

А К Т

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

СНТ «Москворецкий садовод» за 2015 год

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ проводилась ревизионной комиссией в составе: Сироткиной Н.И., Козловой Т.В. и Оржевской В.М.

Проверка проводилась согласно

Федерального Закона «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» в редакции 2008г.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 27.07.98 № 34н

Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного приказом ЦБ РФ от 22.09.93 № 40.

Задачами ревизии являлась проверка

- исполнения приходно-расходной сметы товарищества;
- ведения финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- выполнения членами Правления и Председателем Правления решений собраний уполномоченных;
- законности гражданско-правовых сделок, совершенных Правлением и его Председателем;
- законности решений в отношении заявлений членов товарищества;
- выполнения членами садоводческого товарищества своих обязанностей.

В ходе проверки Ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы:

- Протокол общего собрания садоводов за 2015 год.
- Протоколы заседаний Правления за текущий год.
- Смета доходов и расходов на 2015 год.
- Приказы за 2015 год.
- Договоры с юридическими лицами на проведение хозяйственных операций, имеющие силу в 2015 году.
- Трудовые договоры с физическими лицами на 2015 год.

- Книга жалоб и судебные иски.
- Декларация по упрощенной системе налогообложения за 2015 год.
- Бухгалтерские документы: кассовая и главная книга, банковские выписки, журналы по ведению учета поступления взносов от садоводов, оплаты электроэнергии, журнал по учету задолженностей садоводов по уплате взносов.

1. ИСПОЛНЕНИЕ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ ТОВАРИЩЕСТВА

Проведенный в ходе проверки анализ первичных и обосновывающих хозяйственные операции документов, финансовой отчетности, трудовых и хозяйственных договоров, проверки внутренних распорядительных документов СНТ показал следующее:

- Остаток финансовых средств на 01.01.15г. (банк и касса) составил- **1 250 936 руб.**

1.2. В 2015 году планировалось поступление денежных средств в размере **12 632 000 руб.**

в том числе:

| | |
|--|-----------|
| - членских взносов руб. | 3 443 000 |
| - целевые взносы на реконструкцию системы электроснабжения руб. | 9 180 000 |
| - аренда магазина руб. | 9 000 |

1.3. Фактически в 2015 году поступило: **9 742 085 руб.**

| | |
|---|------------|
| - членские взносы руб. | 2 998 500 |
| -целевые взносы руб. | 6 049 840 |
| -- погашена задолженность по членским взносам за прошлые годы руб. | 453 420 |
| -погашена задолженность по целевым взносам: | |
| Переоборудование сети электроснабжения руб. | 55 000 |
| Квота на разрешение повыш. мощности | 6 600 руб. |
| На систему водопровода руб. | 7 000 |
| На ремонт дорог руб. | 23 500 |
| На приватизацию общественных земель | 2 000 руб. |
| - плата за аренду магазина руб. | 9 000 |
| - за въезд автотранспорта руб. | 70 400 |
| - прочие поступления (вступ.взносы, комиссия банка, покупка щебня, наполн.бассейнов, вывоз мусора и др.) руб. | 66 824 |

1.4.Общая задолженность по взносам составляет - **4 448 933 руб.**

В том числе:

| | |
|---|----------------|
| - по членским взносам 2015 года | 774 000 руб. |
| - по целевым взносам 2015 года | 3 160 160 руб. |
| - по членским взносам прошлых лет 2012-2014 | 358 523 руб. |
| - по целевым взносам | |
| На ремонт дорог | 8 500 руб. |
| Кроме того, задолженность по взносам прошлых лет (до2012г.) | 147 750 руб. |

П. РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расход денежных средств осуществлялся в соответствии со статьями сметы доходов и расходов на 2015 год.

- **Статья «Заработная плата по штатному расписанию и гражданско-правовым договорам»**

вместе со страховыми взносами.

| | |
|----------------|----------------|
| Запланировано- | 1 385 000 руб. |
| Израсходовано- | 1 546 778 руб. |

- **Уплата налогов и страховых взносов по зарплате**

| | |
|----------------|--------------|
| Запланировано- | 415 500 руб. |
| Израсходовано- | 422 728 руб. |

3,4 Статья «Оплата электроэнергии по водокачке и на уличное освещение»

Списано 210 000 рублей в соответствии со статьями расходной сметы.

- **Статья « Вывоз мусора»**

| | |
|------------------------|--------------|
| По смете запланировано | 550 000 руб. |
| Израсходовано | 351 000 руб. |

В 2015 году было вывезено 78 контейнеров- 624 кубометра.

б.Статья «Покос травы»

| | |
|-----------|-------------|
| -по смете | 30 000 руб. |
|-----------|-------------|

- израсходовано 40 000 руб.

7.Статья «Чистка дорог от снега»

Запланировано – 60 000 руб.

Израсходовано- 6 000 руб.

8.Статья «Обслуживание сайта»

Запланировано – 30 000 руб.

Израсходовано- 900 руб.

9.Статья «Общехозяйственные расходы»

Запланировано- 85 000 руб.

Израсходовано- 146 902 руб.

\

10.Статья «Ремонт помещения правления»

Запланировано- 60 000 руб.

Израсходовано- 252 719 руб.

11.Статья «Благоустройство территории водокачки»

Запланировано - 100 000 руб.

Израсходовано- 0 руб.

12.Статья «ремонт и обслуживание сетей электроснабжения»

Запланировано - 150 000 руб.

Израсходовано- 111 156 руб.

- **Статья «Охрана помещения правления (сигнализация)»**

| | |
|----------------|-------------|
| Запланировано- | 50 000 руб. |
| Израсходовано- | 38 705 руб. |

14.Статья «Нотариус, госпошлина, земельный налог »

| | |
|----------------|--------------|
| Запланировано- | 100 000 руб. |
| Израсходовано- | 12 526 руб. |

15.Статья «Страхование имущества»

| | |
|----------------|-------------|
| Запланировано- | 10 000 руб. |
| Израсходовано- | 2 688 руб. |

16.Статья «Ведение расчетного счета в банке»

| | |
|----------------|-------------|
| Запланировано- | 50 000 руб. |
| Израсходовано- | 64 063 руб. |

17.Статья «Анализ воды»

| | |
|----------------|-------------|
| Запланировано- | 40 000 руб. |
| Израсходовано- | 27 178 руб. |

18.Статья «Уборка территории и кюветов до шоссе »

| | |
|----------------|-------------|
| Запланировано- | 20 000 руб. |
| Израсходовано- | 5000 руб. |

19. Статья «Устройство детской площадки

| | |
|---------------|--------------|
| Запланировано | 100 000 руб. |
| Израсходовано | руб. |

20. Статья «Проект новых линий электропередач»

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Запланировано | 200 000 руб. |
| Израсходовано | 200 000 150 000 руб. |

21. Статья «Проект нового трансформатора»

исправ лшмолу
версия
Сироткин 49

| | |
|---------------|---------------------------------|
| Запланировано | 200 000 руб. |
| Израсходовано | 221 000 264 000 руб. |

22. Статья «Установка забора»

| | |
|---------------|--------------|
| Запланировано | 158 700 руб. |
| Израсходовано | 175 159 руб. |

23. Статья «Непредвиденные расходы»

| | |
|----------------|--------------|
| Запланировано- | 661 800 руб. |
| Израсходовано- | 56 423 руб. |

*Исполнено
верно
Сиромин И.У.*

Произведен ремонт дорог на сумму **229 500** рублей за счет взносов за въезд автотранспорта и погашения задолженности по взносам.

Баланс денежных средств за 2015 год следующий:

-остаток денежных средств в кассе на 01.01.2015 года- 464 733,30
руб.

- остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2015 786 202,77
руб.

- поступило в кассу и банк
12 198 582,31 руб.

- израсходовано
6 446 968,26 руб.

- остаток в кассе на 01.01.2016г.
2 557 494,74 руб.

- остаток на расчетном счете на 01.01.2016г.
4 445 055,35 руб.

Всего денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.01.2016 года составляет 7 002 550,09 рублей, из них целевые взносы 2015 года на реконструкцию электроснабжения 6 049 840 рублей.

Остаток денежных средств для использования по статьям сметы в 2016 году- 952 710 рублей.

Оплата электроэнергии

Общее потребление электроэнергии в 2015 году составило **578 949** квт на сумму - **2 536 545** рублей. Из этой суммы оплачено садоводами **2 454 080** руб.,

Списано за счет статей расходной сметы на уличное освещение и водокачку – **82 465** рублей.

П. ВЫПОЛНЕНИЕ ЧЛЕНАМИ ПРАВЛЕНИЯ И ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ ПРАВЛЕНИЯ РЕШЕНИЙ СОБРАНИЙ УПОЛНОМОЧЕННЫХ.

Общее собрание садоводов в 2015 году собиралось 1 раз
На собрании от 0 .05.2015 года рассматривались вопросы:

- принятие в члены Товарищества
- отчет ревизионной комиссии
- Отчет о работе правления за 2014 год.

- Утверждение сметы и штатного расписания на 2015 год
- довыборы членов Правления

Собрание уполномоченных проводилось 1 раз.

Заседание Правления СНТ проводилось в 2015 году 9 раз. В 2015 году в Правлении СНТ работало 7 человек.

Протоколы собраний уполномоченных и заседаний Правления оформляются отдельными документами. Протоколы заседания Правления не всегда подписывались присутствующими членами Правления.

ИСПОЛНЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ДОГОВОРОВ.

Заключенные СНТ ранее хозяйственные договоры в 2015 году были пролонгированы

Договор на электроснабжение;

Договор на вывоз мусора

Договор аренды магазина

Договор на охрану помещения правления (сигнализация)

Договор на обслуживание системы учета электроэнергии и контроля за нагрузками СУП-4

СОСТОЯНИЕ ИМУЩЕСТВА СНТ

Имущество СНТ разделяется на основные средства (здания и сооружения) и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и расходные материалы. Была проведена инвентаризация основных средств и МБП. Это имущество передано по акту приема-передачи новому Председателю СНТ на ответственное хранение . При приобретении малоценного имущества, такого как телефоны, рации, электрокосы, бензопилы, мотоблоки и др., необходимо своевременно приходить его и передавать на ответственное хранение Председателю или другим работникам по принадлежности, заключив с ними договоры о материальной ответственности. После того как это имущество приходит в негодность, списывать его по акту.

Ревизионная комиссия предлагает бухгалтеру СНТ вести учет основных средств и прочего имущества в бухгалтерской программе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету постоянно.

Инвентаризацию имущества СНТ проводить не реже одного раза в 2 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения.

В 2015 году бухгалтерский учет велся в компьютерной программе. Поступление денежных средств – членских, целевых взносов, оплата электроэнергии учитывается по каждому участку. В любой момент можно увидеть состояние лицевого счета, оплаченные суммы и задолженности по каждому члену СНТ.

При проведении ревизии выявлены отдельные случаи нарушения кассовой дисциплины: нарушение нумерации приходных ордеров, отсутствие на некоторых кассовых документах и кассовой книге подписей руководителя и бухгалтера. Бухгалтеру СНТ вести бухгалтерский учет в соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Неправильно ведется учет подотчетных сумм. В 2015 году Председателю СНТ было выдано 4 подотчетных суммы всего 310 000 рублей. Авансовый отчет за полученную сумму не составляется. Расходы в кассе не учитываются. Выдается новый аванс без отчета по предыдущему. Подотчетные суммы используются для расчетов за выполненные работы, что недопустимо. Деньги за выполненные работы должны выдаваться по актам выполненных работ из кассы по расходным ордерам. Выданные авансы могут использоваться только на покупку материалов, канцтоваров и др.

Бухгалтерский учет расходов ведется не в соответствии со сметой доходов и расходов. Это ведет к перерасходу средств по статьям сметы. В 2015 году был допущен перерасход по 7 статьям сметы. Председатель СНТ на основании бухучета должен контролировать расходы по статьям сметы и в случае перерасхода согласовывать увеличение расходов с Правлением СНТ за счет статьи «непредвиденные расходы» или других статей при условии сбора членских и целевых взносов.

ВЫПОЛНЕНИЕ СВОИХ ОБЯЗАННОСТЕЙ ЧЛЕНАМИ СНТ

Ревизионная комиссия провела анализ выполнения членами СНТ своих обязанностей в соответствии с Уставом СНТ. Члены СНТ обязаны своевременно вносить членские, целевые взносы, плату за электроэнергию. Анализ показал, что наши садоводы очень плохо выполняют свои обязанности.

Если, после установки новой системы учета электроэнергии, оплата садоводами за электроэнергию стала производится более регулярно, то ситуация с уплатой членских взносов и погашением задолженности по членским и целевым взносам, остается очень тяжелой.

Садоводы полностью или частично не уплатили членские взносы за 2015 год на сумму

774 000 рублей. На сегодняшний день задолженность по членским взносам с 2012 года составляет 358 523 руб.

Садоводы полностью или частично не уплатили целевые взносы за 2015 год на сумму 3 160 160 рублей.

Задолженность по целевым взносам с 2012 года составляет 8 500 рублей.

Кроме того задолженность по взносам прошлых лет (до 2012 года) составляет 147 750 рублей.

Проведенный анализ показывает, что наши садоводы не выполняют своих обязанностей членов товарищества по уплате членских и целевых взносов за 2015 год, хотя задолженность прошлых лет сократилась.

Ревизионная комиссия отмечает:

- Документация, для проведения ревизионной проверки за 2015 год, представлялась в несколько этапов, что привело к задержке сроков проведения ревизии.
- Отсутствие актов сверки денежных средств по банку и кассе на конец года.
- Грубейшие нарушения работы председателя и бухгалтера с подотчетными суммами.
- Отсутствие смет на ремонт правления, ремонт дороги, установку забора.
- Перерасход денежных средств по статьям сметы доходов и расходов произведен без согласования с Правлением СНТ.

Ревизионная комиссия предлагает:

- Бухгалтерский учет вести строго в соответствии с действующим законодательством. Учет доходов и расходов вести в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

- Договоры на выполнение работ заключать по утвержденным сметам, акты за выполненные работы должны подписываться коллегиально. Оплату выполненных работ производить по актам исключительно через кассу или банк.
- **Денежные средства расходовать в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов в пределах собранных членских взносов. Целевые взносы использовать исключительно по назначению в пределах собранных сумм .**
- Установить сроки уплаты членских взносов и размер пени за просрочку платежей. Злостных неплательщиков исключать из членов товарищества.
- Правлению активизировать работу по ежегодному вручению неплательщикам уведомлений о неуплате, взысканию задолженностей через суд.
- Уполномоченным проводить разъяснительную работу среди садоводов по своевременной оплате взносов и возможных последствиях неуплате.

Члены комиссии

Т.В.Козлова

В.М. Оржевская

С особым мнением

Н.И.Сироткина