

Акт ревизионной комиссии о финансово- хозяйственной деятельности

СНТ «Ошмес»

за период с 01 июля 2017 года по 30.06.2018 года.

г. Ижевск

24.11.2018 г.

Ревизионная комиссия в составе:

председателя комиссии – *Ишманова Н.В.*

членов комиссии -

привлеченные – *Широбокова Т.Н.*

- *Старокожева Л.В.*

- *Трефилова Н.Н.*

при участии бухгалтера *Аскаровой Е.П.* составили настоящий акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ошмес» за период с 01 июля 2017 года по 30.06.2018 года (всего 12 месяцев).

В ходе проверки была проверена следующая предоставленная документация:

1. Выписки банка;
2. Кассовые документы;
3. Кассовая книга;
4. Авансовые отчеты;
5. Договора подряда, оказания услуг;
6. Первичная документация (акты выполненных работ с поставщиками и подрядчиками, документы по учету ТМЦ);
7. Начисление заработной платы и кадровые документы
8. Протоколы заседаний правления;
9. Журнал учета отработки;
10. Журнал учета по электроэнергии;
11. Список по долгам.

В результате проверки установлено:

Состав правления: в период с 01.06.2017 по 31.03.2018 г.

Председатель правления – *Иванников В.И.*

Члены правления:

- заместитель председателя правления - *Катаев Сергей Прокопьевич*
- ответственный по хозяйственной части СНТ - *Аникина Вера Петровна;*
- ответственный за финансовую часть – *Сенотова Галина Евгеньевна;*

В период с 01.04.2018 вышли из состава правления

- *Аникина Вера Петровна* (заявление о выходе из состава правления).

- *Катаев Сергей Прокопьевич* (заявление о выходе из состава правления).

С 01.04.2018 года действующее правление :

Председатель правления – *Иванников Валерий Иванович;*

- член правления по финансам – *Сенотова Галина Евгеньевна.*

Действующий штат сотрудников:

С 01 ноября 2017 года принят на работу делопроизводитель согласно штатного расписания, утвержденного на общем собрании 2017 года
(составление и ведение реестра садоводов- требование законодательства, кадровые документы,

работа с должниками – составление и вручение уведомлений по долгам, обзвон должников; ведение документооборота (выдача справок садоводам, регистрация новых владельцев и прочая работа с документами.)

В связи с отсутствием 2-х членов правления, для проведения работ по благоустройству СНТ был принят новый работник с 01.06.2018 (на 6 месяцев) — на ставку завхоза с окладом 9500 рублей.

Остальные сотрудники работали согласно штатного расписания.

Всего на заработную плату по сметам 2017-2018 гг было запланировано –2567551,00

Израсходовано фактически - 2490460,00

ЭКОНОМИЯ составила — 77091,00

2. Остаток денежных средств на 01.07.2017 г. 873352 руб. 64 коп. в т.ч.

В кассе – 74693,22 руб. 89 коп.;

В банке 798659,42 руб. 87 коп.

На начало проверяемого периода подотчетных средств не было.

3. За 6 месяцев (01.07.2017 – 31.12.2017) поступление денежных средств составило – 5837803 руб. 38 коп. всего за 2017 год поступило 9074243 рубля, в т.ч.

Наименование	Второе полугодие 2017	Всего за 2017 года	+/- от сметы
Членские взносы 2017	553777,82	2609051,45	
Целевые взносы	154000,00	154000,00	
Членские взносы 2018	3739181,58	3739181,58	
Задолженность за прошлый период	67790,50	123979,60	50%
аренда от магазинов	51412,90	99012,90	
эл/энергия (от садоводов и от магазинов) в т.ч. от садоводов в ЭнергосбыТ 271652,00	1084583,60	2000299,59	
прочие взносы (пропуска, ключи, садовые книжки, за дороги, вступительные взносы,)	158236,58	259562,98	
возмещение за отработку	28820,00	89154,90	
ИТОГО	5837803 руб.	9074243 рубля	

4. Расходы за отчетный период составили 5681171 руб. 27 коп.

Затраты на э/энергию предъявлено всего 4377912,02	2635077,28	4434181,08	
Налог на землю		8156	
Вывоз мусора, имельчение веток, ремонт мусорных мульд	296455	403171	
Дератизация	0	0	
Услуги ЧОП (охрана)	16500	32242,07	
Содержание электросетей(замена опор в т.ч. 606000, 00)	619279,68	632141,01	
Содержание водоснабжения в т.ч. оплата подряда 40940	26980,70	140115,25	
Услуги банка	8220,40	11613,50	
Аварийные расходы, шлагбаум,	289046	301546,00	

асфальт, ворота, ремонт правления в т.ч. подряд 25981			
Компенсация за автомобиль 7200 и ГСМ 41210/12=3434,17	32020,60	48409,94	
Дрова для сторожей			
Сотовая связь интернет	11029,80	12159,80	
Канц.товары, хоз нужды	10072,38	14331,38	
Спецодежда, инвентарь	28253,47	35418,47	
Стройматериалы для ремонта сторож. Будки, ворот, дома правления	6467	56864,28	
Сопровождение ПП (программного обеспечения) ИС бухгалтерия лиценз., антивирус, рабочий стол	30890	30890	
Оргтехника рабочее место бухгалтера	31040	36940	
Уборка снега	5400	88080	
Подготовка к собранию: связь, аренда зала, объявления в газету	32349,70	69786,10	
Страхование имущество, гос. пошлина		33332	
Юрист	84160	198112	
Прочие расходы , отлов собак, почта, ключи, пропуска	2706,04	14679,47	
Непредвиденные расходы гос. Пошлина, определение рыночной стоимости домиков	42257,53	42257,53	
Налог на доходы	3336	3336	
ФОТ с РК-15% + налоги 20.2%	1434543,59	2318019,34	
Льгота старшим по улице	15280	15280	

Остаток денежных средств на 01.01.2018 г. 1029984 руб. 75 коп. в т.ч.

В кассе – 176540 руб. 89 коп.;

В банке 89418 руб. 07 коп.

В под отчете – 764025, 79

№ п/п	Расходы по факту 2018 год 1-ое полугодие	Сумма
1	Постоянные расходы (членские, вступительные взносы), в т.ч.:	
1.1.	<u>Содержание имущества общего пользования</u>	1786992
1.1.	<u>Энергоснабжение, в т.ч.:</u>	
1.		1439651
	Расходы на эл. энергию - начислено	2450470
	Оплачено всего в т.ч. Садоводами в ЭнергосбыТ	1405451
	Содержание эл. сетей расход (инвентарь, расходные материалы)	34200
1.1.	<u>Водоснабжение</u>	
2.		50644
	Работы по запуску водопровода весной с подряд. работами	41824
	Ограждение охранной зоны скважин №№ 1,2,3,4.	

	Приобретение запорной арматуры, труб металлических и пр. расходных материалов	
	Приобретение и установка счетчиков-расходомеров воды	8820
	Сварочные, аварийные работы	
1.1.	<u>Содержание дорог, в т.ч.:</u>	
3.		296697
	Уборка снега	64300
	Ремонт и обслуживание дорог в т.ч. Асфальт -210000; шлак-22397	232397
1.1.	<u>Пожарная безопасность</u>	
4.		0
-	Установка устройств для забора воды пожарными машинами на скважинах и водопроводных сетях	
	Прочее	
1.2.	<u>Текущие расходы, в т.ч.:</u>	319034
	Вывоз ТБО	93840
	Услуги ЧОП	15000
	Дератизация	
	Услуги банка в т.ч. Открытие нового р/счета Уральский банк реконструкции и развития 5020	9374
	Компенсация за автомобиль отражено в июле 7200	
	Возмещение расходов на бензин в т.ч. 1131 Катаеву СП на закуп материалов. в месяц расход составил 2705	17361
	Сотовая связь, интернет	1852
	Сопровождение ПП (программных продуктов) - ключ электронной отчетности	960
	Обслуживание оргтехники	250
	Инвентарь на ППЩ (противопожарный щит)	
	Ремонт помещений общего пользования (водоснабжение, водоотведение в правлении)	
	Канцтовары, хознужды (хозинвентарь) черенки для лопат, мешки для мусора, замки и прочее	11165
	Юридические услуги	108000
	Налоги на доходы	240
	Земельный налог	20390
	Благоустройство - измельчение веток, доска объявлений - 3000	27947
	Непредвиденные расходы замок на ц. ворота-3600, 5000 замок на цетр. Ворота- 2500 ; нотариус- удостов. Документов	12100
	Прочее	555
1.3.	<u>Оплата труда (ФОТ)</u>	1055916
	фот	891579
	налоги	164337
	Доходы всего, в т.ч.:	3508381
1	Вступительные взносы	4000
2	Долги прошлых периодов	67366
3	Платежи за эл.энергию от садоводов	983390
4	Платежи в счет отработки	84712
6	Платежи за въезд тяжелых грузовых автомобилей	81000

9	Платежи за аренду	28303
10	Прочие доходы (ключи, пломбировка,	4251
11	Членские взносы	1998356
12	Целевой	256702
13	% по депозиту	301
2.	Переменные (Целевые взносы), в т.ч.:	
2.1.	Капитальный ремонт ЛЭП	
2.2.	Ремонт (в т.ч. асфальтирование) дорог	

Остаток денежных средств на 01.07.2018 года 1376423 рубля
в кассе 86825 руб.
в под отчете 359154 рубля
в банке 930444 рублей

5. Заработная плата начислена согласно штатного расписания по установленным окладам. (с 01.05.2018 г. установлена сменная тарифная ставка с учетом повышения минимальной оплаты труда по РФ сторожам), для других работников и членов правления оклады не изменялись. Были выявлены случаи задержки заработной платы и несвоевременная оплата налогов с фонда оплаты труда. В связи с блокировкой расчетного счета, из-за регистрации Савинцева А.А. председателем правления в сентябре 2017 года, с предоставлением в Налоговый орган недостоверной информации. И на сегодняшний день данная ситуация затрудняет работу. Трудовые договоры, договора подряда в наличии. Договора о материальной ответственности имеются, табеля учета рабочего времени и графики дежурств приложены к начислениям по заработной плате. Мелкие замечания по ведению первичных документов в ходе проверки были устранены. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» и Учетной политике СНТ «Ошмес». Нарушений при выборочной проверке кассовой дисциплины не обнаружено.

Была проведена проверка по 60 счету «расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 2 полугодие 2017, 1 полугодие 2018.

Были выявлены только мелкие замечания: в папках не были подшиты 2 акта, бухгалтером были устранены замечания.

Акты, накладные имеются, договоры со всеми поставщиками и подрядчиками имеются.

Авансовые отчеты сданы вовремя с приложением первичных документов., нумерация соблюдена, подписи имеются, остатки подотчетных сумм выведены документы подшиты с отчетными ведомостями.

При анализе затрат по электроэнергии, выяснили что
Расход электроэнергии в зимний период и летний периоды равны
- в зимний период (6 месяцев) с 01.11.17 по 31.04.2018 – 2283851 руб.;

- в летний период (6 месяцев) с 01.05.2017 по 31.10.2017 года – 2259528 руб.
Заключены договора аренды:
ларек «Мясо-рыба»;
ларек «Шаурма»;
на установку рекламных конструкций;
на домики сторожей
по данным договорам оплата внесена.

По Субботиной М.П. (магазин продукты у дороги) долг не погашен дело в работе у судебных приставов.
с магазином «Продуктовый рай» - Малых А. договор аренды по прежнему отсутствует, т.к. Малых А. заключить договор отказался, аргументируя тем, что земля под магазином и перед магазином находится в его собственности, при этом документы, подтверждающие этот факт, так и не предоставил. Постоянно проживая на участке в СНТ «Ошмес» ими не