

Акт

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Солнечная поляна»

24 июля 2020 г.

Состав ревизионной комиссии:

1. Стругов С.Н. – председатель
2. Самарина М.А. – член комиссии
3. Смирнова Т.Е. – член комиссии

Период проведения ревизии: с 01.07.2019 г по 30.06.2020 г.

В ходе ревизии использовались данные учетной системы СНТ «Солнечная поляна», выписка с расчетного счета за отчетный период, первичные документы (договора, акты выполненных работ, счета).

1. Делопроизводство.

Учет финансово-хозяйственной деятельности ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой СНТ «Солнечная поляна». Имеются подписанные договора, акты выполненных работ, счета. Операции с наличными денежными средствами отсутствуют. Остаток денежных средств на 30.06.2019г - 0 руб.

2. Поступления денежных средств.

Статьи доходов	По смете	Факт	Отклонение
Денежные средства на начало периода			
Членские взносы, в т. ч.	3 665 759	3 180 349	485 410,2
- погашение задолженности за прошедшие периоды		297 194	
- оплата членских взносов в счет будущих периодов		160 400	
Поступление средств на обслуживание газопровода		38 000	
Поступление средств на приобретение дополнительных пультов для въездных ворот		9 800	
Погашение задолженности по целевому взносу на реконструкцию водопровода		24 600	
Погашение задолженности по целевому взносу на ремонт дорог		10 000	
Всего доходов		3 262 749	

Доходы по целевым взносам

Статьи доходов	План	Факт	Отклонение
Взнос на межевание общественных земель	352 500	182 000	170 500
Взнос на модернизацию освещения СНТ	470 000	368 000	102 000
Всего доходов		550 000	

Таким образом, недополучено членских взносов – 485 410,2 руб., целевых взносов на межевание – 170 500 руб., целевых взносов на освещение – 102 000 руб.

Исковых обращений по взысканию задолженностей не было.

По результатам ревизии на 30.06.2020г остаток денежных средств на расчетном счете – 337 833,97руб.

3. Расходы по членским взносам за отчетный период.

Статьи расходов	По смете	Факт	Отклонение
Электроэнергия, в т.ч.	110 000	113 122,15	-3 122,15
- оплата Мосэнерго		96 722,15	
- замена общественного электросчетчика		16 400	
Вывоз мусора	360 000	331 259,99	28 740,01
Услуги банка	60 000	28 094	31 906
Обслуживание газопровода	165 000	153 941,62	11 058,38
Программное обеспечение	20 000	16 800	3 200
Оплата передачи данных Такском	3 500	8 610	-5 110
Водоснабжение	330 000	212 170	117 830
Содержание дорог	125 000	0	125 000
Содержание обводных канав	70 000	28 200	41 800
Содержание общественного туалета	10 000	3 000	7 000
Ремонт ворот и обустройство проходов в СНТ	100 000	101 987,8	-1 987,8
Обслуживание оборудования видеосистемы	10 000	0	10 000
Налог на землю	228 001	228 000	1
Зарплата без налогов	1 593 132	1 656 968,43	-63 836,43
Налоги на ФОТ	481 125,86	511 488,79	-30 362,93
Непредвиденные расходы, в т.ч.	0	86 776,69	-86 776,69
- оплата нотариуса		9 940	
- оплата новой печати		1 700	
- оплата адвоката		60 000	
- хозтовары для содержания сторожки и территории		7 636,69	
- оплата лицензии на скважину		7 500	
Всего расходов	3 665 758,86	3 480 419,47	185 339,39

Расходы по целевым взносам

Статьи расходов	План	Факт
Межевание общественных земель	352 500	100 000
Модернизация освещения СНТ, в т.ч.	470 000	447 341
- электротовары фирмы "Крона"		47 570
- электротовары прочих фирм		53 771
- оплата за асфальт и асфальтовую крошку		346 000

В ходе проверки первичной документации и обоснованности платежей обнаружено:

1. Оплата за техобслуживание газопровода согласно договора от 2013г составляет 6 302,14 руб/мес, а фактическая оплата в настоящий период – 8 558,37руб/мес. Уведомление Мособлгаз об изменении тарифа в бухгалтерии отсутствует.

2. За обрезку деревьев по Окружному проезду от участка 131 до сторожки была оформлена компенсация в виде зачета членских взносов, но, кроме заявления о компенсации расходов, не представлена расписка от получателя наличных денег. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению в последующем не производить компенсацию затрат садоводам в виде зачета членских взносов.

3. За содержание общественного туалета согласно договора установлен тариф 1 200 руб. (зона 2), однако в сентябре 2019г было необоснованно оплачено 1 800 руб. Переплата составила 600 руб. После замечания ревизионной комиссии это нарушение было устранено - представлена подписанная обеими сторонами спецификация на дополнительную мойку в размере 600 руб.

4. Все статьи расходов соответствуют целям, заложенным в смете, кроме расходов по целевым взносам на модернизацию освещения. Собранные в период с 01.07.2016 по 01.07.2018 средства на модернизацию освещения в размере 346 000 руб. были полностью потрачены в августе 2018 г. на асфальт и асфальтную крошку. Первичные документы, подтверждающие данные расходы (договора, счета, акты выполненных работ) отсутствуют. Представлены только авансовые отчеты.

5. 27.02.2020г была приобретена антенна для увеличения радиуса действия пульта въездных ворот на сумму 1 500 руб., но до настоящего времени (5 месяцев) она не установлена и находится у коменданта. Ревизионная комиссия рекомендует в срок до 15.08.2020 г. установить данную антенну.

6. Для отопления сторожки был приобретен и установлен радиатор на сумму 6 200 руб., но подтверждающие документы отсутствуют. Представлена объяснительная записка от секретаря Правления об утере кассового и товарного чеков.

7. При анализе сбора членских взносов отмечен существенный недобор – 485 410,2 руб., что составляет 13% от плановой суммы. Еще больше недобор по целевым взносам – 272 500 руб., что составляет 33% от плановой суммы. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению усилить работу по собираемости членских и целевых взносов, уделить особое внимание собираемости средств на погашение расходов на обслуживание газопровода.

8. При анализе расходов отмечен существенный перерасход по следующим статьям:

Зарплата – 63 836,43 руб., Налоги на ФОТ – 30 362,93 руб., - данный перерасход произошел в связи с блокировкой р/сч в банке Уралсиб после 15.06.2019г. из-за необходимости перерегистрации (уточнения) юридического адреса СНТ и регистрации нового председателя. Вследствие чего в июле 2019 г. возникла необходимость погасить задолженность по з/пл и налогам за июнь 2019 г.

Непредвиденные расходы – 86 776,69 руб.

Заключение:

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Солнечная поляна» было обнаружено несколько нарушений требований бухгалтерского учета, но, в целом, работа правления признается удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

С.Н.Стругов

Члены ревизионной комиссии:

М.А.Самарина

Т.Е.Смирнова



с замечаниями