

АКТ от 06.07, 2019
о ревизии финансово-хозяйственной деятельности СПСК «Мечта» (СНТ «Мечта»)
за период с 01.04.2018г. по 31.03.2019г.

Ревизионная комиссия в составе:

Фареев Владимир Геннадьевич
Горшков Виктор Николаевич
Титова Ольга Викторовна.

провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СПСК «Мечта» за период с 01 апреля 2018г. по 31 марта 2019 г.

План проверки:

1. Проверка состояния документации и документооборота
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов и взносов за электроэнергию
3. Проверка расходов СПСК «Мечта»
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете
5. Выводы.

Цель проверки финансово-хозяйственной работы правления Ревизионной комиссией – определение достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, выявление нарушений и необоснованных расходов, предоставление рекомендаций по сокращению расходов и устранению нарушений.

Режим налогообложения СПСК «Мечта» — режим упрощенной системы налогообложения (УСН). Объектами налогообложения являются:

- доходы СПСК «Мечта»
- участок земли общего назначения (пользования), на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Правлением были представлены к проверке следующие документы:

1. Кассовые книги,
2. Первичные кассовые документы,
3. Выписка по расчетному счету,
4. Отчетность в ФНС, ФСС, ПФР за отчетный период,
5. Зарплатные ведомости,
6. Протоколы правления

7. Договоры, соглашения
8. Акты выполненных работ и т.д.

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетным периодом.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей оприходование доходов в виде членских взносов и взносов за потребленную электроэнергию, а также расходование денежных средств;
2. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Списания затрат в соответствии с разделами утвержденной сметы;
4. Кассовых операций;
5. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда сотрудников;
6. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
7. Учета товарно-материальных ценностей;
8. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
9. Расчетов по электроэнергии между членами СПСК «Мечта» и СПСК «Мечта», а также между СПСК «Мечта» и СНТ «Лотос»

1. Проверка состояния документации и документооборота

В результате проведенной ревизии установлено:

Бухгалтерский учет

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств (1С).
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.

Отчетность и налоговые отчисления

Отчетность в ФНС, ФСС, ПФР за отчетный период сдана в вовремя.

Налоги оплачиваются своевременно.

Штрафы и взыскания за несвоевременную подачу и неверное формирование отчетности отсутствуют.

Рекомендовано:

Заключить договор по передаче отчетности по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

Касса

1. Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств соответствует установленным требованиям. Кассовая книга ведется с учетом требований п.4.ст.346.11.НК РФ по форме №КО-4 согласно постановлению № 88 от 18.08.98. Все приходные и расходные операции по кассе выполнялись с оформлением приходных и расходных ордеров соответственно.

Приходные операции по членским взносам и оплате электроэнергии оформляются с оформлением отдельных приходных ордеров, что удобно для проверки.

2. Суммы, выданные из кассы для внесения на расчетный счет в банке, поступили на расчетный счет в полном объеме.

3. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены соответствующим образом

4. Задолженность за подотчетными лицами и необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

Рекомендовано:

1. Уменьшить количество расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка, используя корпоративную банковскую карту.

Заработная плата

Расчеты по оплате труда произведены на основании зарплатных ведомостей и расходных ордеров.

Фонд заработной платы составил 236312,00 что превышает смету на 6312,00

Начисление заработной платы сотрудников соответствует смете, перерасход вызван начислением материальной помощи сотрудникам СПСК «Мечта».

По всем начислениям на оплату труда произведен своевременный расчет и перечисление страховых взносов и удержание НДФЛ.

Штрафы и пени за несвоевременное и неправильное начисление и перечисление страховых взносов и удержание НДФЛ отсутствуют.

Рекомендовано:

В связи с тем, что с 01.01.2019г. внесение членских и целевых взносов, а также взносов за потребленную электроэнергию должно осуществляться переводом на расчетный счет, проработать с банком вопрос перечисления зарплаты на банковские счета сотрудников.

Расчетный счет

Замечания по работе с расчетным счетом отсутствуют. Плата за ежемесячное обслуживание расчетного счета снижена с 990 до 585 рублей. Получена корпоративная карта, часть платежей проводится с использованием корпоративной банковской карты.

2. Проверка формирования доходной части.

Проверка сбора членских взносов

Доходная часть ЧПСК «Мечта» формируется из членских взносов.

Планируемая сумма членских взносов в соответствии со сметой составила 1065000,00 рублей (Один миллион шестьдесят пять тысяч рублей 00 коп.)

За счет активной работы с должниками, проводимой правлением, за отчетный период собрано 1237390,23 рубля (Один миллион двести тридцать семь тысяч триста девяносто рублей 23 коп.).

Из них непосредственно членские взносы составили 1214318,42 рубля (Один миллион двести четырнадцать тысяч триста восемнадцать рублей 42 коп.), в том числе взносы за предыдущие периоды и 23000,00 (Двадцать три тысячи рублей 00 коп.) авансовые платежи в счет взносов за 2019-2020 период.

Погашена часть взносов за предыдущие периоды.

23071,81 рублей (Двадцать три тысячи семьдесят один рубль 81 коп.) составили возмещение судебных издержек.

За счет погашения задолженности по членским взносам за предыдущие периоды Правлением был выполнен ряд работ с электрохозяйством СПСК «Мечта», ремонтные работы внутренних дорог и внешней дороги.

3-4. Проверка расходов СПСК «Мечта»

Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

Учет расходов на электроэнергию.

Взносов за электроэнергию собрано 202892,70 рублей (Двести две тысячи восемьсот девяносто два рубля 70 коп.). Правлением проведена работа по выборочной проверке приборов учета садоводов, живущих на дачных участках в зимнее время. Выявлено безучетное потребление электроэнергии Ушаковой Е.Б. на участке 17. По итогам выявленного безучетного потребления электричества Ушаковой Е.Б. произведена замена прибора учета на новый, установленный прибор был опечатан.

За отчетный период за потребление электроэнергии оплачено 241867,00 рублей (Двести сорок одна тысяча восемьсот шестьдесят семь рублей 00 коп.). Оплата за март 2019 года в размере 11518,00 (Одиннадцать тысяч пятьсот восемнадцать рублей 00 коп.) не вошла в оплату за период с 01.04.2018-31.03.2019г. и была оплачена в апреле 2019года, то есть в следующем отчетном периоде.

Разница в сумме 39584,30 (Тридцать девять тысяч пятьсот восемьдесят четыре рубля 30 коп.) была оплачена из членских взносов.

Потери в трансформаторе составляют 258 кВт*час в месяц, что в течение года составляет около 10 тысяч рублей, электроэнергия на освещение – около 1000 кВт*час в год

Электронергия, потребленная насосом, за отчетный период составила 25683 кВт*час, доля СПСК «Мечта» (21,6%) составила 5547 кВт*час, что составляет около 17 тысяч рублей, потери на высоковольтной линии составляют 2,4%. Потери на линии ВЛ0,4 также имеют место, точный размер который не может быть рассчитан, а только определен приблизительно.

Поскольку оплата осуществляется не по итогам месяца, произвести точный расчет ежемесячных потерь и выявить их источник возможно только при установке электронных приборов учета.

Общая таблица по статьям расхода приведена ниже:

Входящие остатки		
дата	счет	остаток (в руб)
01.04.2018	50 (касса)	32664,98
01.04.2018	51 (п.счет)	43783,76
Итого		76448,74

Доходы за период с 01.04.18 по 31.03.19 г.

статьи доходов	суммы (в руб)
Членские взносы	1 237 390,23
Оплата за электроэнергию	202 892,70
Итого	1 440 282,93

Расходы за период с 01.04.18 по 31.03.19 г.	
статьи расходов	суммы (в руб)
Зарплата	236 312,00
Долевое уч. Ополье (автобус, мусор, чистка дорог от снега, сторож и т.д.)	255 439,61
Ремонт внешней дороги (оплата Ополью)	96 627,60
Прочее Лотос (ТО трансформаторов и дорога)	14 590,80
Оплата за эл-во (Лотос)	241 867,00
Транспортные расходы	32 632,66
Налоги и услуги банка	127 498,20
Почтовые расходы	4 423,35
Юридическ, госпошлины, представит. расходы	70 935,80
Межевание	28 000,00
Прочие расходы за период 01.04.2018-31.12.2018 г	252 405,50
Прочие расходы за период 01.01.2019-31.03.2019 г	45 565,35
Итого	1 406 297,87

исходящие остатки		
соответствует данным по счету и кассовому журналу		
дата	счет	остаток (в руб)
31.03.2019	50 (касса)	89 899,75
31.03.2019	51 (р.счет)	20 534,05
Итого		110 433,80

Прочие расходы за период с 01.04.2018 по 31.12.2018

водопровод (работы)						28 000,00
связь						7 200,00
электрохозяйство						27 082,00
корм собакам						32 271,00
курсы						8 500,00
внутр дорога (ремонт)						132 000,00
расчистка от снега						650,00
водопровод (запчасти)						1 246,00
канцтовары						921,00
доски и тд (хоз.расходы)						4 010,50
принтер						6 479,00
средства защиты						4 046,00
Итого:						252 405,50

Прочие расходы за период с 01.01.2019 по 31.03.2019