

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности правления
СНТ «Локомотив-2»

За период: с 01.05.18г. по 31.12.18г.

633102, НСО, МО Толмачёвский сельсовет.

01.07.2019г.

Ревизионная комиссия СНТ «Локомотив-2» избрана на общем собрании 01.07.2017г.

в составе:

Симонова Н.Н. - председатель ревизионной комиссии

Шкред С.Н. - член комиссии

Суховарова С.А. - член комиссии

Целью ревизионной проверки является определение:

1. Правильность использования приходно-расходной сметы.
2. Обоснованность образования и использование денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению.
3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности.
4. Своевременность и правильность расчетов налоговых отчислений и платежей в бюджет, установление достоверности бухгалтерской отчетности и иной документации.
5. Делопроизводство СНТ.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность СНТ «Локомотив-2» за данный период являются:

Председатель правления – Горчеков Виктор Сергеевич

Бухгалтер – Дмитриева Наталья Федоровна

Кассир – Станиславских Галина Сергеевна

Подотчетным лицом является: Горчеков В.С. - председатель

В ходе проверки комиссии были предоставлены следующие финансово-хозяйственные документы СНТ «Локомотив-2»:

Приходно-расходная смета за 2018г.

Авансовые отчеты Горчекова В.С. за 2018г.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров

Кассовые книги

Отчеты кассира

Главная книга

Договора на работников

Договора о материальной ответственности

Договора на подрядчиков

Акты выполненных работ

Приказы

Налоговая декларация по земельному налогу за 2018г.

Бухгалтерская отчетность за 2018г. (балансы)

Расчетные ведомости по начислению заработной платы и расчеты по налогам

Акт сверки оплат с АО «Новосибирскэнергообл» на абонента П711048 по э/энергии за период: с 01.05.18г. по 31.12.18г.

При проверке выявлено следующее:

Кассовая дисциплина и документация соответствует и ведется согласно правилам и нормам бухгалтерского учета. Сформирована касса и отчет кассира.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы.

Ведется бухгалтерская отчетность

Ведутся ведомости начисления заработной платы и налогов.

Предоставлены авансовые отчеты с приложением чеков, квитанций, расписок, схем, актов выполненных работ, подписанных членами правления и членами общества

Заключены Договора с работниками и подрядчиками.

Общие собрания членов общества в 2018 – 3 раза.

Заседания правления проводились: в 2018 – 7 раз.

Основные средства

Здание правления. Регистрация здания проведена в 2019 году, кадастровая стоимость объекта 171767 рублей 90 коп.

Учет денежных средств

БАНК

Доход и расход по расчётному счёту СНТ «Локомотив-2» за период: с 01.05.18г. по 31.12.18г.

Предоставлены документы: банковские выписки, платежные поручения

Поступление на расчётный счёт – 312048.62

Расход с расчётного счёта составил – 312048.62

Остаток денежных средств на конец периода составил: 0

Приход

Членские взносы	254528.14
Целевые взносы	5836.95
э/энергия (садоводы)	10399.84
пеня	1790.00
Остаток на 01.05.18	19152.69
Взыскано по исполнительному листу с Миропольской	16000.00
Возврат за ведение счёта	1800.00

Расход

Пени	31.22
Комиссия банка	11076.69
Налоги	16137.96
ТБО	86500.00
Возврат взноса	6222.00
э/энергия	156247.77
юр.услуги	14000.00
Программа 1С + установка	6300.00

Возврат с Волго-Вятского банка ранее отправленных средств	2541.00	Страховые взносы	3600.00
		Возврат взноса	2541.00
		Колонка + доставка	9391.98
Итого: 312048.62		Итого: 312048.62	

КАССА

Смета доходов и расходов по кассе СНТ «Локомотив-2» за период: с 01.05.18г. по 31.12.18г.

Кассовые книги, приходные и расходные кассовые документы проверены сплошным порядком **за период с 01.05.18г. по 31.12.18г.**

Нарушений, излишек, недостач не обнаружено.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы

На проверку представлены 2 кассовые книги за указанный период

Наличных средств в кассу поступило:

3108430.89(в том числе возврат подотчёта 25813.56 и 3981.85)

Итого: 3078635.48

Расход денежных средств составил:

3070430.89 (в том числе 25813.56 и 3981.85 из подотчёта)

Итого: 3040635.48

Остаток наличных денежных средств в кассе на 31.12.18г.

составил: **38000.00, что соответствует остатку в кассовой книге.**

В том числе выдано в подотчет Горчекову В.С. – **1995449.83**

Потрачено на хоз.нужды – **1983390.94**

Остаток в п/отчёте на 31.12.2018 г. - **12058.89**

Общий доход БАНК + КАССА СНТ «Локомотив-2»

за период: с 01.05.18г. по 31.12.18г. – 3390684.10

В том числе:

Членские взносы	2879839.91
Целевые взносы	78404.36
пеня	105416.60
э/энергия	285605.06
Остаток на 01.05.18(в том числе 19152.69 банк + 1924.48 касса	21077.17
По исполнительному листу	16000.00
Возврат за ведение счёта 1800 и возврат взноса 2541.00	4341.00

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

Расход БАНК + КАССА СНТ «Локомотив-2»
за период: с 01.05.18г. по 31.12.18г. – 3340625.21

	сумма
1. Обязательные платежи	
Оплата электроэнергии	489501.97
ТБО (мусор)	100500.00
Услуги связи + интернет	13098.50
Чистка дороги в зимний период	24000.00
Банковская комиссия	21525.46
2. Административные расходы	
ФОТ Сотрудников	257175.00
По договорам подряда	142000.00
Налог НДФЛ	16137.96
Страховые взносы	3600.00
Пени (в том числе э/э и налоги)	1069.30
Охрана	294000.00
Юр.услуги	65000.00
Земельные и кадастровые работы (в том числе 16 участков, земли общего пользования и 503 уч.	87000.00
Экспертиза по э/э для суда	7000.00
Депонент за 2017г. по з/плате	222000.00
Канц.товары	6769.00
Возмещение п/отчёта	75532.00
Возврат: Леоненко касса 15000.00 взносы банк 8763.00	23763.00
3. Ремонт и обслуживание	
Водоснабжение (услуги+ материалы):	
Электрооборудование (колонка)	23250.00
Сварочные работы колонка	5000.00
Запуск системы(в том числе материалы)	53000.00
Бурение скважины	20000.00
Колонка + доставка	9391.98
Электрика (услуги + материалы) Прожектора, видеонаблюдение. Оборудование, крепёж, ГСМ,пиломатериал, мелкие хоз. товары и т.д. всё по счёту 26.11	119.528.65 103259.39
Бензопила	3700.00
Спил деревьев в зоне ЛЭП с вывозом	64000.00
Ограждение подстанции	10000.00
Скос травы	25000.00

Обслуживание сайта	6000.00
Грейдерные работы	59500.00
Отсыпка подъездной дороги, в том числе: щебень-512640.00, битый кирпич – 72250.00, отсев на дорогу Ромашка- 43752.00, галичник – 6000.00)	634642.00
Щебень внутренняя дорога частичная оплата из бюджета сметы 2019г.	337434.00
Столбы бетонные пустотелые	9300.00
Транспортные расходы	1647.00
Программа 1С + установка	6300.00

Итого: Расход денежных средств: **3340625.21**

Приход денежных средств: **3390684.10**

Остаток на конец периода: **50058.89** (в том числе **38000.00** в кассе и **12058.89** остаток в п/отчёте у Горчекова)

Оплата труда

Заработная плата начисляется по ведомости, согласна штатного расписания по смете. НДФЛ начисляется и удерживается с з/платы.

На выполнение работ оформляется договор подряда с приложением схем и актов выполненных работ.

На договора подряда НДФЛ и налоги не начисляются.

Расходы по электроэнергии за период с 01.05.2018 по 31.12. 2018г.

Общий расход по оплате за электроэнергию за абонента П711048 на 31.12.2018г. составил: 626583.48 (в том числе пени, а так же 681.48 перечисленные 31.12.18г.)

Суммы расхода: 1. с расчётного счёта СНТ - 156247.77

2. из подотчёта председателя - 334292.98

**3. личные оплаты садоводов
на абонента П711048 - 136043.43**

Ситуация с оплатами по электроэнергии выровнялось только в 2019г. В настоящее время оплачены и текущие и планируемые начисления. Оплата от садоводов за лично потреблённую электроэнергию поступает напрямую в энергосбыт.

Рекомендации:

Председателю правления отключать должников от энергоснабжения СНТ. За подключение к энергоснабжению СНТ, должник должен оплатить штраф в размере 30000 руб., согласно решению общего собрания от 01.07.17г.

Проделано:

Председателем Горчековым В.С. за указанный период проделаны следующие работы: Отсыпаны дороги, подъездная от СНТ Ромашка до главных ворот и центральная улица СНТ. В проблемном участке подъездной дороги установлены бетонные трубы для

водоотведения. Установлена водоразборная колонка, которая так же функционирует в зимний период. Заменяли все прожектора, освещение в обществе стало намного лучше, а главное дешевле.

Заключение:

При проверке установлено следующее:

Отчет по исполнению сметы не соответствует смете Дохода и Расхода на планируемый 2018 год. Существует перераспределение денежных средств с одних запланированных статей затрат на другие, в пределах бюджета сметы.

Это не противоречит закону и Уставу СНТ.

В целом работу правления СНТ «Локомотив-2» и председателя правления Горчекова В.С. признать удовлетворительной, затраты считать обоснованными. Злоупотреблений и хищений со стороны правления и председателя не выявлено.

Рекомендации:

Сдачу отчетности по УСН (упрощенная система налогообложения) перевести в электронную форму.

Так же считаем необходимым донести до общего собрания и отразить в акте следующую информацию:

На основании решения Ленинского районного суда города Новосибирска дело № 2-2123/2018 было установлено: документы по ведению финансовохозяйственной деятельности у Миропольской Т.В. отсутствуют, а это означает, что все денежные средства, которые были собраны Михайловой и переданные Миропольской, ими присвоены. Так же гражданкой Миропольской были присвоены целевые взносы членов общества собранных на подстанцию. Основанием для этого заключения стал документ, предоставленный Мальцевым В.А. о передаче документов Миропольской Т.В. без каких либо претензий. В свою очередь, Миропольская, не обращалась в правоохранительные органы с заявлением на Мальцева В.А. по целевым денежным средствам собранным на подстанцию. В настоящее время, председателем правления Горчековым В.С. подано заявление в правоохранительные органы в отношении Миропольской и Михайловой о совершении ими преступления предусмотренного ст. 159.ч.4 (мошенничество). Считаем необходимым вернуть в СНТ все незаконно присвоенные денежные средства.

Председатель ревизионной комиссии:

Симонова Н.Н.

Члены ревизионной комиссии:

Шкред С.Н.

Суховарова С.А.

Ознакомлены с Актом:

Председатель правления



Горчеков В.С.

Бухгалтер

Дмитриева Н.Ф.