченные расходы за 2014 год составили:

1. Охрана - за декабрь 2014 г. первичные документы на **70 000,00** руб. не представлены и не оплачены по состоянию на 31.12.2014 г.).
2. Вывоз мусора (акт №2215) на сумму **5 005,12** руб. и (акт №2260) на сумму **4 005,12** руб.

Итого неоплаченные расходы ДНТ «Эра» за 2014 г. составили **79 010,24** руб.

Обращаем также внимание на то, что:

- не ведется фактическое исполнение сметы доходов и расходов;

- присутствуют нарушения в порядке ведения бухгалтерского учета, например, охранные услуги списаны в учете 05.9.2014 г. (датой счета), а акт выставлен и подписан 30.09.2014 г. Данные ошибки носят систематический характер;

- по пунктам 10,11,12,16 возникают налоговые риски.

Проанализировав деятельность ДНТ «Эра», организацию учета в ДНТ «Эра» ревизор принял решение признать финансовую деятельность ДНТ «Эра» в проверяемом периоде удовлетворительной.

Председателю ДНТ «Эра», коменданту, бухгалтеру и членам правления необходимо проводить активную работу по взысканию долгов с собственников участков, исправить выявленные нарушения и отчитаться об исправлении выявленных нарушений на общем собрании собственников ДНТ «Эра».

Настоящий акт в 2 листах составлен и подписан в 4 экземплярах 12 апреля 2015 г., один из которых передан в Правление ДНТ «Эра» (для ознакомления членов ДНТ, местонахождение акта - охрана), второй экземпляр остается у ревизора, третий и четвертый экземпляр отдан бухгалтеру и Председателю правления Гудову И.В.

Ревизор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Грищенко А.В./ стр. 2