

Отчет ревизионной комиссии
о плановой проверке
финансово-хозяйственной деятельности Правления СТ Сатурн- 2

Тверская обл. 16 июня 2018г

Проверка проводилась за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности СТ и ее учет в проверяемый период:

Председатель правления Васильченко О.Н.

Бухгалтер Морозова С.

Затребованные документы: кассовые документы, авансовые отчеты, расчетные ведомости по заработной плате сотрудников, договоры, кадровые документы, документы по взаимоотношениям с контрагентами, протоколы заседаний правления, приказы, входящие и исходящие документы правления.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия» 8.3.

Ревизионной комиссией была проведена документальная проверка:

КАССЫ и кассовых операций за период с 01.01.17 по 31.12.17, в том числе

- Сверка наличия денег с данными учета
- Состояние кассовой книги
- Своевременность оприходования взносов садоводов
- Правильность оформления кассовых операций

ПОДОТЧЕТНЫХ сумм за тот же период, в том числе

- Проверка авансовых отчетов на предмет достоверности оправдательных документов
- Отсутствие случаев выдачи новых авансов до производства полного расчета по ранее выданным авансам

ОПЛАТЫ ТРУДА, в том числе

- Проверка содержания штатных единиц сверх утвержденного общим собранием фонда оплаты труда, штатного расписания и сметы на 2017 год
- Своевременное и правильное формирование первичных документов-оснований для начисления заработной платы
- Правильность начисления заработной платы и вознаграждений по договорам ГПХ, расчета налогов и сборов
- Наличие договоров ГПХ и актов по выполненным работам
- Наличие трудовых договоров
- Наличие кадровых приказов

ОТЧЕТНОСТИ перед налоговыми органами и внебюджетными формами за 2017 год:

- отчеты по форме 4- ФСС в фонд социального страхования (за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год)
- заявление и справки в ФСС о подтверждении основного вида экономической деятельности
- отчеты формы РСВ-1 и сведений персонифицированного учета в пенсионный фонд (за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год)
- сведения о среднесписочной численности на 1 января 2017 года
- сведения о начисленном и уплаченном налоге на доходы физических лиц за 2017 год
- декларация по УСН за 2017 год
- бухгалтерская отчетность (Ф1 Баланс, Ф2 Отчет о финансовых результатах, Ф6 Отчет о целевом использовании средств) – в ИФНС и Росстат

Оформление приходов и расходов денежных средств произведено согласно действующему законодательству.

За проверяемый период поступление наличных денежных средств в кассу составило:
3 845 453,60 рублей,

Членские	1 563 738,00
Целевые	226 400,00
Отработка	214 922,00
Эл.подключение	225 500,00
Электричество	1 568 393,60
вступительные	24 000,00
спил	8 500,00
штраф	1 000,00
мусор	13 000,00

Расходы составили: 4 252 491,43

зп	391092,2
старшим	77007
правлению	62008
налоги	182078,1
мосэнерго	2334931
комиссия	37089,93
транспорт	4005,9
отчетность/1с	14800
канцтовары/хоз.товары	11427
связь	11900
аренда	3000
чистка от снега	25500
мусор	379360
УСН	17350
ремонт вагончика	34166,19
вырубка	155700

чистка канав/трубы	49000
дороги	407217
юр.услуги	5100
ноутбук	24990
содерж.эл.сетей	24769

При рассмотрении исполнения сметы Ревизионная комиссия отмечает:

В целом за 2017 г. итогом финансово-хозяйственной деятельности явился перерасход по смете в размере 407037 руб. Согласно смете поступления по членским взносам должны были составить $4660 \times 400 = 1864000$ руб. По ряду статей имеются существенные перерасходы денежных средств (преимущественно в части обслуживания дорог СНТ). Расходы на содержание дорог превысили сметные на 207 217,00 рублей за счет масштабного проведения ремонтных работ, что повлекло дополнительные расходы по перевозке и грейдеровке этих материалов. Ревизионная комиссия благодарит дворника за качественную работу, что позволило сократить затраты на вывоз мусора.

Анализируя исполнение доходной части сметы РК отмечает недобор членских взносов 2017 г. и существенную задолженность садоводов по предыдущим периодам и по оплате потребленной электроэнергии. Недополучение средств по электроэнергии по 2017 году составили 766538 руб. что существенно тормозит работу общества в целом.

В результате проверки были сделаны следующие замечания и предложения:

- в некоторых документах отсутствуют подписи председателя;
- за 07.09.2017 у подтверждающих расходы документов отсутствуют расходные ордера;
- необходимо произвести ревизию долгов по членским взносам с дальнейшим судебным разбирательством;
- открыть р/с в банке, что существенно упростит прием взносов;
- ужесточить ответственность должников.

Кроме вышеназванных замечаний, других нарушений по ведению учета и отчетности, по полноте информации и оформлению хозяйственных операций не выявлено.

Заработная плата штатным сотрудникам СНТ начисляется в соответствии со сметой и штатным расписанием, оформление кадровой документации и расчеты с сотрудниками производятся в соответствии с действующим трудовым законодательством. Затраты, предусмотренные по договорам гражданско-правового характера, не превышают сметные суммы. Бухгалтерская отчетность сдана в срок. Налоговые платежи перечисляются согласно закону.

Ревизионная комиссия предлагает признать работу правления СТ Сатурн- 2 в 2017 году удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии Бочарова Н.А.

Члены ревизионной комиссии Тихонина Е.В.


