

А К Т
проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «АЛМАЗ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Ревизионная комиссия в составе председателя Ариной Н.П., членов Кокорина Д.Н. произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Алмаз» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г., а именно:

- исполнение сметы на 2019г. (поступление членских взносов и расход по ним, а также наличие должников);
- поступление и расходование целевых взносов и наличие должников по ним;
- исполнение решений собрания и правления.

В СНТ применяется Упрощенная система налогообложения. (доходы минус расходы 5%), т.е. СНТ освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль. Уплачивает налог на землю. Объектами налогообложения является: земля, на которой размещены объекты общего пользования.

Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы «1-С». Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (ред. От 11.04.2018г.). Регламентированные журналы и регистры распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

Проведена проверка состояния документации и документооборота. Для проверки были предоставлены следующие документы за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 года:

1. Кассовая книга
2. Авансовые отчеты
3. Банковские выписки
4. Договоры
5. Акты выполненных работ
6. Расчеты по оплате труда
7. Отчеты в ИФНС, ПФР, ФСС
8. Протоколы заседаний Правления
9. Приказы
10. Реестр учета садоводов

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и перечисления налогов на ФОТ, ведение первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременности и полноты начисления и перечисления налогов.

В результате проверки установлено:

- остаток денежных средств на 01.01.2019г. всего в сумме 156 057,40 руб., в т.ч.
 - на расчетном счете - 38 427,15 руб.,
 - в кассе - 117 630,25 руб.

- кассовая книга ведется с учетом требований по форме № КО-4 согласно Постановлению Госкомстата РФ № 88 от 18.08.98г.

Учет поступления наличных денежных средств по приходным ордерам. Далее приход разносится по каждому садоводу и назначению платежа в программе 1-С и формируется отчет кассира и кассовая книга. Ведется сплошная нумерация приходных и расходных ордеров, с указанием даты и суммы. Все приходные и расходные ордера оформлены надлежащим образом и подписаны. Денежные средства, полученные от членов садоводческого товарищества сдаются в банк на расчетный счет.

Денежные средства, выданные на хозяйственные расходы, оформлены авансовыми отчетами. Авансовые отчеты формируются на основании платежно-расходных ордеров. Все расходные ордера имеют подтверждающие документы (чеки, акты, договора и решения правления).

Заработная плата начисляется на основании штатного расписания и сметы, утвержденной на общем собрании. И выплачивается на основании расходных ордеров и платежных ведомостей. Налоги перечисляются без задержки по платежным поручениям через расчетный счет.

Оплата за дополнительные услуги (покос травы, уборка снега, опилование деревьев, дорожные работы) производится на основании Договоров и Актов выполненных работ, подписанных исполнителем, Председателем, членами правления и садоводами.

Планируемая приходная часть, которая формируется на базе членских взносов садоводов, платежей индивидуальных садоводов, целевых взносов, в соответствии с утвержденной сметой на 2019г., должна была составить **3 637 500,00 руб.**, в том числе:

- переходный остаток денежных средств на 01.01.2019	= 156 057,40 руб.
- членские взносы (1 сот. x 550 руб.)	= 1 111 000 руб.
- платежи индивидуальных (1 сот. x 550руб.)	= 478 500 руб.
- целевые взносы на электричество	= 395 000 руб.
- субсидии из Целевой программы	= 753 000 руб.
- долги прошлых лет по электричеству	= 350 000 руб.
- долги прошлых лет за кадастр	= 50 000 руб.
- долги прошлых лет по чл. взносам и платежам индивидуальных	= 343 943 руб.

Поступило денежных средств за 2019 год **3 128 057,70 руб.**, в том числе:

- членские взносы	- 1 417 089 руб.;
- целевой взнос (кадастровые работы)	- 15 000 руб.;
- целевой взнос на электричество	- 505 000 руб.
- субсидии из Целевой программы	- 753 868 руб.
- госпошлина	- 1 907 руб.
- оплата юридических услуг	- 20 000 руб.
- займы	- 385 000 руб.
- за потребленную электроэнергию	- 30 193,70 руб.

Денежные средства в сумме **3 204 645, 55 руб.** израсходованные на следующее:

- оплату труда работников СНТ	- 535 601,93,00 руб.;
- оплата НДФЛ	- 66 339,00 руб.;
- оплата страховых взносов	- 142 960,84 руб.;

- строительство электролинии по договору	- 1 130 802,00 руб.
- проведение технич. освидетельствования действующей электроустановки	- 44 000,00
- монтаж системы АСКУЭ	- 145 550,00 руб.
- работы по разборке и доставке шкафа ВРУ-0,4кВа	- 166 700,00 руб.
- программа для ЭВМ АСКУЭ	- 1 140,00 руб.
- светильник	- 4 240,00 руб.
- лента бандажная	- 3 406,00 руб.
- зажим держатель	- 2 238,78 руб.
- таймер электрический	- 5 647,00 руб.
- лазы, привязь	- 5 750,00 руб.
- щит	- 1 8240,00 руб.
- автомат	- 894,00 руб.
- услуги экскаватора по расчистке дорог от снега	- 46 500,00 руб.
- ЩПС	- 2 373,90 руб.
- разравнивание ЩПС	- 22 500,00 руб.
- перевозка трубы	- 1 000,00 руб.
- скашивание травы вдоль центральной дороги от шлагбаума до массива Алмаз-1	- 4 000,00 руб.
- щебень + транспортные услуги	- 18 000,00 руб.
- ЩПС + транспортные услуги	- 96 300,00 руб.
- отсев + транспортные услуги	- 4 500,00 руб.
- ремонт внутренних подъездных дорог в массиве Алмаз-1, около уч. 207 и 208 обустр-во дренажной канавы	- 2 000,00 руб.
- вывоз мусора	- 16 143,70 руб.
- приобретение бензокосы	- 17 557,00 руб.
- аренда помещения для правления	- 8 900,00 руб.
- канцтовары, заправка картриджа	- 8 786,00 руб.
- связь + интернет	- 11 800,00 руб.
- использование личного а/транспорта (1200 руб в м-ц)	- 14 400,00 руб.
- юридические услуги	- 105 000,00 руб.
- земельный налог за ЗОП	- 104 224,00 руб.
- продление сайта	- 5 040,00 руб.
- передача отчетности	- 4 650,00 руб.
- возврат займа	- 385 000 руб.
- госпошлина в суд	- 334,00 руб.
- услуги банка	- 22 366,00 руб.
- выписка из ЕГРЮЛ	- 1 000,00 руб.
- услуги почты	- 62,60 руб.
- литература (закон 217-ФЗ)	- 250,00 руб.
- приобретение чл. книжек	- 5 000,00 руб.
- инвентарь (грабли, перчатки, краска, кисть)	- 1 700,00 руб.
- электроэнергия	- 38 464, 80 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2020г. - 79 469,55 руб., в т.ч.
на расчетном счете - 78 469,55 руб.

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной

деятельности СНТ «Алмаз» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней. Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у СНТ «Алмаз» непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Вместе с тем, выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению трудовой и финансовой дисциплины:

- Недополучено членских взносов за 2019 год на сумму 172 411 руб.
- Долги прошлых лет по членским взносам и платежам индивидуальных садоводов составили в сумме 343 943 руб.

По целевым взносам на электрификацию садоводства поступило:

- от членов СНТ - 505 000 руб.;
- субсидии по целевой программе – 753 868 рублей.

Итого поступило **1 258 868** рублей.

Израсходовано на строительство электролинии по актам выполненных работ 1 511 891,78 рублей, в том числе проведение технич. освидетельствования действующей электроустановки, монтаж системы АСКУЭ, работы по сборке и доставке шкафа ВРУ-0,4 кВа.

Расходы на содержание и ремонт имущества общего пользования, вывоз мусора, разработка паспортов на отходы, услуги экскаватора по расчистка дорог от снега, разравнивание ЩПС, юридические услуги, интернет. Земельный налог составил 104 224 руб. Оплата за выполненные работы производилась на основании актов выполненных работ в соответствии с условиями договоров. Смета доходов и расходов и членские взносы были утверждены 24.032019 № 1/2019.

Взносы, по-прежнему оплачиваются несвоевременно.

В дальнейшем при неуплате взносов или несвоевременной оплате необходимо применять санкции, предусмотренные законодательством и Уставом СНТ.

Обеспечивать своевременность полноты сборов денежных средств целевых взносов на электричество, членских взносов.

Ревизионная комиссия на основании проведенной работы по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Алмаз» за 2019 год предлагает признать работу удовлетворительной и продолжить работу по предложенным рекомендациям по устранению недоработок.

Председатель ревизионной комиссии:

Арина Н.П.

Члены ревизионной комиссии:

Кокорин Д.Н.

Председатель правления СНТ «Алмаз»:

Глухова Л.И.