

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ «ПТИЦА»

Проверки финансово-хозяйственной деятельности правления

в период с 01.01.17 по 31.12.17г.

Г. ИРКУТСК

« 19 » 05 2018г.

ДЛЯ ПРОВЕРКИ БЫЛИ ПРЕДСТАВЛЕНЫ :

1. СМЕТА
2. КАССОВАЯ КНИГА
3. АВАНСОВЫЕ ОТЧЁТЫ
4. БАНКОВСКИЕ ВЫПИСКИ
5. ОТЧЁТНОСТЬ В ИФНС , ПФ И ФСС
6. РАСЧЁТНЫЕ ВЕДОМОСТИ
7. ОБОРОТНО-САЛЬДОВЫЕ ВЕДОМОСТИ
8. КАРТОЧКИ СЧЕТОВ
9. ДОГОВОРА

В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ :

ОСТАТКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 01.01.17 :

НА РАСЧЁТНОМ СЧЁТЕ – 6 933,13РУБ

В КАССЕ – 21 295,49РУБ

ЗА ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССУ И НА РАСЧЁТНЫЙ СЧЁТ ПО СТАТЬЯМ СОСТАВИЛИ :

виды поступлений	смета	факт	%
Членские взносы (долг)	1 760 282	653 049	37%
Членские взносы 2017г	1 352 489	223 794	17%
переоформление участков		22 000	
целевые летний водопровод		15 600	
целевые ЛЭП,ТП		28 923	
вступительные		30 000	
поступило за эл\энергию		637 080	
ВСЕГО :		1 610 446	

Поступили членские взносы по исполнительному листу от должника Пьянковой 11265руб.

Задолженность садоводов по членским и целевым взносам по состоянию на 01.01.2018г. составляет 2 388 175руб. Должниками являются 193 человека (77% от общего числа садоводов.)

ОПЛАТЫ ИЗ КАССЫ И РАСЧЁТНОГО СЧЁТА ЗА ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД ПО СТАТЬЯМ СОСТАВИЛИ :

статьи затрат	смета	факт	разница
банковское обслуживание	53 400	30 299	23 101
зарплата	420 690	317 101	103 589
дорога	75 000	43 418	31 582
земельный налог	81 247	62 018	19 229
лицензия на скважину	30 000	11 500	18 500
вывоз мусора	174 000	131 000	43 000
отчисления в фонды	126 207	112 480	13 727
содержание водо и энерго сетей	100 000	46 555	53 445
телефон , ГСМ	42 600	39 386	3 214
хозрасходы	30 000	29 590	410
канцелярия , почта	10 000	12 005	-2 005
юрислуги	50 000	32 350	17 650
создание и обслуживание сайта	14 000	22 239	-8239
непредвиденные расходы	24 345		24345
эл/энергия на общесадоводческие нужды	24000	15 784	8216
обустройство мусорной площадки	60 000	в счёт погашения долгов	
страховка башни , забора	17 000		17 000
просека под ЛЭП	20 000		20 000
ИТОГО расходы по смете	1 352 489	905 725	386 764
оплачено за эл\энергию		637 080	
ВСЕГО расходы		1 542 805	

Пояснения расходов :

= **ЗАРПЛАТА** включает в себя непосредственно выплаты на руки и уплаченный НДФЛ . Не выплачена заработная плата за декабрь . Часть зарплаты Шестакову В.В. выплачена в натуральном выражении (14 598 руб.) вместо денежных средств оплачен бензин по карточке. Сторожу садоводства Нариманян А.М. зарплата не выплачивалась , сумма в размере 48 001руб. удержана в счёт кражи неизвестными 2-х бухт провода . Всего удержано 64 001руб. из 94 759руб.

= **ДОРОГА** . Геодезия (уточнение спорных координат) – 10 000 руб.; Уборка территории (спецтехника) по предписанию МЧС – 10 200 руб. ; отсыпка 50 м. ПГС возле уч.97,98 – 12 000 руб. ; шлак на подсыпку зимой – 4 000 руб. ; расчистка дороги в декабре погрузчик – 6 000руб.Со слов председателя Шестакова В.В. им была приобретена бутылка коньяка за 1 218 руб.в феврале 2017г. и передана водителю погрузчика в счёт оплаты за подсыпку подъездной дороги . Вопрос о включении этой суммы в расходы оставить на усмотрение собрания.

= **ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ** оставшаяся сумма по декларации 16г. оплачивается в январе следующего за отчётным годом , она составила 62 018руб. Сумма земельного налога за 2017г. по предоставленной декларации составляет 82 855руб.

= **ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНДЫ**. Оплачено 126 775руб. , из них возвращены 14 896руб. Пени по взносам составили 4 338руб. Возврат сумм и начисление пени произошёл из-за передачи отчётности из Пенсионного фонда в налоговую инспекцию и смены КБК по взносам. На старых КБК (ПФ) находилась переплата , на новых (ИФНС) недоимка . Взаимозачёт ИФНС не проводила, в результате недоимка была списана

со счёта , а переплата по заявлению садоводства была перечислена на расчётный счёт.

= **ТЕЛЕФОН , ГСМ** . Начислено председателю в соответствии с сметой ГСМ – 28 800руб. Бензин выбирался по безналичному расчёту (карточке) , чеки представлены. Телефон председатель - 3 600руб. чеки не представлены т.к. подключен автоплатёж , бухгалтер – 3 600руб. для работы в мобильном банке чеки не представлены т.к. подключен автоплатёж , секретарь – 3 000руб.(июль-декабрь) для отправки СМС и обзвона садоводов , чеки не представлены т.к. подключен автоплатёж.

По затратам на телефон вопрос о зачёте затрат вынести на усмотрение собрания.

= **СОДЕРЖАНИЕ ВОДО И ЭНЕРГОСЕТЕЙ** включила в себя в том числе замену электронного блока на глубинном насосе (вышел из строя) – 21 872руб. ; замену счётчика на ТП-1 – 6 541руб. ; ремонт ТП-2(западный) после аварии в грозу – 7 428руб.; приобретён тепловентильатор – 2 028руб. Остальное – расходные материалы (розетки , краны , муфты...). Всего затраты по статье составили 41 555руб. Подлежит возврату в кассу садоводства 5 000руб. за люк на зимний водопровод (в авансовые отчёты накладная не приложена , в кассовой книге отмечено , что сумма подлежит возврату. И по бухгалтерскому учёту числится как остаток в подотчёте у Шестакова В.В.)

= **ХОЗРАСХОДЫ**. Приобретён рупор – 4 600руб ; диктофон - 3 990руб ; дрова для сторожки – 14 000руб.; проводилась видеосъемка общего собрания 14.05.17 – 3 500руб.; оплачен абонентский ящик – 3 500руб.

= **ЮРУСЛУГИ** . Выплачено через судебных приставов по исполнительному листу Фирсову В.П. за проигранное судебное по отключению его от электроэнергии в 2016г.– 10 600руб. Судебные пошлины , услуги нотариуса. Оплата за регистрацию Шестакова В.В. председателем в октябре 17г. после Ивановой Н.В. , изготовление печати ТСН , запрос в налоговой копий Устава ТСН и протокола об избрании Ивановой Н.В. председателем для банка и суда (1 200руб. квитанция отсутствует т.к. передана в налоговую – вопрос о зачёте 1 200руб. в состав затрат – на усмотрение собрания.) , получение Ивановой Н.В. 5 000руб. наличных в банке. Всего -10850руб. Затраты отнесённые в бухгалтерском учёте как убытки , подлежащие возмещению.

= Вне сметы **ОПЛАТА ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ** . От садоводов получено 637 080руб. за потреблённую электроэнергию , оплачено Энергосбыту 652 864руб. из них в бухгалтерском учёте на общесадоводческие нужды отнесено 15 784руб. Таким образом оплачено столько сколько и получено. Долг перед Энергосбытом по состоянию на 01.01.18г. за потреблённую электроэнергию составил 189 811руб.

Остаток средств по состоянию на 01.01.18г. – 95 869,05руб из них :

= на расчётном счёте - 45 288,05руб.

= в кассе садоводства - 50 581,00руб.

ВСЕ ПОНЕСЁННЫЕ ЗАТРАТЫ ОБОСНОВАНЫ И ПОДТВЕРЖДЕНЫ ДОКУМЕНТАЛЬНО (кроме 2-х позиций оговоренных выше и телефона). Затраты произведены по статьям , предусмотренным в смете.

Учёт ведётся без нарушений . Все операции в бухгалтерском учёте отражены правильно.

Большинство операций (около 80%) как по поступлению так и по расходованию денежных средств ведётся по безналичному расчёту (расчётный счёт, карточка), что обеспечивает прозрачность платежей. Заработная плата также выплачивается безналичным перечислением в рамках зарплатного проекта.

Налоговая отчётность сдаётся вовремя, задолженности перед бюджетом и фондами нет.

В 2017г. заключены договора:


= с ООО ТСК «Гарант» на услуги спецтехники (автогрейдер – 2 000руб/час.) оплата по договору предусматривает только безналичный расчёт.

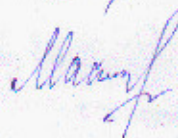
= с садоводами Гариным А.А., Малиновским М.В., Халмактановым К. В. на обустройство дороги на Западный длиной 180м., шириной 3м. с отсыпкой её асфальтовой крошкой и обустройством отливов. Сумма договора – 270 000руб. в счёт погашения долгов по членским и целевым взносам.

= с садоводом Нариманян А.М. на строительство мусорной площадки. Сумма договора – 57 000руб. – в счёт погашения долгов.

Ревизионной комиссией рекомендовано собранию признать работу правления удовлетворительной и затраты обоснованными.

Члены ревизионной комиссии:

 - Казанова О.В.

 Мамчева Л.И.