

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ
«Рехолово» в период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г

Ревизионная комиссия в составе председателя Терещенко М.Е., членов Игнатъевой А.И. и Татауровой Л.Н. произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Рехолово» за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г., а именно:

исполнение сметы на 2017 год;

поступление и расходование целевых взносов ;

К проверке были представлены документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Рехолово», в том числе:

кассовые книги;

приходные и расходные ордера и приложения к ним;

счета на оплату и платежные поручения, платежные требования, ордера и выписки по лицевому счету в банке;

договоры подряда, аренды, услуг, выполняемых для садоводства, и акты приемки выполненных работ;

авансовые отчеты подотчетных лиц.

Ведение бухгалтерского учета в СНТ «Рехолово» осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии с Российским Законодательством (п/п 4, п.1, статья 32 Налогового Кодекса РФ). Объектами налогообложения являются: доходы СНТ и земля, на которой размещены объекты общего пользования; по оплате труда — НДФЛ и сборы во внебюджетные фонды.

Учет ведется в электронном виде в произвольной форме, в виде регламентированных журналов и других регистров в электронном виде, которые, при необходимости, распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

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

Кассовая книга ведется с учетом требований Российского законодательства (п.4 ст.346.11 НК РФ по форме No КО-4, согласно Постановлению Госкомстата РФ No 88 от 18.08.98); расход и выдача денежных средств происходит за подписью председателя правления, на расходных документах (актах выполненных работ, ведомостях выплаты зарплаты, расходных ордерах, платежных поручениях) есть подписи председателя правления,

Учет расходования денежных средств на оплату труда ведется достоверно, в полном объеме.

Выполнение подрядных работ и их приемка оформлены договорами и актами приемки.

За весь проверяемый период взносы оформлялись с выдачей приходных кассовых ордеров и соответствующим образом регистрировались в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде.

Денежные средства сдавались на расчетный счет организации в соответствии с кассовой дисциплиной.

Расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с требованиями ведения кассовых операций. Состояние документации, документооборота комиссия оценивает как удовлетворительное.

Налоговая отчетность сдается

При анализе расходования средств нецелевого расходования средств не выявлено.

В результате проверки установлено:

1

По состоянию на 01.01.2017 г. остаток денежных средств в кассе - **22 553,54руб;**

на расчетном счете в банке – **23 960,86 руб.**;

на депозитном счете – **520 000,00 руб.**;

Планируемая доходная часть, которая формируется на базе членских взносов садоводов, поступлений от арендной платы, прочих поступлений в соответствии с утвержденной сметой на 2017 год, должна была составить **5 791 500,00 руб.**

По состоянию на 01 января 2018 года поступило **5 886 400,63 руб.**,

в том числе:

Наименование статьи дохода	План	Факт	Отклонение
Членские взносы	5 251 500	5 185 306,63	-66 193,37
Арендная плата, пени	200 000	237 388,10	+37 388,10
Сбор за въезд на территорию садоводства	320 000	382 700	+62 700
Прочие поступления (за пользование объектами инфраструктуры)	20 000	31 200	+11 200
Вступительный взнос		25 000	+25 000
Доходы с депозитного счета		24 805,90	+24 805,90
ИТОГО	5 791 500	5 886 400,63	+94 900,63

План по доходам превышен на **94 900,63** рублей.

В 2017 году в течение года было заключено 9 месячных договоров на размещение денежных средств во вклад – депозит в Сбербанке на различные суммы.

Дата вклада	Сумма вклада	День возврата вклада на расчетный счет	Доход
28.12.2016-31 день	520 000	30.01.2017	3 412,34
11.01.2017-31 день	100 000	13.02.2017	659,10
30.01.2017-31 день	500 000	02.03.2017	3 083,01
13.02.2017-31 день	400 000	16.03.2017	2 463,01
20.03.2017-31 день	916 000	20.04.2017	5 453,59
03.07.2017-31 день	500 000	03.08.2017	2 543,70
22.09.2017-31 день	500 000	23.10.2017	2 314,38
24.10.2017-31 день	500 000	24.11.2017	2 242,19
27.11.2017-31 день	600 000	28.11.2017	2 634,58
Сумма дохода			24 805,90

Поступившие целевые взносы в 2017 году составили – **405 916,53** руб., в том числе это:

взносы на реконструкцию системы водоснабжения – 140 316,53 руб.;

взносы на проект газоснабжения – 84 450,00 руб

дополнительный взнос – 131 300,00 руб.;

2

В соответствии с утвержденной сметой на 2017 год планируемая расходная часть, которая формируется на базе членских взносов садоводов и прочих доходов, должна была составить **5 791 500.00** руб.

По состоянию на 01 января 2018 года израсходовано **5 813 207,36** руб., т.е. перерасход составил больше запланированного на **21 707,36** руб.

в том числе:

на оплату труда работникам СНТ по штатному расписанию и страховые взносы в фонды – 9 068,49 руб.;

услуги банка – 9 680,50 руб.;

на оплату за вывоз и обезвреживание отходов (ТБО) – 55 200,00 руб.;

на оплату за ремонт служебных помещений – 5 442,21 руб.;

резерв средств на непредвиденные расходы – 336 775,32 – за счет неустойки за электроэнергию;

По некоторым статьям образовалась экономия средств, в частности:

- содержание пожарных гидрантов
- уборка снега
- водоснабжение
- расходы на мобильную связь, бензин,
- не проведен ремонт видеонаблюдения на въезде
- не израсходована статья ремонт и содержание дорог

По состоянию на 01.01.2018 года в кассе садоводства было **27 002,09**руб.

На расчетном счете в банке **655 774,67**руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась на 27% и составила:

Показатели	На 01.01.2017	На 01.01.2018	
Кредиторская задолженность	2 381 411,89	1 744 769,02	-27%
в т. числе - водоснабжение	90 852,92	107 194,03	Текущая
- электроснабжение	2 230 658,97	1 489 888,99	текущая
- работы по обслуживанию АИИС КУЭ	20 300,00	91 686,00	текущая
- пожарная сигнализация	-	12 000,00	текущая
- вывоз отходов	39 600,00	44 000,00	текущая

Задолженность садоводов по членским взносам на 01.01.2018г. составила **1 361 453,95 руб.** Уменьшение задолженности составило 33,3%.

Задолженность садоводов по целевым взносам на 01.01.2018г. составила **3 917 858,47руб.**

3

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы и предложения:

сбор членских и целевых взносов велся в соответствии с утвержденным размером. При проверке излишков или недостатков не обнаружено.

Ревизионная комиссия на основании проведенной работы по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Рехолово» за 2017 год предлагает признать работу удовлетворительной.

Председатель
ревизионной комиссии:



М.Е.Терещенко

**Исполнение сметы СНТ Рехолово на 2017 год
(расходная часть)**

№п/п	Наименование статьи расходов	План, руб	Факт, руб	Отклонение + перерасход - экономия, руб	Примечание
1	ФОТ	1 539 717,00	1 562 315,11	22 598,11	
2	Страховые взносы	483 114,00	469 584,38	-13 529,62	
3	Налог на землю общего пользования	42 127,00	42 127,00	0,00	
4	Обслуживание пожарной сигнализации	12 000,00	12 000,00	0,00	
5	Услуги банка	50 000,00	59 680,50	9 680,50	
6	Договор АСКУЭ	121 800,00	121 800,00	0,00	
7	Договор на вывоз мусора	500 000,00	555 200,00	55 200,00	
8	Содержание пож. Гидрантов	48 000,00		-48 000,00	
9	Содержание электрических и водопроводных сетей	45 000,00	29 699,70	-15 300,30	6000-Невада-ремонт эл.двиг., запчасти
10	Уборка снега	60 000,00	3 600,00	-56 400,00	
11	Электроэнергия (здание правления, КПП, водомерные узлы, уличные фонари, потери)	696 864,21	805 191,13	108 326,92	
12	Договор на водоснабжение	1 350 000,00	1 266 529,16	-83 470,84	
13	Расходы на мобильную связь (КПП, контролер-кассир)	18 000,00	13 260,00	-4 740,00	
14	Почтовые расходы, нотариус, прочие услуги	5 000,00	10 396,53	5 396,53	
15	Госпошлина	25 000,00	26 062,40	1 062,40	госпошлина, росреестр
16	Канцелярские товары (бланки, папки, ручки, клей и т.д.) картриджи, заправка картриджей	5 000,00	7 601,00	2 601,00	и хоз.расходы - 4570
17	Резервные средства на непредвиденные расходы	150 000,00	486 775,32	336 775,32	выезд спец.водоканала, тех.осмотры НВ электро, неустойка за эл.энергию
18	Аварийный ремонт водопровода	30 000,00	145 528,90	115 528,90	ремонт вводов

19	Ремонт и содержание дорог	320 000,00	114 318,43	-205 681,57	3600-мех.уборка территории, бензопила+насос дренажн. + асфальт. Крошка+очистка канав
20	Ремонт видеонаблюдения на въезде с установкой СКУД	190 000,00		-190 000,00	
21	Ремонт компьютеров	10 000,00	1 500,00	-8 500,00	
22	Аренда аудитории для проведения собраний	20 000,00	12 000,00	-8 000,00	
23	Ремонт служебных помещений	61 877,79	67 320,00	5 442,21	
24	Расходы на бензин	8 000,00	717,80	-7 282,20	
	ИТОГО	5 791 500,00	5 813 207,36	21 707,36	

Анализ доходов и расходов СНТ "Рехолово" за 2017 год

№ пп	Наименование статьи доходов и расходов	Остаток на 01.01.2017г.	Доходы 2017 года	Расходы 2017 года	Остаток на 01.01.2018г.	Примечание
I	Доходы и расходы по смете	-701 282,21	5 886 400,63	5 813 207,36	-628 088,94	
	в том числе					
1.1	Членские взносы	-915 132,21	5 185 306,63	5 393 391,93	-1 123 217,51	Задолженность за садоводами - 1 361 453,95
1.2	Вступительный взнос		25 000,00	25 000,00	0,00	
1.3	Прочие доходы (аренда, пени)		237 388,10	237 388,10	0,00	
1.4	Сбор за въезд на территорию	213 850,00	382 700,00	101 421,43	495 128,57	
1.5	За пользование объектами инфраструктуры		31 200,00	31 200,00		
1.6	Доход с депозит.счета		24 805,90	24 805,90	0,00	
II	Оплата за поставленную электроэнергию из средств садоводов	408 152,94	10 869 015,87	11 231 863,31	45 305,50	остаток на р/сч. на 01.01.2018г. ср-в сданных садоводами за потреб. эл. энергию
III	Целевые взносы	859 643,67	405 916,53	0,00	1 265 560,20	
	в том числе					
3.1	Целевой взнос на реконструкцию системы водоснабжения	725 920,17	140 316,53		866 236,70	Задолженность за садоводами - 3 121 983,47
3.2	Целевой взнос на проект газоснабжения	-179 550,00	84 450,00		-95 100,00	Задолженность за садоводами - 211 500
3.3	Целевой взнос на реконструкцию электросетей	0,00	27 000,00		27 000,00	
3.4	Целевой взнос на развитие объектов инфраструктуры	-85 442,74			-85 442,74	
3.5	Дополнительный взнос	174 900,00	131 300,00		306 200,00	Задолженность за садоводами - 564 875,0
3.6	Целевой взнос на ремонт дорог	223 816,24	22 850,00		246 666,24	Задолженность за садоводами - 19 500,0
	Всего	566 514,40	17 161 333,03	17 045 070,67	682 776,76	
	в том числе					
	Расчетный счет	23 960,86			655 774,67	
	Касса	22 553,54			27 002,09	
	Депозитный счет	520 000,00			0,00	

566 514,40

682 776,76

0,00