

АКТ от 10 марта 2020

О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ СН «ИНТЕГРАЛ» за 2019 ГОД

В соответствии с решением общего собрания членов СНТ СН «Интеграл» от 20 декабря 2020 года Ревизионная комиссия провела ревизию финансовой деятельности СНТ СН «Интеграл» за период с 1 января по декабрь 2019 года.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств;
2. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
3. Кассовых операций;
4. Расчетов по оплате труда по заработной плате труда штатных и внештатных сотрудников;
5. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
6. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
7. Расчетов по электроэнергии с садоводами СНТ СН «Интеграл».

Бухгалтерский учет

В отчетный период в СНТ СН «Интеграл» учет доходов и расходов велся кассовым методом через кассу и расчетный счет, открытый в банке Уралсиб. СНТ СН «Интеграл» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектами налогообложения являются: - земля, на которой размещены объекты общего пользования; - оплата труда (налог на доходы физических лиц и страховые взносы). Было установлено, что по состоянию на 1 марта 2020 года задолженности по уплате налогов, сборов, штрафов и пеней нет. В кассе все операции оформлялись приходными и расходными ордерами. Взносы денежных средств на расчетный счет оформлялись банковскими квитанциями и платежными поручениями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимались, банковская книжка отсутствовала. Все операции проводились через систему «Банк-клиент» банка. С расчетного счета производилась оплата за потребляемую электроэнергию, за обслуживания расчетного счета и налогов.

В ходе проверки был выявлен ряд нарушений. Например, было установлено, что расходные ордера к авансовым отчетам не всегда оформлялись должным образом: не был оформлен расходный ордер на сумму 8284 рубля к авансовому отчету Васильева, а также в марте 2019 года не были оформлены расходные ордера на Рымара и Засорину по 1000 рублей каждому за сбор и обработку проводов на 1, 2, 3 и линиях. А так же ошибочно составлен приходный ордер № 181 на сумму 6783 руб., хотя деньги по этому приходному ордеру в кассу не поступали, так как они были израсходованы на пуск водопровода, что подтверждается документами.

Ревизионная комиссия рекомендует:

- Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка.
- Открыть счет в Сбербанке, чтобы садоводам было удобнее оплачивать членские и целевые взносы через банк.
- Не допускать наличных расчетов, превышающих предельные размеры, установленные Центробанком (100 тысяч рублей в рамках одного договора).
- Более ответственно подходить к оформлению авансовых платежей.
- Перейти на ведение бухгалтерского учета с использованием программных продуктов и технических средств (приобрести и установить программу 1С: Садовод).
- Составить перечень общего имущества, находящегося на балансе СНТ, представить рекомендации по его обновлению и ремонту (как это было рекомендовано в предыдущих актах ревизионной комиссии).
- Своевременно размещать новую информацию на сайте товарищества.

Заработная плата

Расчеты по оплате труда производились на основании ведомостей и расходных ордеров. Фонд заработной платы составил 853396 рублей. Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию и утвержденным сметам.

В ходе проверки было выявлено отсутствие должностных инструкций для Председателя и сторожа, а также отсутствие оформленного должным образом договора с кассиром Пятигорской Е.И. Рекомендовано устранить данные недостатки.

Учет расходов на электроэнергию

За отчетный период на оплату электроэнергии было израсходовано 325104,46 рублей, из них по индивидуальным счетчикам 178432 руб. За общественную электроэнергию оплачено 146672,46. руб. Экономия средств на общественную энергию составила 35768,54 руб. Было также установлено, что некоторые садоводы отказываются допускать членов Правления к проверке своих индивидуальных счетчиков.

Рекомендовано садоводам не оказывать препятствий к проверке показаний индивидуальных счетчиков.

Учет материальных ценностей

За отчетный период были приобретены товарно-материальные ценности на следующие суммы: 13185 рублей для хозяйственной и 1165,48 для административной деятельности.

Расходы на вывоз мусора

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществляется на основании договора и оплачивается по безналичному расчету. Затраты на вывоз мусора в 2019 году составили 70540 рублей, что на 19460 рублей меньше, чем заложено в смете.

Расходы на поездки

На поездки Председателя Правления было израсходовано 52727,5 рублей, что было обусловлено многочисленными командировками в г. Владимир и Гусь Хрустальный в связи с оформлением должности председателя в налоговых органах и банке, а также в связи с оформлением лицензии на водопользование и модернизацией энергосетей.

Рекомендовано по результатам каждой поездки к авансовому отчету прилагать краткий отчет о ее цели.

За отчетный период было израсходовано 6600 рублей на благоустройство территории (вырубка и уборка деревьев), 8910 рублей на ликвидацию аварий (ремонт водопровода на 1 и 6 линиях), 13173 руб. на непредвиденные расходы, подтвержденные расчетными ордерами.

Отчет за 2019 год СНТ СН «Интеграл»

Приходные ордера – 385; расходные ордера -131; авансовые отчеты – 14.

Начальный кассовый остаток на 1.01.19 г.- 362371 руб.

Начальный подотчетный остаток - 86913 руб.

Начальный остаток на расчетном счете в банке на 1.01.19 г - 36543,48 руб.

Детализация денежных поступлений с 1.01.19 г. по 31.12.19 г.

Членские взносы, руб - 1138786

Целевые взносы, руб - 422570

Э/э по индивидуальным счетчикам, руб. - 178431,5

Долги за предыдущие годы, руб. - 199468

Подключение домов к э/сети, руб. - 135100

Дополнительные поступления, руб.- 100504

Общая сумма прихода за 2019 г. в кассу и банк, руб.- 2174859,5

Общая сумма расхода составила, руб. - 2447771,28

Остаток по расходным и приходным ордерам на 1.01.2020 г., руб. - 89459,22

Остаток денежных средств в кассе - 92300,34

Излишек денежных средств в кассе - (92300,34 – 89459,22)=2841,12

Движение денежных средств по банку в 2019 году.

Остаток на 1.01.2019 г. в банке - 36543,48

Поступило в банк из кассы товарищества - 184000 руб.

Поступило в банк от садоводов - 139566 руб.

Остаток на 1.01.20 г. на счете в банке -- 15420,30 руб.

Расход по банку составил -344689,18 руб.

Всего на счете в банке в 2019 г. было -360109,48 руб.

Расход целевых денежных средств за 2018 – 2019 годы.

Целевой взнос 2500 руб. 2018г. составил – 298550 руб.

Целевой взнос на модернизацию 2018—2019 гг. составил - 2040000 руб.

Целевой взнос на пуск водопровода в 2019 г. составил – 81800 руб.

Расход по целевому взносу за 2018 г. составил -206051 руб.:-

Пуск и консервация водопровода в 2018 г. – 82538 руб.;

Ремонт центральной дороги № 2 – 37100 руб.;

Обустройство дренажной системы на 5-ой улице – 21748 руб.;

Замена водопроводных труб на уч. № 181,180,182,143А,144,145,146, - 10000 руб.;

Строительство ЛЭП 6Квт «короткое плечо» - 47665 руб.;

Ремонт правления – 7000 руб.

Расход на модернизацию составил- 1903140 руб.

Расход на пуск и консервацию водопровода в 2019г. -76967 руб. .

На оставшиеся от целевых взносов 2018 г. денежные средства был снесен старый и построен новый сарай на общую сумму -58975 руб. Остаток целевых от 2018 г. составил 15532 руб.

Остаток денежных средств на модернизацию составил 136860 руб., из них на технологическое присоединение по «короткому плечу» в 2019 г. было потрачено 105256,14 руб. Оставшаяся сумма в 8000 рублей погашена в январе 2020 г.

От целевого взноса на пуск и консервацию водопровода в 2019 г. остаток составил 81800 – 76967 =4833 руб. На эту сумму закуплены часть кранов и фум.лента (а/о № 6).

Ревизионной комиссии была представлена смета на 2020 год и сводная таблица расходов за 2019 год. Был обоснован расчет членских взносов за одну сотку, который в 2020 году без учета стоимости общественной электроэнергии составит 79 руб. за 1 сотку. Ревизионная комиссия считает все запланированные расходы обоснованными и предлагает принять данную смету к утверждению.

ВЫВОДЫ: Проведенная ревизия предоставляет достаточные основания для выражения мнения о степени достоверности существенных фактов хозяйственной деятельности и отчетности. По нашему мнению, меры и организационные мероприятия для экономии денежных средств, снижения затрат на административные расходы, обслуживание электросетей и территории с целью снижения суммы ежегодных взносов и уменьшения потерь электроэнергии эффективны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Калмыкова Мария Николаевна

Скачедубова Екатерина Сергеевна

Каютова Елизавета Александровна

