

Акт
ревизионной комиссии за 2019 год
от 26 января 2020 года

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 **01.01.2019-31.12.2019г.**

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 01.01.2019 г.-31.12.2019 г.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель - Семенькова И.В.,

Член ревизионной комиссии: Филимонова И.Я.

Большешапова М.К.(не принимала участия)

Для проверки получены следующие документы:

- смета на 2019 год,
- протоколы заседания правления в эл. виде,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС. ТН
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами(№№**1-28**) ,
- выписка с банковского счета за период с 01.01.19-31.12.19 г.,
- ведомости начисления заработной платы, расчеты отпускных выплат (январь-декабрь);
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам за период с 01.01.19-31.12.19 г.)
 - 71 «Расчет с подотчетными лицами»
 - 86 «Использование целевых средств»
 - 57 «Движение денежных средств»»
 - 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»
 - 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 **01.01.2020 года-452031,55 рублей**,
 - в кассе - 0
 - в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97 (расходы 2014-2015 г, срок исковой давности истек, средства необходимо списать с баланса)
 - в подотчете у Матина Е.В.- 20366,17

2) За период январь-декабрь 2019 г. на расчетный счет и в кассу СНТ поступили денежные средства в размере

5 367 989,64 рублей, в том числе:

- 3 015 196 - членские взносы, в том числе:
 - 2529112,00 (84 % от сметы)- за 2019 год
 - 486084,00 - задолженность прошлых лет-
- 175 000,00 - взнос на развитие инфраструктуры
- 555 623,0 – целевой сбор на реконструкцию ЛЭП ;
- 1 195,76 - возмещение земельного налога;
- 1 081 108,19 - оплата за электроэнергию, что составило 79% от потребленной э/эн;
- 30000,00 – арендная плата ИП Назина Н.Л. (магазин), остаток долга -40 000,00;
- 170 710,15 - пени за просроченную задолженность;
- 75 359,00 - поступление от сдачи лома алюминиевых проводов
- 19 391,73 – по исполнит. производству по судебным делам 2017 г.
- 200 000,00 - субсидия от Союза Садоводов ;
- 8 970,00 – подключение к эл. сети (за неправомерное потребление э/э)
- 30 000 –возмещение ;расходов от НСТ Отдых
- 5435,81 прочие поступления

Электроэнергия

Размер начислений за электроэнергию в «Новосибирскэнергосбыт» за период январь-декабрь 2019 год составил – **1 361 127,65 -00 руб.**

Возмещение расходов за эл.энергию членами НСТ, (в т.ч задолженность за прошлые периоды) - **1 081 108,19** что составляет 79 % от общей суммы задолженности, (для справки в 2017 году-91%, в 2018 г-81%).

Проверка кассовых операций и операций по расчетному счету;

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) .

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 2019 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.

Сдача наличных денежных средств оформлялась через авансовый отчет с Матиным Е.В., с приложением приходных чеков банкомата.

Расходы по оплате труда и иные вознаграждения

Размер фактической выплаты заработной платы сотрудникам СНТ «Надежда», с учетом выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, доп. вознаграждений в виде премий, утвержденных Сметой, материальной помощи за период с 01.01.2019-31.12.2019 г. составили 701 629,53 рублей, НДФЛ – 99796,00 рублей.

Лимит, согласно сметы на 2019 год, утвержденной общим собранием не превышен, экономия составила – **248 185,47** рублей.

Из-за смены тарифов по налогам с ФОТ в 2019 г. перерасход по налогам с ФОТ составил- 23 346,96 рублей.

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.

С 01.09. 2019 г. бухгалтерский учет ведется ИП Кошман А.О., размер оплаты 15 000,00 рублей в месяц.

С 01.04.2019 г. электротехнические работы производятся ИП Яланским Д.В. 15000,00 рублей за месяц.

Анализ расходования денежных средств в период 2019 года, согласно Сметы на 2019 год, утвержденной общим собранием

Проведя анализ расходов, утвержденных сметой, выявлен перерасход по следующим статьям :

- Приобретение снегохода. Запланировано в смете 80000,00 рублей, по факту приобретен квадроцикл стоимостью- 110000,00, перерасход 30 000,00 рублей;

Данный расходы утверждены протоколом правления № 1-2019 от 27.04.2019 г.

- сервисное обслуживание и тех.поддержка системы видеонаблюдения, запланировано в смете 30000,00, по факту были приобретены новые видеокамеры и сопутствующий материал, монтаж и настройка системы на сумму -137821,00, перерасход 107 821,00 рублей.

Данный расходы утверждены протоколом правления № 2-2019 от 18.05.2019 г.

По остальным статья сметы выявлена экономия.

Согласно п. 7.10.4 Устава НСТ «Надежда» , правление в праве принять решение о проведении перестановки денежных масс внутри сметы между статьями, что и было сделано.

Расходы, не утвержденные сметой:

.-произведен ремонт в доме сторожа, отремонтирован туалет, баня и углярка на сумму 202764,30 рублей, (протокол правления № 3-2019 от 06.07.2019 г)

- страхование имущества (дом сторожа) – 19471,00

- восстановительные ремонтные работы на подстанции (май 2019) в связи с пожаром- 60000,00

- демонтаж и установка новых центральных ворот -57310,10

- расходы на оформление документов купли-продажи на земельный участок в ДНТ «Север» (для линии ЛЭП)-25000,00

Данные работы осуществлены за счет средств, полученных вне сметы.

С фактически недополученных членских взносов и оплаты за электроэнергию в течении 2019 года, не выполнены следующие виды работ, запланированные на 2019 год в смете:

-ограждение подстанции металлическим забором;

-не произведена очистка озер и установка трубы на ул. 36-37

Вывод ревизионной комиссии:

Для проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год, председателем и бухгалтерией НСТ «Надежда» предоставлены документы в полном объеме. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности составлен по данным бухгалтерского учета и первичным документам

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.

Согласно аудиторского заключения от 10.09.2019 года, проведенного аудитором ООО «Аудит-Надежда» Тарасовой Н.И., за период первого полугодия 2019 года нарушений в ведении финансово-хозяйственной деятельности председателя, правления и бухгалтера не выявлено, все расходы подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством.

Признать работу Председателя НСТ «Надежда», членов правления за период 2019 года удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

Семенькова И.В.

Член ревизионной комиссии

Филимонова И.Я.

Член ревизионной комиссии

не принимала участия в проверке

Большешапова М.К.