

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Бережки»
за период: с 03.06.2018 по 04.12.2018

Московская обл., Волоколамский р-н, с/п Спасское, р-н дер. Сапегино, СНТ «Бережки»

18 мая 2019 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе председателя комиссии Котовой С.А., члена комиссии Кравченко А.Г., члена комиссии Егерев В.В. провели внеплановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ «Бережки» за период: с 03.06.2018 по 04.12.2018 в связи со смертью бухгалтера Брицовой Т.А. (04.12.2018) Ревизионная комиссия проводила проверку с 01 по 11 мая 2019 года. Ревизия проводилась в присутствии председателя СНТ «Бережки» Линькова Н.В., секретаря Серединой О.А.

Для проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельностью правления СНТ «Бережки» ревизионная комиссия обратилась к председателю о предоставлении документов. Были предоставлены документы в неразобранном состоянии (куча).

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов СНТ «Бережки»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы;
5. Заключение.

1. **Документация**, представленная для проверки, не соответствовала правилам ведения бухгалтерского учета. Программа «1С-Бухгалтерия» отсутствовала.

Ревизионной комиссией была проведена проверка предоставленной первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, приходных и расходных ордеров, банковских выписок с подтверждающими документами, авансовых отчетов, своевременности и полноты начисления и перечисления налогов, сдачи отчетности в ИФНС, ПФР, ФСС.

Состояние документации и документооборота ревизионная комиссия не оценивала.

2. **Постоянная «Доходная часть» СНТ «Бережки» формируется на базе членских, целевых взносов садоводов.**

Планируемая «Доходная часть» СНТ, в соответствии с утвержденной сметой на период: с 03.06.2018 по 01.06.2019, должна была составить 2 825 000,00 руб.

Итоги проверки банка (расчетный счет):

Членские взносы		Банк (сч.51)
Остаток на 03.06.18		163161,99
Приход:		2059139,88
Членские взносы		707973,50
Целевые взносы	Возмещ. электр. пот.	164700,00
Возмещ. электр.		1067966,38
Целевые взносы	Межеван., сторожк.	118500,00
Расход:		1708422,78
Возврат средств	Электричество	28700,00
Налоги 68,69	Налоги 68,69	253229,00
Вывоз мусора	Вывоз мусора	200270,01
Оплата за освещение СНТ	Оплата за освещение СНТ	997651,92
Антимагнитные пломбы		12900,00
Юридические услуги		65000,00
Оплата услуг провайдера и ведение сайта	Оплата услуг провайдера и ведение сайта	5000,00
Услуги банка		11401,85
З/плата всего :		134270,00
Бухгалтер	Бухгалтер	69600,00
Секретарь	Секретарь	64670,00
ИТОГО остаток на 04.12.2018	ИТОГО остаток на 04.12.2018	513879,09

Итоги проверки расчетного счета:

На р/с 03.06.2018	163161,99
Поступление на р/с	2059139,88
Списание с р/с	1708422,78
На р/с 04.12.2018	513879,09

Все доходы и расходы подтверждены банковскими выписками.

Итоги проверки кассы:

Членские взносы	Касса (сч.50)
Остаток на 01.06.2018г.	
Приход:	1960550,00
в т.ч.	
Чл. взносы	1906000,00
Дорожный сбор	11250,00
Целевой взнос межевание, сторожка	32500,00
Целевой внос возм. электр. потерь	10800,00
Расход:	906 656,14
в т.ч.	
Расходы по смете (председатель)	337663,00
Установка светильников	12000,00
Текущий ремонт центральных дорог	208000,00
Окос кюветов	46000,00
Спил деревьев	3000,00
Командировочные расходы (ГСМ)	31404,00
Возмещение расходов: телефон	5850,00
Возмещение расходов: хозрасходы	31409,00
Расходы по смете (бухгалтер)	145454,90
Канцтовары (секретарь)	10000,24
Уборка мусорной площадки	10000,00
З/плата всего :	403538,00
В т.ч. Председатель	140000,00
Бухгалтер	50400,00
Секретарь	8138,00
Охрана	180000,00
Электрик	25000,00
ИТОГО остаток на 03.05.18	1053893,86

Итоги проверки кассы:

На 03.06.2018

Поступление	1 960 550,00
Расход	906 656,14
Остаток 04.12.2018 должен составлять	1 053 893,86

Ревизионная комиссия провела тщательную проверку всех приходных и расходных документов по кассе по состоянию на 04.12.2018. Остаток по кассе должен составлять 1 053 893,86 рублей.

Денежные средства в кассе отсутствуют. Недостача денежных средств по кассе составляет 1 053 893,86 рублей.

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Бережки»
за период: с 05.12.2018 по 31.05.2019

Московская обл., Волоколамский р-н, с/п Спасское, р-н дер. Сапегино, СНТ «Бережки»

31 мая 2019 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе члена комиссии Кравченко А.Г., члена комиссии Егерев В.В. провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ «Бережки» за период: с 05.12.2018 по 31.05.2019. Ревизионная комиссия провела проверку с 11 мая по 31 мая 2019 г.

Ревизия проводилась в присутствии председателя СНТ «Бережки» Линькова Н.В., бухгалтера Котовой С.А., секретаря Серегиной О.В.

Для проведения ежегодного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью правления СНТ «Бережки» ревизионная комиссия обратилась к Правлению о предоставлении документов. Правление СНТ «Бережки» предоставило документы по запросу.

План проверки:

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

Ведение бухгалтерского учета с 01.01.2010 в СНТ «Бережки» осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии Российским Законодательством (п/п 4, п.1, статья 32 Налогового Кодекса РФ). Объект налогообложения: доходы СНТ.

Документация, представленная на проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в электронном виде по специализированной программе «1С-Бухгалтерия». Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

К проверке были представлены все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Бережки».

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской и налоговой отчетности, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств: кассовая книга с приходными и расходными ордерами за период с 05.12.2018 по 31.12.2018, банковские выписки с подтверждающими документами, авансовые отчеты, своевременность и полнота начисления и перечисления налогов, сдача отчетности в ИФНС, ПФР, ФСС за период 03.06.2018 - 31.05.2019.

3. Постоянная «Доходная часть» СНТ «Бережки» формируется на базе членских, целевых взносов садоводов.

Доходная часть по смете: членские взносы:

Согласно смете - 2 825 000 руб.

Фактически - 2 221 579,64 руб.: поступило членских взносов 3 275 473,50 руб.: 2 247 300 руб. по кассе + 1 028 173,50 руб. по банку, но за период 03.06.2018 - 04.12.2018 выявлена недостача денежных средств в кассе в размере 1 053 893,86 руб.)

2. Фактические расходы за период с 03.06.2018 по 31.05.2019

РАСХОД	<u>Смета (руб.)</u>	<u>Фактически (руб.)</u>
1.текущий ремонт центральных дорог	200 000	208 000
2.окос кюветов	26000*2=52 000	46 000
3.вывоз мусора	250 000	205 327,59
4.уборка мусора	5000*7мес=35 000	35 000
5.чистка снега	7разх18000=126 000	75 000
6.монтаж и установка светильников	-	12 000
7. антимагнитные пломбы	-	12 900
9.ноубук	-	40 650
10.оплата э/э (сторожка)	12 000	50 000
11.оплата за освещение СНТ	35 000	35 000
12.членские взносы СНТ(садоводы)	17 000	-
13.судопроизводство по неплательщикам членских взносов	100 000	117 000
14.поддержание сайта СНТ и оплата услуг провайдера	20 000	5 000
15.командировочные расходы	50 000	33 500
16.канцелярские расходы	35 000	23 000
17. Сруб деревьев	100 000	3 000
18. Установка видеонаблюдения	25 000	-
19.прочие расходы (оплата тел. почтовые расходы, ксерокопирование)	100 000	112 905,92
20.налоги	600 000	513 919,04
ИТОГО	1 757 000	1 528 202,55
ЗАРПЛАТА		
1.председатель	20000*12= 240 000	240 000
2.бухгалтер	20000*12= 240 000	240 000
3.секретарь	14000*12 = 168 000	168 000
4.электрик	5000*12 = 60 000	60 000
5.сторожа	3х10000х12= 360 000	360 000
ИТОГО	1 068 000	1 068 000
ОБЩИЙ РАСХОД	2 825 000	2 596 202,55

Итоги проверки кассы период 05.12.2018 – 31.12.2018:

	Касса (сч.50)
Остаток на 05.12.2018г.	0
Приход :	350 800,00
в т.ч.	
Чл.взносы	341 300,00
Дорожный сбор	5 000,00
Целевые взносы (сторожка, межеван.)	4 500,00
Расход :	350 800,00
в т.ч.	
Канцелярские, почтовые и прочие хозрасходы (секретарь Серегина О.А.)	9 109,00
Снегоуборочные работы	75 000,00
Командировочные расходы, хозрасходы (председатель Линьков Н.В.)	8 693,00
Уборка мусорной площадки	500,00
З/плата всего :	257 498,00
В т.ч. Председатель	84 300,00
Секретарь	3 198,00
Охрана	150 000,00
Электрик	20 000,00
ИТОГО остаток на 31.12.2018	0

Итоги проверки кассы:

На 05.12.2018	0
Поступление	350 800,00
Расход	350 800,00
На 31.12.2018	0

Итоги проверки банка (расчетный счет) 03.06.2018 – 31.05.2019:

		Банк (сч.51)
Остаток на 05.12.18.		163 161,99
Приход :		3 691 188,00
в т.ч.	в т.ч.	
Чл.взносы		1 028 173,50
Электричество(пайщики)		2 341
	414,50	
Возмещение потерь электричества(900=)		188
	100,00	
Межевание, сторожка, вступит. взнос		133
	500,00	
Расход :		3 812 770,63
в т.ч.	в т.ч.	
Вывоз мусора		205 327,59
Налоги 68,69		484 851,04
Антимагнитные пломбы		12 900,00
Мосэнерго		2 474 714,96
СКБ «Контур» электронная сдача отчетности		12 540,00
Юридические услуги		117 000,00
Оплата услуг провайдера и ведение сайта		5 000,00
Зарплата		404 908,00
Услуги банка		26 179,04
Возврат электр. взносов		28 700,00
Компьютер		40 650,00
ИТОГО остаток на 31.05.2019		41 579,36

Итоги проверки расчетного счета:

На р/с 05.12.2018	163 161,99
Поступление на р/с	3 691 188,00
Списание с р/с	3 812 770,63
На р/с 31.05.2019	41 579,36

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

Финансово – хозяйственная деятельность Правления проводилась согласно утвержденной смете.

Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером.

При проверке данного периода (05.12.2018 - 31.05.2019) излишков или недостач не обнаружено.

Но за период 03.06.2018 - 04.12.2018 выявлена недостача денежных средств по кассе в размере 1 053 893,86 руб.

Подписи:

Члены комиссии:

Кравченко А.Г.

Егерев В.В.

Ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Бережки»

Линьков Н.В.

Бухгалтер СНТ «Бережки»

Котова С.А.

Секретарь СНТ «Бережки»

Серегина О.А.