

АКТ

ревизии садового товарищества «Поле чудес-2»

от 05 декабря 2018 года

Нами, членами ревизионной комиссии садового товарищества «Поле чудес -2» (далее по тексту Товарищество) И.Н.Янушкиной, С.Д.Бородиной, избранными на общем собрании 19.09.2018 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2017 по 30 ноября 2018 года.

На момент проверки: председатель правления Товарищества — С.Р. Мухамеева, кассир-бухгалтер — В.А.Врачинский.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Сверка поступления членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
2. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
3. Проверка расчетов по оплате труда работников СТ;
4. Проверка задолженности членов СТ;
5. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
6. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета.

Настоящей ревизией установлено следующее:

За проверяемый период 2017 года было собрано 2 054 168 рублей, в том числе:

- целевые взносы (электрификация)	1 072 360 рублей;
- членские взносы 2017 года	149 929 рублей;
- задолженность за прошлый период	823 479 рублей;
- пени	10 400 рублей

Остаток денежных средств на 01.01.2017 года, в кассе и банке составлял 0 рублей.

В связи с плохой собираемостью членских взносов за предыдущие годы на расчетном счете СТ сформировалась картотека по уплате налогов и сборов по состоянию на 17.04.2017г. в сумме 771 784,84, и максимальная на 17.08.2017г. - 939 399,67 руб.

В результате активной работы правления с членами товарищества на момент проверки картотека погашена полностью.

Остаток денежных средств на 31.11.2018г. составил:

касса	216 432,02 руб.
расчетный счёт	45 237,92 руб.
на подотчёте	3 334,74 руб.

За проверяемый период 2018 года было собрано 1 898 144 рубля, в том числе:

-целевые взносы (электрификация)	579 140 рублей;
-членские взносы 2018 года	268 300 рублей;
-членские взносы 2017 года	260 219 рублей;
-задолженность за прошлый период	597 392 рубля;
-пени	193 093 рубля.

Целевые взносы на электрификацию

Всего собрано денежных средств для электрификации – 1 651 500 рублей

Оплачено подрядчику 1 955 000 рублей

Разница в сумме 303 500 рублей оплачена подрядчику за счет членских взносов прошлых лет, во избежание штрафных санкций за нарушение сроков оплаты по договору.

По программе электрификации заключены договоры с подрядчиками и оплачено за выполненные работы:

- ДНТ "Изыскатель" по договору от 21.03.2015г. за технологическое присоединение к электрическим сетям - 700 000 руб.

- ООО "Сибэлектро" по договору № 11/10-16 от 10.10.2016г. за проектно-изыскательские работы, тех. условия, разрешительные документы для ввода в эксплуатацию, акт разграничения балансовой принадлежности - 400 000 руб.

-ООО "Сибэлектро" по договору № 01/01-18 от 15.01.2018г. комплекс строительно-монтажных работ по линии электропередач 10 КВт - 855 000 руб. Работы выполнены частично. Договором предусмотрены работы на 1 610 586 руб.





Задолженность садоводов по целевым взносам на электрификацию по состоянию на 30.11.2018 г. составляет – 3 081 500 рублей.

Членские взносы

По утверждённой смете 2017-2018 г. г. расходная часть составляет 800 400 рублей в год.

За 2017 год собрано взносов – 410 148 рублей. Задолженность составляет 390 252 рубля

За 2018 год собрано взносов – 268 300 рублей. Задолженность за 2018 год составила 532 100 рублей.

Расходы Товарищества в 2017-2018 годах составили:

1. Выплачено заработной платы 711 255 рублей (включая оплату задолженности прошлых лет – 65 239 рублей);

При смете 330 510 рублей в год, превышение сметы не установлено.

2. Взносы с ФОТ в ПФР составили 198 581 рублей;

3. Земельный налог 202 534 рубля;

в.т.ч. 2017 г.- 138 671 рублей

2018 г. - 63 863 рублей

4. Налоги и пени в ИФНС 102874 рублей;

5. Комиссия банка 46 276 рублей;

6. Оплата Крячко В.Я. за использование личного автомобиля 17 600 рублей;

7. Аудиторские услуги для суда по Крячко В.Я - 40 000 рублей;

8. Ремонт дорог 80 160 рублей;

9. Программное обеспечение и поддержание программы 1С-бухгалтерия 22 640 руб;

10. Материалы для ремонта сторожки 26 045 руб;

11. Госпошлина, услуги нотариуса 17 816 руб;

12. Выплачено по решению суда 27 622 руб. (истцы Ерзаков, Богомолова);

13. Приобретение корма собакам 3 495 рублей;

14. Заправка газового баллона и Электроэнергия сторожки 6 173 рублей;

15. Изготовление информационного стенда на сторожке 3 650 рублей;

16. Юридические услуги 17 400 рублей;

17. Прочие расходы в виде канцтоваров, объявление в газете, почтовые расходы - 19598 рублей;

Расходы не предусмотренные сметой в сумме 203 493 рублей осуществлялись за счёт полученных пеней.

Всего расходов за счет членских взносов за 2017-2018 год -1 732 308 рублей.

На дату проводимой проверки за бывшим бухгалтером Крячко В.Я. на счёте «73» числится недостача в сумме 147 311,57 рублей. Данный вопрос находится в стадии урегулирования.

Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам.

За проверяемый период из кассы Товарищества выдавались денежные средства под отчет. Ввиду наличия картотеки, платежи производились наличными денежными средствами (в т.ч. и налоги).

Проверка расчетов по оплате труда физических лиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.

Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

Проверка фактического наличия имущества и средств в результате инвентаризации не выявила расхождений с данными бухучета.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей по состоянию на 01.12.2018 года выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Заключение

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СТ «Поле чудес-2» за период с 01.01.2017 г. по 30.11.2018 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней. Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

1. За 2017 год собрано взносов – 410 148 рублей. Задолженность составляет 390 252 рубля

2. За 2018 год собрано взносов – 268 300 рублей. Задолженность за 2018 год составила 532 100 рублей

3. На дату проводимой проверки за бывшим бухгалтером Крячко В.Я числится недостача в сумме 147 311,57 рублей.

Рекомендации

1. Продолжить сверку платежей членских взносов с членами товарищества.
2. Принять меры к взысканию просроченной задолженности по членским взносам с использованием правовых норм.
3. Принять меры по взысканию недостачи с бывшего бухгалтера Крячко В.Я.
4. Включить в смету расходов на 2019 год статью расхода «Юридические услуги».

Ревизор *И.Н. Янушкина* /И.Н. Янушкина/

Ревизор *С.Д. Бородина* /С. Д. Бородина/