**Акт**

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» за период

 с 01.05.2015 года по 30.04.2016 года

г.Новосибирск , Первомайский район , н.Ельцовка  20 ноября 2018 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  Председателя ревизионной комиссии Белеванцевой А.В., членов ревизионной комиссии Перевозчикова О.П., Каштановой И.Ю., Рябенко А.А. действующие на основании Устава СНТ и решения общего собрания от 14.07.2018 года,  провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» за период с 01.05.2015 года по  30.04.2016 года.

Дата начала проверки : 17.09.2018 Дата окончания проверки: 17.10.2018

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов СНТ «Звездочка»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете и уставу СНТ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» проведена по счету 50 (касса) проведена выборочным методом, по остальным счетам сплошным методом.

Вергуновой Л.С. представлены на проверку следующие документы Отчет по оплатам членов СНТ (на бумажном носителе) , Кассовые Книги за период 01.05.2015 по 30.04.2016 года, отчеты кассира 01.05.2015 по 30.04.2016 года, Договора поставщиков и подрядчиков, товарные накладные , акты выполненных работ, локальные сметные расчеты . Книга Протоколов Правления, трудовые договора сотрудников , штатное расписание, приказы о приеме и увольнении сотрудников, приходно-расходная смета. Дымовой М.Н. предоставлены электронные отчеты по движению денежных средств по кассе и по расчетному счету. Журнал-ордер по 51 счету за период с 01.05.2015 по 31.12.2015, по другим по регистрам бухгалтерского учета журналы-ордера отсутствуют.

**При проверке документов по кассовым операциям выявлено следующее**:

В кассе  все операции оформляются приходными и расходными ордерами. Учет ведется в ручном виде без применения средств ПО.

Всего принято к учету и поступило в кассу 2 922 752,55 рублей, в том числе по членским взносам 1 324 866 рублей, по целевым взносам 721 222 рублей, по взносам на общественные работы 141 918 рублей, по вступительным взносам 90 005 рублей , по электроэнергии 480 275,45 рублей, по пенни и другим видам поступлений 34 466,10 рублей, по договорам займа 130 000 рублей . Из кассы выплачено за указанный период - 2 856 904,31 , в том числе сдано в банк 2 047 250 рублей , выплачено на зарплату и компенсацию расходов сотрудников-436 383,20 рублей , на оплату услуг подрядчиков и закуп материалов -348 271,11 рублей.

Остаток средств по кассовой книге №1 на 01.05.2016 составил 9444,03 и учтен в последующих периодах, остаток по кассовой книге № 2 составил 1282,71 рублей, остаток учтен в последующих периодах.

Расходные ордера оформляются с нарушением требований к оформлению первичных документов бухгалтерского учета, а именно в расходных ордерах не всегда заполняются графа по документу , в которую должны быть внесены данные удостоверяющие личность Получателя. Расход на оплату услуг и закупку материалов осуществлялся напрямую из кассы, путем оформления расходного ордера и приложения к нему платежных документов, это является нарушением правил бухгалтерского учета, т.к. оформления расходов на оплату услуг и закупку материалов должно проводиться через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и оформляться Авансовым отчетом, за исключением случаев договора Подряда или Закупа у физических лиц. В указанный период оформление Авансовых отчетов не производилось.

**При проверке движений денежных средств по сч. 71** , установлено , что в указанный период

• было выдано в подотчет 229 000,00 рублей, в том числе Вергуновой Л.С. 208 000 рублей, Колмагорову А.Н.- 21 000 рублей ( с пометкой в РКО кредит).

• из подотчета было внесено в кассу 161 555,19 рублей, в том числе Вергуновой Л.С. - 152133,19 рублей, Комагоровым А.Н.

• остаток средств в подотчете на 01.05.2016 года Вергунова Л.Н. 55866,81 рублей, Колмагоров А.Н.- 11578 рублей, остатки подотчетных средств учтены в расчетах последующих периодов.

**При проверке операций по расчетному счету :**

Сдано в банк -2 047 250,00 рублей , что соответствует сумме расхода денежных средств по кассе, выплачено с расчетного счета -2 056 696,23 рублей, в том числе

на уплату налогов -205 471,10 рублей, н

а оплату электроэнергии -571 500,00 рублей,

на расчеты с поставщиками и подрядчиками - 1 816 140,13 рублей,

на услуги банка и прочие расходы - 35 085,00.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.05.2016 составляет 1 935,37 рублей и учтен в последующих периодах.

**При проверке использования средств СНТ Звездочка установлено следующее:**

**Расходование членских взносов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| взносы | Зарплата | -417 683,20 | Касса |
| взносы | Материалы | -23 381,04 | Касса |
| взносы | Ремонт дороги (щебень, грейдер) | -37 000,00 | Касса |
| взносы | Ремонт водовода | -3 000,00 | Касса |
| взносы | Сварочные работы | -600,00 | Касса |
| взносы | Канцтовары | -5 937,88 | Касса |
| взносы | Программное обеспечение | -3 000,00 | Касса |
| взносы | Юридические услуги | -500,00 | Касса |
| взносы | Самогруз | -8 000,00 | Касса |
| взносы | Дрова, уголь | -14 200,00 | Касса |
| взносы | Корм для собак | -10 500,00 | Касса |
| взносы | Транспортные расходы (бензин) | -18 700,00 | Касса |
| взносы | Вывоз мусора | -7 500,00 | Касса |
| Взносы | Ремонт трансформатора | -74 333,19 | Касса |
| Взносы | Ремонт трансформатора | -35 094,53 | Банк |
| взносы | Услуги банка | -10 085,00 | Банк |
| взносы | Налоги | -190 095,10 | Банк |
| взносы | Земельный налог | -15 376,00 | Банк |
| взносы | Вывоз мусора | -60 000,00 | Банк |
| взносы | НООС | -25 000,00 | Банк |
| взносы | Центральная дорога Звездочка-Металлург 2 (Вывоз ТБО ООО Акрилайн) | -37 500,00 | Банк |
| Взносы | Центральная дорога Звездочка-Металлург 2 (грейдер ООО Лесная сказка) | -59 998,00 | Банк |
| взносы | Центральная дорога Звездочка-Металлург 2 (экскаватор ООО Евродизель) | -262 500,00 | Банк |
|  | ИТОГО | -1 319 983,94 |  |

Всего поступило за период по статье взносы-членские взносы, вступительные взносы, взносы на общественные работы, возмещение налога и пени 1 591 255,10 рублей, израсходовано 1 319 983,94 , на покрытие сальдо по электроэнергии ( электроэнергия на общественные нужды ) 91 543,55 рублей .

Сальдо по взносам 179 727, 61 рублей.

**Расходование целевых взносов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Целевые | Демонтаж кабеля Подряд Гавриленко Ю.Н. | -30 000,00 | Касса |
| Целевые | Ремонт ЛЭП ( ООО УЭС) | -130 000,00 | Касса |
| Целевые | ЛЭП (столбы +прокладка кабеля ООО УЭС) | -530 923,82 | Банк |
| Целевые | ЛЭП (Прокладка кабеля ООО СЭК) | -45 006,25 | Банк |
| Целевые | ЛЭП (Электротовары ЗАО СЭЛЛ) | -24 347,53 | Банк |
| Целевые | ЛЭП (Кабель ТД УСЭК) | -30 870,00 | Банк |
| Целевые | ЛЭП (столбы ИП Бережной) | -158 400,00 | Банк |
|  | ИТОГО | - 949 547,60 |  |

Всего поступило за период целевых взносов 721 222,00 рублей , израсходовано 949 547,60 рублей . Сальдо по целевым взносам -198 325,60 рублей.

Произведенные расходы соответствуют смете утвержденной Общим собранием СНТ в 2015 году.

**Оформление хозяйственных расходов.**

Хозяйственные расходы в основном производились по расчетному счету . Договора, акты выполненных работ, локальные сметные расчеты, товарные накладные, счета-фактуры представлены на общую сумму -1 244 640,13 .

Хозяйственные расходы из кассы оформлены без использования формы авансового отчета, товарные чеки, товарные накладные , ПКО прикрепляются к расходному ордеру из кассы, что является нарушением правил оформления расхода денежных средств выданных в подотчет.

**В указанный период допущены следующие нарушения при ведении бухгалтерского учета :**

Расходы на модернизацию ЛЭП в общей сумме 949 547,60 рублей , расходы на восстановление трансформатора в сумме 109 427,72 списаны на расходы 20 счет, без принятия к учету как основные средства . В НКО основные средства должны учитываться по следующим правилам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Приобретены ОС, НМА за счет целевых средств | 08 | 60 | Уплаченный при покупке ОС НДС включается в стоимость ОС и к вычету не принимается (абзац 2 п. 4 ст. 170 НК РФ) |
| 01, 04 | 08 |
| 60 | 51 |
| 86 | 83 | Отражено использование целевых средств в виде инвестиций в ОС |

**Трудовые отношения и оплата труда.**

Трудовые договора, должностные инструкции, приказы о приеме на работу, штатные расписания имеются и предоставлены на проверку.

**Расход и оплата электроэнергии .**

В 2015-2016 году в счет оплаты электроэнергии поступило 480 275,45 рублей, оплачено по счетчикам на счета Новосибирскэнерго 571 500,00 рублей , сальдо по недоплате составило 91 543,55рублей , что предположительно соответствует общехозяйственным расходам на инфраструктуру СНТ. Точнее установить сумму общехозяйственных расходов не представляется возможным, в связи с отсутствием электросчетчиков на объектах инфраструктуры СНТ.

**Учет и оплата налогов**

Учет и оплата налогов, в проверяемом периоде было выплачено налогов в общей сумме 205 471,10 руб., в том числе НДФЛ 50 963,20 руб., ФСС 13 360,35 руб., ФСС НС 921,39 руб., ФФОМС 23 495,76 руб., ПФР 101 354,40 руб., земельный налог 15 376,00 руб.

Правильность начисления налоговых выплат не проверялась.

**Общее состояние дел по оплате взносов членами СНТ.**

В 2015 году было начислено к оплате членам СНТ по всем видам взносов 2 230 858,98 рублей , в том числе членских взносов 1 292 458,98 , отработке 148 650, целевых взносов 789 750.

В 2015 году по всем видам взносов поступило 2 278 011,00, в том числе по членским взносам 1 324 866 рублей, по целевым взносам 721 222 рублей, по взносам на общественные работы 141 918 рублей, по вступительным взносам 90 005 рублей

Остаток задолженности по взносам периода 2015 на 01.05.2016 составила 440 026,5 рублей , что составляет 19,6 % от начисленного объема взносов, в том числе по членским взносам 251 593,5 руб.,

по взносам на общественные работы 42424, по целевым взносам 145709 рублей

**Выводы комиссии по проверке документов периода с 01.05.2015 по 30.04.2016**

При ревизионной проверке документов периода с 01.05.2015 по 30.04.2016 Председатель Правления Вергунова Л.С., бухгалтер Аксельрод Г.С. (до 31.07.2015 года) , бухгалтер Дымова М.Н. ( с 01.08.2015 года) хищений и нецелевого использования денежных средств не обнаружено.

Председатель Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Белеванцева А.В.

Члены ревизионной комиссии:

Перевозчиков О.П.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Каштанова И.Ю. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рябенко А.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

С Актом ревизионной проверки ознакомлены

Вергунова Л.С. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дымова М.Н.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_