

## Акт ревизионной комиссии СНТ «ХИМИК-2»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ «ХИМИК-2»  
за период с 01 июля 2017 г. по 30 мая 2018 года.

Московская область,  
Городской округ Егорьевск, д. Верейка

30 мая 2018 года.

Мы, члены ревизионной комиссии СНТ «ХИМИК-2» Егорова Марина Николаевна и Терехина Светлана Геннадьевна, действующие на основании Устава и протокола общего собрания членов СНТ «ХИМИК-2» № 1 от 16.07.2016 г., провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ «ХИМИК-2» за 2017/2018 годы. Проверка проводилась с 28 по 30 мая 2018 года.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских и целевых взносов;
3. Проверка расходов СНТ «ХИМИК-2»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете;
5. Выводы.

### 1. Состояние документации и документооборота.

1.1. Ведение бухгалтерского учета с 2006 года в СНТ «ХИМИК-2» осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии Российским Законодательством (п/п 4, п. 1, статья 32 Налогового Кодекса РФ). Объектами налогообложения являются: доходы СНТ и земли общественного пользования, недра, а также по заработной плате НДФЛ и сборы во внебюджетные фонды.

1.2. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет велся с 1 июля 2017 г. с помощью системы 1С в виде регламентированных журналов. С 1 июля 2017 г. все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

1.3. К проверке были представлены все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ХИМИК-2», в том числе необходимые бухгалтерские регистры на бумажных носителях.

Вывод: состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

### 2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора взносов.

2.1. На 30.05.2018 г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 21 546 руб. 64 копеек, остаток в кассе 00 руб. 00 коп.

30 мая 2018 г. было произведено снятие остатков кассы и банка:

- остатки в кассе: 0 руб. 00 коп. (у подотчетных лиц в подотчете находится сумма в размере 361608 руб. 52 коп.);

2.2. Постоянная «Доходная часть» СНТ «ХИМИК-2» формируется на базе членских взносов, целевых взносов, взносов на компенсацию потерь в воздушных электрических сетях, компенсация затрат от СНТ «Строитель», а также проценты по депозиту.

По состоянию на 30 мая 2018 года поступило 2 414 398 руб. 00 коп.

В проверяемом периоде, погашена часть задолженности по членским и целевым взносам на электроэнергию за прошлые периоды, но, тем не менее, на 30.05.2018 г. осталась общая

задолженность в сумме 411 652 руб. 71 коп.

2.3. Доходы, фактически поступившие в 2017/2018 году:

<b>ДОХОДЫ</b>	
(-) членские взносы 2017/2018	1 823 438,62
(-) членские взносы прошлых периодов	183 758,63
(-) целевой взнос на межевание	22 333,34
(-) целевой взнос на ремонт дороги	24 500,00
(-) технологические потери	3 473,62
(-) электричество	56 250,74
(-) компенсация от СНТ "Строитель"	163 272,02
(-) прочее	12 055,00
(-) судебные издержки	22 582,01
(-) возврат госпошлины	6 091,67
(-) проценты по депозиту	5 574,94
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 414 398,00</b>

### 3. Проверка расходов СНТ «ХИМИК-2».

3.1. Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и выплаты заработной платы, начисления и перечисления налогов на ФОТ, ведение кассовой книги, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременность и полнота начисления и перечисления налогов, авансовые отчеты.

В результате проверки комиссия установила:

- Аналитический учет расходования денежных средств на зарплату ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов.
- Достоверно формируется полная информация о начислении и выплате заработной платы работникам СНТ «ХИМИК-2».
- Кассовая книга ведется с учетом требований п. 4 ст. 346.11 НК РФ по форме № КО-4 согласно Постановлению № 88 от 18.08.1998 г.
- Расход и выдача денежных средств производилась строго по решениям Правления, так как на всех расходных документах (Актах выполненных работ, ведомостях выплаты зарплаты, расходных ордерах) есть подписи Председателя и членов Правления.
- Перечисления налогов на ФОТ производятся своевременно. Налоговая отчетность сдается вовремя.

3.2. Фактические расходы в 2017/2018 году:

<b>1.1 Оплата электроэнергии по объектам общего пользования</b>	<b>410 140,06</b>
<b>1.2 Обслуживание и ремонт энергохозяйства</b>	
(-) Абонентское обслуживание матриц (годовой договор)	0
(-) Расходные материалы	107 410,00
(-) Работы по замене светильников	21 000,00
<b>1.3 Обслуживание и ремонт объектов водоснабжения</b>	
(-) Пуск/закрытие водопровода (весна, осень)	4 000,00

(-) Обслуживание общественного водопровода (по факту)	42 000,00
(-) Расходные материалы (по факту)	3 950,00
<b>1.4 Обслуживание территории СНТ</b>	
(-) Обрезка деревьев под ЛЭП	0
(-) Очистка канав	12 000,00
(-) Расчистка дорог от снега	16 000,00
(-) Окос общих земель (вкл. мат-лы)	15 000,00
(-) Ямочный ремонт (включая работы и материалы)	0
<b>1.5. Вывоз ТБО</b>	
(-) с июля по октябрь 2017 г., май 2018 г.	213 826,00
(-) ноябрь 2017 г. – апрель 2018 г.	27 000,00
<b>1.6 Другие хозяйственные вопросы</b>	
(-) сооружение мостика в лес	18 130,00
(-) плановое техобслуживание трансформатора	45 000,00
(-) Ремонт склада	65 165,00
(-) устройство вентиля пожарного, включая работы	0
<b>1.7 Управленческие расходы</b>	
(-) Председатель	155 109,88
(-) Бухгалтер	109 397,95
(-) Кассир	16 990,95
(-) Завхоз	54 777,81
(-) Сторож (декабрь-март)	26 990,95
(-) Ответственный за водоснабжение	11 000,00
(-) Уборка контейнерной площадки (май - октябрь)	19 999,00
(-) Уборка контейнерной площадки (ноябрь - апрель)	2500,00
(-) Отпускной фонд	3 619,75
<b>1.7.2. Начисления на ФОТ</b>	
(-) НДФЛ	89 468,00
(-) ПФР	135 146,47
(-) ФСС	6 260,69
<b>1.7.3. Прочее</b>	
(-) Почтовые расходы	20 822,12
(-) Обслуживание банковского счета	28 468,41
(-) Обслуживание ЭДО (Тензор)	4 200,00
(-) Затраты на телефонную связь (председатель и завхоз)	8 000,00
(-) СМС-оповещение	12 000,00
(-) Канцтовары	16 745,67
(-) обслуживание сайта	13 730,00
(-) Штрафные санкции ПФР, ФСС, ИФНС	4 424,30
<b>1.7.4. Юридические расходы</b>	
(-) Услуги юриста	0
(-) Взыскание долгов	59 567,96
(-) Нотариальные услуги, выписки из ЕГРЮЛ	0
<b>1.8. Имущественные налоги:</b>	
(-) Земельный налог (только земли)	41 147,00

(-) Водный налог (по факту)	28 402,00
(-) Налог при упрощенной системе налогообложения (по факту)	959,00
<b>1.9. Расходы на проведение собраний</b>	<b>2000,00</b>
<b>1.10. Прочее</b>	
(-) Межевание	6 000,00
(-) Прочее (детская площадка 137 735,35 ; средства защиты 2 938; покос травы ВНБ и демонтаж старой мусорной площадки 9 800)	150 473,35
(-) Ремонт дороги	278 200,00
(-) Заборы	77 074,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2 376 103,3</b>

#### 4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

4.1. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы, установила, что на 30.05.2018 г. задолженность членов товарищества по доходной части составила 411 652, 71 руб., в том числе:

Членские взносы 17/18	Членские взносы прошлых периодов	Целевой взнос на дороги	Решения суда	Оплата потерь в эл. сетях	Оплата Электричества
<b>151 916</b>	<b>174 250</b>	<b>9 333</b>	<b>28 325,88</b>	<b>5 333,28</b>	<b>42 476,55</b>

4.2. Проведен анализ соответствия утвержденной сметы и фактических расходов

РАСХОДЫ	По смете	Фактически
<b>1.1 Оплата электроэнергии по объектам общего пользования</b>	<b>150000</b>	410140,06
<b>1.2 Обслуживание и ремонт энергохозяйства</b>	<b>183000</b>	0
(-) Абонетское обслуживание матриц (годовой договор)	120000	0
(-) Расходные материалы	54000	107410,00
(-) Работы по замене светильников	9000	21000,00
<b>1.3 Обслуживание и ремонт объектов водоснабжения</b>	<b>32000</b>	0
(-) Пуск/закрытие водопровода (весна, осень)	5000	4000,00
(-) Обслуживание общественного водопровода (по факту)	22000	42000,00
(-) Расходные материалы (по факту)	5000	3950,00
<b>1.4 Обслуживание территории СНТ</b>	<b>120000</b>	0
(-) Обрезка деревьев под ЛЭП	30000	0
(-) Очистка канав	5000	12000,00
(-) Расчистка дорог от снега	15000	16000,00
(-) Окос общих земель(вкл.мат-лы)	20000	15000,00
(-) Ямочный ремонт (включая работы и материалы)	50000	0
<b>1.5. Вывоз ТБО</b>	<b>426000</b>	0

(-) май-октябрь	390000	213826,00
(-) ноябрь - апрель	36000	27000,00
<b>1.6 Другие хозяйственные вопросы</b>	<b>155000</b>	<b>0</b>
(-) сооружение мостика в лес	25000	18130,00
(-) плановое техобслуживание трансформатора	50000	45000,00
(-) Ремонт склада	40000	65165,00
(-) устройство вентиля пожарного, включая работы	40000	0
<b>1.7 Управленческие расходы</b>	<b>413000</b>	<b>0</b>
(-) Председатель	165000	155109,88
(-) Бухгалтер	110000	109397,95
(-) Кассир	20000	16990,95
(-) Завхоз	55000	54777,81
(-) Ответственный за водоснабжение	11000	11000,00
(-) Сторож (ноябрь-март)	25000	26990,95
(-) Уборка контейнерной площадки (май - октябрь)	24000	19999
(-) Уборка контейнерной площадки (ноябрь - апрель)	3000	2500,00
(-) Отпускной фонд	37542	3619,75
<b>1.7.2. Начисления на ФОТ</b>		<b>0</b>
(-) НДФЛ	61713	89468,00
(-) ПФР	102451	135146,47
(-) ФСС	1025	6260,69
<b>1.7.3. Прочее</b>		<b>0</b>
(-) Почтовые расходы		20822,12
(-) Обслуживание банковского счета		28468,41
(-) Обслуживание ЭДО (Тензор)	3700	4200,00
(-) Затраты на телефонную связь (председатель и завхоз)	8000	8000,00
(-) Смс-оповещение	15000	12000,00
(-) Канцтовары	10000	16745,67
(-) обслуживание сайта	5000	13730,00
(-) Штрафные санкции ПФР, ФСС, ИФНС		4424,3
<b>1.7.4. Юридические расходы</b>	<b>25000</b>	<b>0</b>
(-) Услуги юриста	10000	0
(-) Взыскание долгов, включая госпошлину	10000	59567,96
(-) Нотариальные услуги, выписки из ЕГРЮЛ	5000	0
<b>1.8. Имущественные налоги:</b>		<b>0</b>
(-) Земельный налог (только земли)	41128	41147,00
(-) Водный налог (по факту)	10000	28409,00
(-) Налог при упрощенной системе налогообложения (по факту)		959,00
<b>1.9. Расходы на проведение собраний</b>	<b>3000</b>	<b>2000,00</b>
<b>1.10. Непредвиденные расходы:</b>	<b>179372</b>	<b>0</b>

1.11. Возврат взносов		0
1.12. Прочее		0
(-) Межевание		6000,00
(-) Прочее		150473,35
(-) Ремонт дороги		278200,00
(-) Заборы		77074,00
<b>ИТОГО</b>		<b>2376103,3</b>

4.3. Ревизионная комиссия провела тщательную проверку всего бухгалтерского, налогового учета и пришла к следующим выводам:

4.3.1. Имеется значительная дебиторская задолженность. Ревизионная комиссия рекомендует к неплательщикам членских и целевых взносов, за поставку электроэнергии применить санкции, предусмотренные в Уставе СНТ.

4.3.2. Для снижения транспортных расходов для внесения наличных денежных средств в банк, Ревизионная комиссия рекомендует проводить оплату взносов на расчетный счет СНТ «ХИМИК-2», а не в кассу.

4.3.3. За указанный период проверена обоснованность затрат на ремонт дорог:

- на второй линии затрачено - 278 200 руб. 00 коп.

Денежные средства затрачены из взысканных долгов прошлых периодов в размере 278 200 рублей.

4.3.4. На оборудование детской площадки сумма была взята из статьи «непредвиденные расходы» сметы 2017/18 гг. в размере 137 735,35 руб.

Данные затраты документально подтверждены.

4.3.5. На услуги, связанные с межеванием земель общего пользования, было затрачено дополнительно 6 000 руб. 00 коп.

4.3.6. Работы по статьям сметы 2017/2018 гг.: абонентское обслуживание матриц (годовой договор), обрезка деревьев под ЛЭП, окос общих земель (вкл.мат-лы), ямочный ремонт (включая работы и материалы) на сумму 220 000,00 руб. запланированы на июнь 2018 г., и будут проведены до общего собрания.

4.3.7. Перерасход по смете по статье «Оплата электроэнергии по объектам общего пользования» обусловлен форс-мажорными обстоятельствами в СНТ «Строитель», по которым СНТ «Строитель» был подключен к нашим сетям в период с 06.02.2018г по 26.03.2018г.

По «Акту взаиморасчетов между СНТ «ХИМИК-2» и СНТ «Строитель» за потреблённую электроэнергию в результате аварийного подключения СНТ «Строитель» к электросетям СНТ «ХИМИК-2» с 08.02.2018 г. по 26.03.2018 г.» в пользу СНТ «Химик-2» было выплачено 148 728,93 руб.

**Вывод. Внесметные расходы признаны обоснованными, документально подтвержденными решениями правления и первичными документами.**

## 5. Выводы

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

5.1. Финансово – хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на СНТ задачи.



5.2. Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером.

5.3. Недостатков в ведении кассового, бухгалтерского и налоговых учетов не выявлено.

Приложения:

1. Таблица анализа исполнения сметы 2017/2018 г.

Члены ревизионной комиссии

 Терехина С. Г.  
 Егорова М. Н.

Ознакомлены:

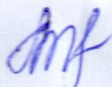
Председатель правления  
СНТ «ХИМИК-2»

 Рябинин С. В.

Бухгалтер СНТ «ХИМИК-2»

 Резцев Е. А.

Кассир СНТ «ХИМИК-2»

 Плеханова В. В.