

Акт ревизионной комиссии от 08.01.2016 г.

Цели и задачи проверки:

Контроль финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов за 2015 год.

Цели проверки:

- анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых правлением Товарищества;
- проверка кассовых операций;
- проверка операций по расчетному счету;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расходов на оплату труда.

Проверяемый период:

С 01.01.2015 г.-31.12.2015 г.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель - Семенькова И.В.

Член ревизионной комиссии: Качесова О.В., Большешапова М.К.

Для проверки получены следующие документы:

- смета на 2015 год,
- протоколы общего собрания НСТ «Надежда»,
- протоколы заседания правления,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС2, КС3.,
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами,
- выписка с банковского счета за период с 01.01.15-31.12.15 г.,
- ведомости начисления заработной платы;
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета 71 «Расчет с подотчетными лицами»
- карточка счета 86 «Использование целевых средств»
- карточка счета 68 «Расчет с бюджетом»
- карточка счета 69 «Расчет с внебюджетными фондами»
- карточка счета № 50 «Касса»
- карточка счета № 51 «Банк»

По данным бухгалтерского учета выявлено:

1) остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2015 года 1414870,4 рублей, в том числе:

- на расчетном счете - 1 332 126,94
- в кассе - 8 476,46
- в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97
- в подотчете у Попковой Т.И. – 23 063,03

2) получены денежные средства 3 005 976,91 рублей, в том числе:

- целевые (членские взносы) – 1 762 960,32
- вступительные взносы – 181 000,00
- возмещение земельного налога – 47 739,35
- оплата за электроэнергию – 599 533,85
- реализовано эл.счетчиков – 12 650,00
- получено от Назиной (магазин) аренда земли, электричество – 76 159,50
- возмещение оплаты за грейдер от НСТ «Отдых» - 6 230,00
- возврат средств из внебюджетных фондов, ранее переплаченных, в связи с неправильным ведением бухгалтерского и налогового учета (за 2013-2014 г) – 49 703,89
- субсидия от Союза Садоводов (частичное возмещение за ремонт дороги) -200 000,00
- безвозмездная финансовая помощь от Арютина А.В.-70 000,00

3) израсходовано денежных средств **3 677 990,21**

4) остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2016 года

742 857,1, в том числе:

- на расчетном счете – 692 104,62;
- в кассе - 0
- в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97
- невозмещенный на 31.12.15г. перерасход Кузнецов В.П. – 451,49

**Анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых
правлением НСТ «Надежда» за период 01.01.2015-31.12.2015г.**

№	Запланированные расходы на 2015 г.	Сумма расходов по смете	Используй ано средств	Примечания
1.	Вспашка земли/очистка снега	78000,00	60200	На все произведенные расходы по вспашке земли и очистки дороги предоставлены акты выполненных работ с подписями членов комиссии.
2	Ремонт центральной дороги	186000	178400	Документы на приобретение щебня (товарная накладная), акты выполненных работ на засыпку щебня и грейдирования предоставлены в полном объеме, замечаний к документам нет. Работы выполнены полностью. Акты выполненных работ подписаны членами комиссии.
3.	Расходы на содержания сторожа	59600	66980,27	Перерасход на содержания сторожа за год составил- 7380,27.В этот перерасход вошли расходы, не вкл. в смету, а именно необходимость в починке печи (отремонтированной ранее в 2014 г. Председателем Костроминым) -2410,00 Изготовление навеса над колодцем-4083,00, замена проводки от домика до бани-887,27 Замечаний по предоставленным документам на расходы-нет.
4.	Противопожарные мероприятия	91200	83600	Из запланированных расходов не приобретена емкость для воды с помпой. По предоставленным документам замечаний нет.
5.	Земельный налог за 2015 г	117000		Данный налог необходимо заплатить в бюджет в период с января по апрель 2016 г. Сумма налога не превышает, установленного сметой.
4.	Прочие расходы, включающие. расходы за услуги банка , канц.товары, компенсации по ГСМ, услуги связи.	81600	86334,68	Перерасход составил 4734,68 В смету не были включены расходы, возникшие по ходу деятельности: - обучение работы кассира с программой 1С-2000,00; -изготовление табличек на ворота-900,00 Повышение рыночных цен на запланированную к покупке орг. технику (принтер, чекопечатающая машина) Увеличение расходов по обслуживанию расчетного счета. На все расходы и ТМЦ к предоставленным документам замечаний нет.
5	Иные затраты на хозяйственные нужды	50000	50000	На все расходы предоставлены документы, соответствующие всем требованиям. Замечаний по документам и оформлению расходов нет.

6	Фонд оплаты труда 689 856,00 с НДФЛ 600 174,72 на руки	600174,72	635405,8	Перерасход по смете составил- 35231,08 Зар.плата (с учетом компенсации за не использован. отпуск составила- 587735,19 Премия-31670,61 Материальная помощь -16000,00 Требуется пояснения Матина Е.В. о необходимости и целесообразности данных поощрений наемным работникам НСТ «Надежда»
7	Налоги на ФОТ 20%	137971,20	147321,30	Перерасход по налогам составил 9350,1, в связи с начислением и выплатам премий.
8	Обслуживание линии эл. передач НСТ Электрон	167700,0	167325,00	Денежные средства, запланированные на обслуживание линии эл. передач, в связи с незаключенным договором с НСТ «Электрон», на основании решения правления были использованы на другие цели: - Оплачен вступительный взнос и сопровождение на получение субсидии в союз Садоводов- 61000,00 -оплачены услуг ИП Некипелова, на содержание общей дороги (гравийка)-31200,00 -приобретен провод А50 для ремонта ЛЭП по ул. 37- 60000,00 - проведение кошение травы на обочинах и заброшенных участках-10200 -приобретены материалы для ремонта электрики-4925,00 На данные расходы предоставлены все документы, которые соответствуют всем требованиям. Замечаний нет. Работы выполнены в полном объеме.
9	Ремонт внутренних ЛЭП	180000	179941,15	Предоставлены документы от ООО ИК «РосАльфа» на работы по замене эл. проводов и тех. Обслуживанию трансформатора-141305,00 -закуплены прожекторы -17314,00 Оплачена работа контролера-электрика с учетом налогов)--205689,40 Запчасти для ремонта снегохода, фонаря освещения-632,75 На данные расходы предоставлены все документы, которые соответствуют всем требованиям. Замечаний нет. Работы выполнены в полном объеме
	ИТОГО расходов по смете		1655508,2	В сумму расходов по смете не включены расходы на оплату земельного налога за 2015 год.

Вывод:

Анализируя произведенные расходы со сметой, утвержденной на 2015 год , превышения по основным статьям расходов не обнаружены, кроме :

- выплат сотрудникам НСТ «Надежда» премий, материальной помощи и оплата по этим выплатам налогов во внебюджетные фонды,
- расходов на содержание е сторожа.

Требуется пояснения Председателя в необходимости данных затрат.