

Акт
ревизионной комиссии за 2017 год
от 22 января 2018 год

Цели и задачи проверки:

Контроль финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов и бухгалтерских сводных отчетов по счетам за период с **01.01.2017-31.12.2017г.**

Цели проверки:

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

Проверяемый период:

С 01.01.2017 г.-31.12.2017 г.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель - Семенькова И.В.,

Член ревизионной комиссии: Филимонова И.Я., Большешапова М.К.

Для проверки получены следующие документы:

- смета на 2017 год,
- протоколы общего собрания НСТ «Надежда» в эл. виде,
- протоколы заседания правления в эл. виде,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС. ТН
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами(№№1-35) ,
- выписка с банковского счета за период с 01.01.17-31.12.17 г.,
- ведомости начисления заработной платы, расчеты отпускных выплат (январь-декабрь);
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам за период с 01.01.17-31.12.17 г.)
- 71 «Расчет с подотчетными лицами»
- 86 «Использование целевых средств»
- 68 «Расчет с бюджетом»
- 69 «Расчет с внебюджетными фондами»
- 50 «Касса»
- 51 «Банк»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

По данным бухгалтерского учета выявлено:

1) остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2018 года- 955 851,45 рублей,

- в кассе - 0
- в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97
- в подотчете у Матина Е.В.- 20 000,00

2) За период работы (январь-декабрь 2017 г.) получены денежные средства в размере

5 659 066,4 рублей, в том числе:

- 2 808 349,3 - целевые (членские взносы), (на 400 т. больше, чем в 2016 г.);
- 262 600,00 - вступительные взносы, (на 32,6 т. больше, чем в 2016 г.);
- 1 153 779,07 – целевой сбор на реконструкцию ЛЭП (80,88% от запланир.сметой);
- 3 123,16- возмещение земельного налога;
- 1 006 182,60 - оплата за электроэнергию (на 316 т.больше, чем в 2016 г.);
- 78 000,00 - получено от Назиной (магазин) аренда земли, электричество;
- 116 171,80 - пени за просроченную задолженность;
- 25 665,00 – по исполнит. производству по судебным делам 2016-2017 г.г.
- 130 000,00 - субсидия от Союза Садоводов;
- 3 000,00 – подключение к эл. сети (за неправомерное потребление э/э)
- 30 000,00 – реализация ОС (старая подстанция);
- 19880,00 - возмещение расходов от ТСН «Удачный», СНТ «Отдых», СНТ «Рыбачий»на чистку общей дороги – «Дамбы».
- 10 700,00 – Возмещение затрат садоводами за кошение травы назаросших участках.
- 11232,95 – невыясненные поступления на расчетный счет.

Проверка кассовых операций и операций по расчетному счету;

КАССА:

Фактов недостачи денежных средств по кассе НСТ не выявлено.

Документы оформляются в соответствии с законодательством.

Лимит кассы не превышает установленного приказом.

Денежные средства, внесенные за оплату членских и иных взносов, сдаются в банк своевременно (в этот или на следующий день после закрытия работы кассы).

БАНК:

Расчеты с контрагентами, по крупным работам (услугам), в основной своей массе, проводятся через расчетный счет. Исключением стало только закупка гравия и расчет за транспортные услуги –при отсыпке центральных дорог, которые были произведены за наличный расчет- требуются пояснения Председателя.

Выплат за работы, услуги, какие-либо авансы и т.п. операции сомнительного содержания через расчетный счет и кассу НСТ **не производились**.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Авансовые отчеты за период 2017 года оформлены в соответствии Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», с приложенными первичными документами (чеками, копиями чеков и т.п.), которые отражают реальный факт хозяйственной жизни НСТ за проверяемый период.

Ошибок, нарушений в расчетах с наличными денежными средствами, недостоверность в составленных авансовых отчетах, принятых к бухгалтерскому учету, **не обнаружено**.

Сроки, для представления авансового отчета, не нарушены.

Расходы, оплаченные наличными денежными средствами, не превышают установленного сметой размера.

Расходы по оплате труда

Расчеты по заработной плате, отпускные, проводятся своевременно по безналичному расчету на карту работника или через кассу НСТ.

Ежемесячные премии председателю и сторожам НСТ, размер которых обозначен сметой, утверждены членами правления, зафиксированы в протоколах собрания правления и приказами.

Из сэкономленных средств, заложенных в смете на заработную плату электрика и электрика-контролера, выплачены разовые выплаты членам правления

- **Боярова Вера Алексеевна**, выплата 01.12.2017 года (начислена и выплачена материальная помощь в размере 4000,00 рублей за звонки по списку садоводов, для выявления неактуальной, устаревшей информации). Результат работы показал, что в списке абонентов НСТ содержится около 20 % номеров, не имеющих отношение к НСТ «Надежда», тем самым стало возможным обновить и актуализировать базу телефонных номеров «Центральных ворот». - **Кузнецов Валерий Ефимович**, выплата 31.10.2017 года (начислена и выплачена материальная помощь в размере 4000,00 рублей за произведенный косметический ремонт в сторожке, а именно закупка материала, доставка, оклейка обоями стен, оклейка потолка плиткой, настил напольного покрытия).

- **Павловская Ольга Юрьевна**, выплата 01.12.2017 года (начислена и выплачена материальная помощь в размере 7000,00 рублей за сканирование всех актов снятия показаний электроэнергии с 01.01.2015-31.12.2017 года и формирование архива).

Результат работы-сформирован электронный и бумажный архив по работе электриков- контролеров за два года, в виде актов снятия показаний электроэнергии.

- **Парфенов Сергей Викторович**, выплата 01.03.2017 года (начислена и выплачена материальная помощь в размере 4000,00 рублей за добросовестный труд и выполнение всех задач).

- **Филимонова Наталья Геннадьевна**, выплата 01.09.2017 года (начислена и выплачена материальная помощь в размере 4000,00 рублей за поиск и взыскание задолженности с участка № 686-улица № 37). В результате работы должник погасил задолженность по уплате членских взносов с 2012-2017 год, пени, вступительный взнос, всего было уплачено **71222,31 рублей.**

Начисление и выплата материальной помощи сотрудникам за выполненные работы, позволила, сэкономить Товариществу оплату налогов в бюджет в размере **8777,08 рублей.**

Начисления и выплаты заработной платы, премии, компенсации за неиспользованный отпуск и т.п. за период 2017 года **не превысили размер, установленный сметой на 2017 год.**

Электроэнергия

Перечисление с расчетного счета НСТ за электроэнергию в «Новосибирскэнерго сбыт» за период январь-декабрь 2017 год составило – **1 106 333-00 руб.,**

Оплачено за электроэнергию членами НСТ, (в т.ч задолженность за прошлые периоды) **1 006 182,60** что составляет 91 % от общей суммы (в 2016 году-68%).

Требуется пояснения председателя о мерах по устранению незаконного потребления электроэнергии в зимние периоды ноябрь-февраль).

Вывод ревизионной комиссии:

Для проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год, председателем и главным бухгалтером НСТ «Надежда» предоставлены документы в полном объеме. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности составлен по данным бухгалтерского учета и первичным документам

В результате проверки финансово-хозяйственность деятельности НСТ «Надежда» членами ревизионной комиссии установлено, что документы, подтверждающие хозяйственную деятельность и трудовые договора (договора–подряда на определенные виды работ) оформлены в соответствии с действующим законодательством.

Все расходы на работы и услуги осуществлялись на основании принятых решений общего собрания членов НСТ или на основании решений членов правление, что отражено в протоколах. Расходование средств осуществлялось на основании договоров, актов выполненных работ.

Все финансовые документы (кассовая книга, авансовые отчеты, выписки из банка) подписаны и подшиты. Нарушений кассовой дисциплины (превышение лимита кассы, несвоевременная сдача наличных денег в банк) отсутствует.

Проведя анализ первичных документов (Договоров, актов выполненных работ), оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета, нарушений и искажений не обнаружено.

Признать работу Председателя НСТ «Надежда», членов правления, уполномоченных по улицам за период 2017 года удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

Семенькова И.В.

Член ревизионной комиссии

Большешапова М.К.

Член ревизионной комиссии

Филимонова И.Я.

**Анализ соблюдения сметы по выполненным хозяйственным работам в НСТ «Надежда»
за период 01.01.2017-31.12.2017г.**

№	Расходы по смете на 2017 год.	Сумма запланированных расходов по смете	Сумма сэкономленных средств с 2016 года	Использовано средств	+Остаток /- перерасход	Примечания
1.	Обслуживание центральной дороги Вспашка земли /очистка снега / грейдирование/ кошение травы	100 000	19 880,00	122 000	- (2 120)	Перерасход по смете только по очистке дорог в зимнее время. С учетом, того, что чистка не осуществлялась в ноябре (из-за малого кол-ва снега). Из запланированных 60000,00 и остатка прошлого года 19880,0 израсходовано 85900,00 На работы техники по уборке снега предоставлены все акты выполненных работ, в соответствии с законодательством.
2	Расходы на содержание сторожа	63 600	10569,9	70 605,37	3 564,83	Утвержденные сметой расходы на содержание сторожа на 2017 г. соответствуют фактическим расходам Все расходы документально подтверждены.
3	Противопожарные мероприятия	10 000,00	4007,20	40 876,80	- (26 869,6)	В утвержденные сметой расходы на 2017 год не были включены расходы на мероприятия по подготовке к проверке МЧС включающий в себя пожарный минимум (удостоверение), заправка огнетушителя, приобретение предметов пожарной безопасности на сумму 13290,00. Оплата по договору подряда –предметом которого было проведение противопожарного аудита товарищества, разработка рекомендаций для устранения нарушений(сопровождение и подготовка необходимой документации) на сумму 27586,80. Все расходы документально подтверждены.
4	Ремонт ЛЭП аварийных участков	100 000	30000	154 546,70	-(24 564,70)	В данные расходы включены: Электроприборы (аварийные улицы, дамба)-48945,20 Доставка катушки проводов СИП для ул. № 3, № 4 - 4600,00 Новосибирскэнергосбыт (замерна счетчиков, поверка энергомеров,

						установка антимагнитных лент-33950,00 Договор с Воронцовым А.В. (составление карты однолинейки)-17241,0 Договор с Бирюлиным Е.В. (ремонт аварийных улиц)-28736,00 Договор с Кадничанским А.И. (поверка несанкционир. подключ)-16092,5 . Все расходы документально подтверждены.
5	Чистка озер	90 000		71 300	18 700,00	Чистка озера проводилась на участке ул. 23,22,17,33,32,28,30,6,7 улиц экскаватором Грунт распределен на участках садоводов, которые оставляли соответствующие заявки . Все расходы документально подтверждены.
6	Межевание	250 000		250 000		Аванс оплачен ООО «КЦ ГЕОГРАД» на выполнение комплекса кадастровых работ по образованию земельного участка, относящегося к имуществу общего пользования. Результат работы и окончательный расчет будет произведен в 2018 г.
7	Ремонт (реконструкция) дамбы	500 000		464 500	35 490	Ремонт дамбы (частично- 300 000,00) произведен за счет вступительных взносов 2016г. Проведены следующие работы: -установлена под дамбой труба, -сделано дорожное полотно до 5,7 метра, -обустроена пешеходная зона с барьерным ограждением, -установлено ограждение проезжей части на дамбе из - металлического барьерного ограждения. -установлены фонари освещения и камера видеонаблюдения. Все расходы документально подтверждены АКТАМИ выполненных работ, КС-2, КС-3.
8	Ремонт центральных дорог с ул. №1- ул. №37	350000	362526,0		-(12 526,40)	Данные работы были выполнены в мае 2017 года. Для выполнения этих работ был . приобретен: гравий речной мелкий – 728,7 тонн по цене 300 рублей за тонну на общую сумму 218 610 рублей,, гравий крупный в объеме 39,780 по цене 380 рублей за тонну, на общую сумму 15116,4 рублей- Работа КАМАЗов 6 камазов –работали два дня) в общая сумма затрат составила – 81000,00 (1000 рублей за рейс)

						<p>Работа фронтального погрузчика –общий объем работы составил 21 час общей стоимостью -29400,00 (1400/час) Работа грейдера-10 часов- 18 400,00 (работы осуществлялись двумя подрядчиками общий объем составил 6 часов исходя из стоимости 6 часов (1 час 2000 рублей) и 4 часа по стоимости 1 час 1600. Цены соответствуют рыночным (на момент покупки). Перерасход по смете составил 12526,40 рублей.</p> <p>Все расходы документально подтверждены АКТАМИ выполненных работ.</p>
9	Согласно Устава 50 руб./сотки за Норму трудовой отработки	129 000	750,18	151 338	-(21 587,82)	<p>- Покупка счетчиков, передающих показания в режиме онлайн на сумму 26940,00; - Казаков А.С., отключение эл/эн должников-7471,00; - Противопожарный ров (ул. 37), щебень, трактор-28075,60; - чистка и обустройство берега (ул.1-10)-20500,00 - вывоз мусора, мешки д/мусора-32355,00 - обустройство площадки под колонку(гравий, отсыпка)-29100,00; - вознаграждение Парфеновой Т.К. за работу с должниками - 6896,40</p> <p>Все расходы документально подтверждены</p>
10	Иные затраты на хоз.нужды	50000	130 000	175961,72	4 038,28	<p>Решениями правления и в связи с незапланированными расходами было принято решение, что сумма была полученная 06 апреля и 03 мая 2017 года от Министерства сельского хозяйства РФ как дополнительная мера поддержки сельского хозяйства.</p> <p>в размере 130000,00 включить в иные затраты на хоз.нужды.</p> <p>Данные средства были потрачены на следующие работы: Покупка запчастей для видеонаблюдения-33700,9; Ремонт центральных ворот-42495,00 Хоз.расходы (хоз.инвентарь, изготовление стенда, бруски для подвязки сосен, краска д/забора и т.п).-15 555,00 зап.части на квадроцикл-6490,00 посадка елей-15100,00 лабораторные исследования воды-3122,28 монтаж светильников уличного освещения-2482,8 ТСН «Удачный» за асфальтовое покрытие-40000,00</p>

						(необходимость данных затрат было мотивировано председателем (Протокол собрания председателей №1 от 21.10.17 и одобрено правлением – Протокол №14 от 11.11.2017 года.) Налог УСН 6% -11413,94 Исполнительный лист Попков В.В.. -1801,8 Материалы для ремонта подстанции-3800,00 Все расходы документально подтверждены
11	Обслуживание центральной дороги (от съезда Северного объезда до НСТ)	28600		28600		Лимит расходов, установленный в смете- не превышен. Замечаний к актам выполненных работ нет.
12	Затраты на проведение общего собрания	22395,8		22395,8		СМС оповещение-4216,00 Аренда зала -18179,8 Все расходы документально подтверждены
13	Затраты на проведение мероприятий по взысканию задолженности (используется средства, полученные в качестве Пени за просроченную задолженность)	116171,8		47914,35	68257,45	Расходы включают в себя/ - заказ выписок из ЕГРП, оплата гос.пошлин-4811,45 - претензионная работа (Филимонов П.А.)-8620,8 - составление исковых заявлений и подача в суд (Борковская А.А.)-34482,1 - согласование субсидий с министерством сельского хозяйства-30000,00
14	Членские взносы в Союз садоводов	20600		20600		В период 2017 г на расчетный счет НСТ зачислена помощь садоводом от Министерства сельского хозяйства в размере 130 000,00. При этом оплачено за подготовку документов на субсидию-30000,00, членский взнос -20600,00.