



УТВЕРЖДАЮ: В.и.о. Председатель СНТ им. Мичурина _____ А.В. Ваганов

20 августа 2018 г.

АКТ

проверки правильного оформления денежных взносов членами СНТ им. Мичурина

На основании Приказа № 5 от 18 июля 2018 г. (копия приказа прилагается) комиссией в составе:

1. В.и.о. Председателя СНТ им. Мичурина - Ваганова Алексея Валериановича;
2. Казначей СНТ им. Мичурина – Скрипаль Ирины Павловны;
3. Члена СНТ им. Мичурина – Кузнецовой Веры Павловны;
4. Члена СНТ им. Мичурина – Чинариной Наталии Вениаминовны

проведена проверка правильности приёма и оформления документально членских и целевых взносов садоводов СНТ им. Мичурина бухгалтером-казначеем Тиуртьевой Ольгой Николаевной за период с 1 января 2018 года по 5 июля 2018 года.

Для проверки представлены списки членов СНТ, которые не корректировались с 2013 года, личные карточки членов СНТ им. Мичурина по садам № 3, № 5, № 8 и Ведомости приёма денежных средств как членских, так и целевых взносов за период с 1 января 2018 г. по 5 июля 2018 г.

Проверкой установлены следующие нарушения:

1. По саду № 3 - за период работы бухгалтера-казначей Тиуртьевой О.Н. с 1 января по 5 июля 2018 года принято взносов от 68 садоводов. В личных карточках садоводов часть взносов разделены на членские и целевые взносы, а в 12-ти карточках взносы вписаны одной строкой без разделения и включены в Ведомости приёма платежей, как членские взносы.

При проверке заполнения Ведомостей приёма платежей от садоводов установлены нарушения в Ведомостях как членских, так и целевых взносов.

В 15-ти случаях членские взносы, без разделения их на членские и целевые, отправлены в Ведомости целевых взносов. В 14-ти случаях целевые взносы отражены в Ведомостях членских взносов, в 3-х случаях суммы оплаты вообще отсутствуют в платёжных Ведомостях.

Данные нарушения отражены в таблице Приложения № 1 по саду № 3 к настоящему Акту от 20.08.2018 г.

Общая сумма недостачи взносов по саду № 3, которые не указаны ни в одной из Ведомостей, составила - **35269 рублей (Тридцать пять тысяч двести шестьдесят девять рублей).**

2. По саду № 5 - за период работы Тиуртьевой О.Н. с 1 января по 5 июля 2018 г. принято платежей от 152 садоводов. В 60 карточках взносы не разделены на членские и целевые, и внесены в платёжные Ведомости одной строкой, как членские взносы.

При проверке оформления Ведомостей приёма платежей установлены нарушения в Ведомостях как членских, так и целевых взносов.

В 5-ти случаях в Ведомости не вносились целевые взносы, которые отражены в личной карточке садовода, а вписывались в Ведомость одной строкой, как членские взносы. В 31-ом случае в Ведомостях сумма взносов вписана в целевые одной строкой без выделения суммы членских взносов, в 6-ти случаях сумма взносов, отражённая в карточках, вообще не указана ни в одной из платёжных Ведомостей, а по одному взносу, отражённому в Ведомости, отсутствует запись в карточке владельца сада.

Данные нарушения отражены в таблице **Приложения № 2** по саду № 5 к настоящему Акту от 20.08.2018 г.

Общая сумма недостачи взносов, которые не указаны ни в одной из Ведомостей по саду № 5, составила - **77268 руб. (Семьдесят семь тысяч двести шестьдесят восемь рублей).**

3. По саду № 8 – за период работы Тиуртьевой с 1 января по 5 июля 2018 г. принято платежей от 98 садоводов. В 53-х карточках садоводов взносы записаны одной строкой и затем разнесены в Ведомости одной строкой - членских взносов - в 37-ти случаях, целевых – в 16-ти случаях. В 6-ти случаях из карточек, где взносы разделены на членские и целевые, целевые взносы попадают в Ведомость членских взносов. По одному взносу отсутствует карточка садовода. Ещё в одном случае, где в карточке указаны взносы в разделённом виде на членские и целевые и также приняты взносы по электроэнергии, - целевой взнос вписывается в Ведомость членских взносов, оплата за электричество вписывается в Ведомость целевых взносов, а членские взносы не вносятся ни в одну из ведомостей.

Данные нарушения отражены в таблице **Приложения № 3** по саду № 8 к настоящему Акту от 20.08.2018 г.

Общая сумма недостачи взносов, которая не отражена ни в одной из Ведомостей по саду № 8, составила – **2853 руб. (Две тысячи восемьсот пятьдесят три рубля).**

Общая сумма недостачи денежных средств по трём проверенным садам № 3,5,и 8 за период работы бухгалтера-казначей Тиуртьевой Ольги Николаевны с 1 января по 5 июля 2018 года, которые не указаны ни в одной из Ведомостей приёма платежей от садоводов, составила – **115390 руб. (Сто пятнадцать тысяч триста девяносто рублей).**

По результату проверки комиссией сделаны следующие выводы:

Подобная хаотичность в разноске по Ведомостям членских и целевых взносов, отсутствие взносов в сумме 115390 рублей в Ведомостях только по трём проверенным садам, а также взносов за потребляемую электроэнергию, - не отражает полной картины достоверности поступления денежных средств в СНТ им. Мичурина взносов садоводов, и, как следствие, - достоверность отчётных данных бухгалтера-казначей Тиуртьевой О.Н., а значит и расходование денежных средств бухгалтером и Правлением СНТ.

Рекомендации по результату проверки:

1. В целях выявления недостачи денежных средств по остальным садам, провести полную проверку по садам взносов садоводов с оформлением их по каждому месяцу отдельно как по карточкам учёта садоводов (при необходимости сравнить записи в Членской Книжке садовода), так и по платёжным Ведомостям с отражением в Кассовой книге, за период с 1 января 2018 г. по 5 июля 2018 года, составив при этом в списках садоводов эталонную графу взносов как членских, так и целевых в соответствии с площадью участка.
2. Провести полную проверку оплаты по садам за потребляемую электроэнергию по карточкам и Ведомостям, а также оплату по счетам Поставщику электроэнергии, запросив при этом Акт сверки платежей за указанный период.
3. В целях выявления недостач по денежным средствам, подобные проверки осуществить полностью за 2016 и 2017 года.

Настоящий Акт проверки составлен в 3-х экземплярах.

Два экземпляра переданы в Правление СНТ им. Мичурина, а один экземпляр остаётся у проверяющей стороны.

Приложения:

1. Копия Приказа №5 от 18.07.2018 г.
2. Приложение №1 к Акту от 20.08.2018г. – сад №3
3. Приложение №2 к Акту от 20.08.2018 г. - сад №5
4. Приложение №3 к Акту от 20.08.2018 г. – сад №8

Вр. и.о. Председателя СНТ им. Мичурина _____

А.В. Ваганов

Казначей СНТ им. Мичурина _____

И.П. Скрипаль

Член СНТ им. Мичурина _____

В.П. Кузнецова

Член СНТ им. Мичурина _____

Н.В. Чинарина