

Акт ревизионной комиссии СНТ з-да «Пластмасс» за период с 01.01.2018г по 31.12.2018

с 01 марта 2019 года по 12 марта 2019 года

Ревизионная комиссия (РК) в составе: Председатель комиссии Федоровой Г.А., член комиссии Дородной Г.В.. провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ завода «Пластмасс» с 01.01. 2018 г. по 31.12. 2018 г.

В проверяемом периоде: председатель Правления Товарищества — Ефименко Наталья Николаевна, кассир-бухгалтер — Козлова Любовь Николаевна

Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, подготовка бухгалтерской отчетности

осуществляется бухгалтером товарищества. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (ред. От 11.04.2018г.).

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части — членских и целевых взносов;
3. Проверка расходов СНТ з-да «Пластмасс»
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете;
5. Выводы, пожелания.

Проведена проверка состояния документации и документооборота

Для проверки были предоставлены следующие документы за период с 01.01. 2018г. по 31 декабря 2018 года.:

1. Кассовая книга за период
2. Авансовые отчеты
3. Банковские выписки
4. Договоры
5. Акты выполненных работ
6. Расчеты по оплате труда
7. Оборотка по материалам
8. Отчеты в ИФНС, ПФР, ФСС, статистику
9. Протоколы заседаний Правления
10. Приказы

11. Реестр учета садоводов

В СНТ применяется Упрощенная система налогообложения. (доходы минус расходы), т.е. СНТ освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль и налога на землю.

На 01.01.2019г. остаток денежных средств согласно кассовой книги составляет 100850-15 руб. и банковской выписки по расчетному счету 336654-48 руб.

Итого 437504-63 руб.

Вся бухгалтерская отчетность и документация подшита и хранится в папках на основании Положения о бухгалтерском учете.

Учет поступления наличных денежных средств ведется в Книге учета, с обязательной подписью садовода. Книга прошнурована и пронумерована. Далее приход разносится по каждому садоводу и назначению платежа и формируется отчет кассира и кассовая книга. Ведется сплошная нумерация приходных и расходных ордеров, с указанием даты и суммы. Все приходные и расходные ордера оформлены надлежащим образом и подписаны. Расхождений в Книге учета и Кассовой книге нет.

Денежные средства, полученные от членов садоводческого товарищества сдаются в банк на расчетный счет.

Денежные средства, выданные на хозяйственные расходы, оформлены авансовыми отчетами. Авансовые отчеты формируются на основании платежно-расходных ордеров. Все расходные ордера имеют подтверждающие документы (чеки, акты, договора и решения правления).

Заработная плата начисляется на основании штатного расписания и сметы, утвержденной на общем собрании. И выплачивается на основании расходных ордеров и платежных ведомостей. Налоги перечисляются без задержки по платежным поручениям через расчетный счет.

Расчеты с поставщиками осуществляются по безналичному расчету на основании заключенных договоров, выставленных счетов или актов выполненных работ.

Оплата за дополнительные услуги (, уборка снега, опиливание деревьев на ал.№15 сад №1,, дорожные работы, транспортные услуги) производится на основании Актов выполненных работ, подписанных исполнителем, Председателем, членами правления и садоводами.

Нарушений не выявлено, остатки денежных средств соответствуют лимиту кассы, кассовые документы оформлены верно, недостачи, излишки не выявлены.

Кадровые документы оформлены в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Состояние документации и документооборота удовлетворительное.

Проведен частичный анализ финансово-хозяйственной деятельности СНТ з-да «Пластмасс» в периоды:

С 01.01.2018г по 31 декабря 2018 года

Наименование расхода	По смете	Фактически	Отклонения (+) Экономия; (-) Перерасход,
Оплата труда (с НДФЛ)	3102270	3158930-96	-56660-96
Налоги	626258-54	637629-69	-11371-15
Оплата электроэнергии на насосы и освещение	260000	160500	+ 99500
Оплата вывоз мусора ТБО	300 000	279000	+21000
Уборка снега	50000	23800	+26200
Прочие расходы:			
— Оплата мобильной связи и интернета	35000	34532	+ 468
— Канцтовары, бланки, аренда, объявления, почтовые расходы, почее	39439-26	31098	+ 8341-26
— Транспортные расходы	300000	303600	-3600
— Комиссия банка	14000	13675	+ 325
Непредвиденные расходы-Юридические услуги		3700	-3700

Собрано членских взносов за 2018г -4301790-73 руб. Задолженность на 01.01.2019г по членским взносам составляет 1926610 рублей.

Сумма полученных целевых взносов составляет 511506руб.

Целевые средства потрачены на замену труб и замену кабеля:

Трубы-1,4км-245750руб.

Кабель и комплектующие -4,5км. -265756руб

За весь период собрано за электроэнергию -1739332руб , предъявлено 2300721-09 руб. а оплачено на завод «Пластмасс»-2065362руб.- разница 561389-09р руб. оплачено из членских взносов. Долг на 01.01.209г по энергии составляет 234648-38

Средства собранные за отработку в сумме 172717 руб. потрачены на благоустройство территории садового товарищества, т.е. на ликвидацию стихийных свалок, спиливание деревьев, восстановление защитного рва по территории сада №1.

В 2018г. было выделено СНТ субсидии на сумму 270676-90 руб.

На эти средства были закуплены трубы, которые находятся на территории сада №1, для завершения полной замены водопровода в садах.

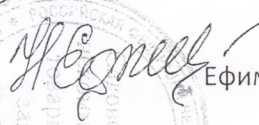
Выводы, замечания, пожелания:

1. Обеспечивать своевременность полноты сборов денежных средств за потребленную электроэнергию, по членским и целевым взносам.
2. Систематизировать работу комиссии по проверке бытовых электросчетчиков абонентов.
3. Продолжить работу по выявлению брошенных участков.
4. Компьютеризировать работу бухучета и кассы.

Председатель ревизионной комиссии  Федорова Г.А.

Член ревизионной комиссии  Дородная Г.В.

Ознакомлен

Председатель СНТ з-да «Пластмасс»  Ефименко Н.Н.

