

Акт ревизионной комиссии СНТ «Изобилие»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ за 2016 год

г.Волжский

20 января 2017

Мы, нижеподписавшиеся члены ревизионной комиссии, избранные Общим собранием уполномоченных и членов Товарищества 28 февраля 2015г, в составе председателя Бондаренко Н.М. и члена ревизионной комиссии Борисевич Л.И., действующие на основании Устава, провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ за 2016 год. В данной проверке не участвовала Канатченко Е.Г. согласно заявлению от 14.11.15г. она выбыла из состава ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия проводила проверку с 19 ноября 2016 года по 18 января 2016 года.

План проверки :

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

1. Уважаемое собрание информирую Вас о том, что ведение бухгалтерского учета в 2016 году в СНТ «Изобилие» осуществлялось с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса РФ с объектом налогообложения «Доходы». Объектами налогообложения являются доходы СНТ (уплата единого налога при применении упрощенной системы налогообложения), налог на доходы физических лиц НДФЛ в размере 13% исчисляемый от оплаты труда, оплата сборов во внебюджетные фонды. При исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды применяется пониженный тариф по страховым взносам в ПФР – 20%, ФФОМС – 0% согласно п.8 ч.1 ст.58 Федерального закона №212-ФЗ.

На основании Постановления Администрации г.Волжского Волгоградской области №174 от 24.01.95г. «О передаче земельных участков в собственность гражданам в садоводческом товариществе «Изобилие» СНТ «Изобилие» в 2016 году не является плательщиком земельного налога в связи с отсутствием объекта налогообложения. На основании Решения Волжской городской думы Волгоградской области за №287-ВГД от 25.11.2016 внесены изменения в Городское Положение от 24.11.2005 №1-ВГД « О земельном налоге на территории городского округа –г.Волжский Волгоградской области». Согласно п.6.3 вышеназванного Городского Положения льгота по уплате земельного налога в размере 50% предоставляется садоводческим некоммерческим объединениям граждан, т.е. в 2017 году появляется объект налогообложения.

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в электронном виде по специализированной программе 1С:Предприятие в виде регламентированных журналов. Все регистры учета

ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Сбор членских взносов, списки плательщиков, списки видов взносов, отчеты по платежам, списки неплательщиков ведутся также в электронном виде по специальной программе. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

К проверке были представлены все документы по финансово—хозяйственной деятельности СНТ «Изобилие» в 2016 году.

Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

2. Постоянная «Доходная часть» СНТ «Изобилие» формируется на базе членских взносов садоводов.

Планируемая «Доходная часть» СНТ «Изобилие», в соответствии с утвержденной сметой на 2016 год должна была составить 8 258 471 рубль, а согласно расчетным данным по стоимости за 1 сотку, утвержденной протоколом №15 от 27.02.2016 общего собрания членов СНТ «Изобилие», равную 1 150 рублей со сроком оплаты до 30 июня, 1 350 рублей со сроком оплаты до 01 сентября, 1 450 рублей со сроком оплаты до 31 декабря на количество занимаемых участков в количестве 1 153 площадью 7 251,19 кв.метров, доход составил 8 966 905,5 рубля. Изменение доходной части в смете 2016 года внесено протоколом № 16 от 30.12.2016г.

По состоянию на 01 января 2017 года поступило от уплаты членских взносов 7 595 191,78 рублей, от учета целевых взносов 382 864,5 рублей. Задолженность по уплате членских взносов за **2016 год** составила **949503,48** рублей.

В проверяемом периоде остаток задолженности по уплате членских взносов на 01.01.2017 составил :

2012 год – 149258,56 рублей погашено в 2016 г 17938,7 рублей, корректировка долга за 2012 год на 2000 руб., остаток составил **130351,3** рубль

2013 год – 102436,42 рублей погашено в 2016 г 34193,88 рублей, корректировка долга за 2013 год на 5000 руб., остаток составил **63242,54** рубль

2014 год – 205928,55 рублей погашено в 2016 г 77098,18 рублей, остаток составил **128830,37** рублей

2015 год – 822773,67 рублей погашено в 2016 г 555271,45 рублей, корректировка долга на 10532,7 рубль и 24572,63 рубль (согласно протоколов заседания правления) за 2015 год, остаток составил **232396,89** рублей

Общая задолженность по уплате членских взносов на 01 января 2017 года
1 504 324,58 рублей.

Увеличение задолженности по уплате членских взносов по сравнению с 2015 годом составило **223927,38** рублей

Авансовые платежи членских взносов за 2017 год составили 31856,3 рублей

Поступление прочих доходов (средства целевого назначения, получаемые в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий) составило:

-Целевые взносы на установку столбов по энергоснабжению поступило 10639 рублей, задолженность составила **2361** рубль

-Целевые взносы на замену центрального трубопровода поступило 24967,4 рублей, задолженность составила **52473** рубля

-Вступительные взносы в СНТ «Изобилие» от вновь принятых членов Товарищества поступило 297000 рублей, задолженность составила **51500** рублей

- Взнос за установку уличных светильников возле участка **8730** рублей

- Возврат от поставщика **10000** рублей

- Погашение долгов за электроэнергию по состоянию на 01 марта 2014г, поступило 59210,64 рублей, задолженность составила **48443,82** рубля.

- Поступления от сдачи металлолома составили **79008** рублей

- Пожертвование на ведение хозяйственной деятельности **49211** рублей

- Поступление субсидии от Облкомсельхоза согласно соглашения от 22.08.2016 №461 на ведение хозяйственной деятельности СНТ «Изобилие» в сумме **217 810** рублей

Общая задолженность по оплате прочих доходов составила 154777,82 рублей

Доходы фактически поступившие в 2016 году

Наименование доходных статей	Поступившая сумма , в рублях
Авансовые платежи Членских взносов за 2017 год	31 856,3
Фактически поступившие Членские взносы за 2016 год	7 595 191,78
Фактически поступившие Членские взносы за 2015 год	555 271,45
Фактически поступившие Членские взносы за 2014 год	77 098,18
Фактически поступившие Членские взносы за 2013 год	34 193,88
Фактически поступившие Членские взносы за 2012 год	17 938,7
Прочие доходы (внесметные)	697 365,4
Фактическая оплата за электроэнергию	59 210,64
ИТОГО	9 068 126,33

Остаток средств на расчетном счете на 1 января 2016 года составил 0 рублей, остаток средств в кассе составил 53 155,23 рублей.

Превышение доходной части сметы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год составило 9 068 126,33 руб-8 258 471 руб= **809 655,33** руб

3. В соответствии с утвержденной сметой на 2016 год «Расходная часть» СНТ «Изобилие» планировалась следующим образом:

- по финансово-хозяйственной деятельности в сумме 5 393 269 руб.

- по фонду оплаты труда, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 20,2% от фонда оплаты труда в сумме 2 865 202 руб.

В проверяемом периоде превышение расходной части сметы составило 18 783,04 + 9 068 126,33 руб – 8 258 471 руб- 53 155,23 руб = 775 283,14 руб. Данные расчеты подтверждаются остатком денежных средств в кассе на 1 января 2017г.

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

В результате проверки 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 «Изобилие».

- Кассовая книга ведется с учетом требований п.4 ст.346.11 НК РФ по форме №КО-4 согласно Постановлению Госкомстата №88 от 18.08.98 и в соответствии с Указанием №3210-У от 11.03.2014г ЦБ РФ

- Расход и выдача денежных средств происходит по решению председателя Правления согласно Устава СНТ «Изобилие» п.16.3, так как на всех расходных документах (Актах выполненных работ, ведомостях выплаты заработной платы, расходных ордерах, распоряжения по расходу денежных средств, авансовые отчеты) обязательна подпись Председателя.

- Перечисление налогов на ФОТ производится своевременно. Налоговая отчетность сдается вовремя.

- Прием членских взносов, платы за электроэнергию, а также прочие поступления денежных средств оформляются строго с выдачей приходных кассовых ордеров и соответствующим образом регистрируются в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде. Равно как и расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с ведением кассовых операций.

В проверяемом периоде с расчетного счета производилось снятие денежных средств по акцептной форме согласно исполнительного листа №ФС 007127967 от 11.11.2015г в сумме 554 090,11рублей

Фактические расходы в 2016 году

Наименование расходных статей	Перечисленные, выданные наличными, в рублях
Фактические затраты по заработной плате	2 259 667,9
Выплаты во внебюджетные фонды от ФОТ 20,2%	635 276,47
Прочие расходы по смете	5 363 526,63
Расходы за счет дополнительных доходов	775 283,14
ИТОГО	9 033 754,14

Сравнительный анализ статей затрат показал следующие данные и выявил некоторые несоответствия проведенных трат смете расходов

А) Затраты на электроэнергию

Планируемые затраты по смете 2016 года 575 000руб

Фактические затраты – 456 681,93руб

Экономия по фактическим затратам против планируемых 118 318,07руб

Оплачено поставщику электроэнергии 469 737,61руб

Перерасхода нет

Электроэнергия потребленная членами СНТ и неоплаченная поставщику 1 646 996,57 руб.

Б) Зарботная плата штатному персоналу по смете заложена

Планируемые затраты по смете 2016 года 2 387 350руб

Фактические затраты – 2 370 737,9руб

Экономия по ФОТ против планируемых 16 612,1руб. Перерасхода нет.

Всего выплачено средств по заработной плате 2 370 737,9руб

Налоги во внебюджетные фонды запланировано 477 852 руб., фактические затраты составили 477 761,38. Перерасхода нет.

В) Ремонтно-строительные работы

-Замена провода СИП на ул.Вишневая (до коллектора)

По смете на эти расходы было заложено 232 000руб. Фактически затраты составили 263 338,48руб. что утверждено решением Правления (протокол №16 от 30.12.16). Перерасход составил 31 338,48руб.

-Реконструкция насосной станции

По смете на эти расходы было заложено 250 000руб. Фактически затраты составили 250 000руб.Акт приемки работ имеется. Перерасхода нет

-Ремонт и замена трубопроводов поулично

По смете на эти расходы было заложено 250 000руб. Фактически затраты составили 180471,54руб. Акты приемки работ имеются. Экономия против планируемых затрат составила 69 528,46 руб.

- Замена поливочного трубопровода по ул.Ахтубинская , Вишневая, Набережная до дома №15 по смете на эти расходы было заложено 2 150 000руб. Фактически затраты составили 1 837 306,67 . Экономия против планируемых затрат составила 312 693,33 руб.

-Установка светильников уличного освещения по ул.Пионерской и прокладка поливочного трубопровода по ул.Яблонева от дома №71 до №123 было принято

протоколом №15 от 27.02.16г очередного отчетно-перевыборного собрания членов СНТ. Фактические затраты составили 614 199 руб. Работы были произведены за счет дополнительных доходов.

Г) Административно-хозяйственные расходы

Хозяйственные управленческо-организационные расходы запланированы в размере 1 936 269 рублей

По этой статье были произведены затраты на обслуживание расчетного счета в банке, вывоз мусора, выполнение требований по пожарной безопасности, содержание и обслуживание техоборудования (насосы, компьютеры, транспортные средства и пр.), разработка природоохранной документации, услуги связи, налоги и прочие платежи в бюджет, управленческие расходы. Фактические затраты составили 1 690 761,46 руб, затраты по исполнительному листу за неуплату расходов по потребленной электроэнергии членами СНТ, но предъявленной обществу, составили 697 890,11 руб. По смете эти расходы не предусмотрены.. Перерасхода по сравнению со сметой нет.

Сравнительный анализ затрат

Наименование статьи затрат	Расход по смете Руб.	Фактический расход в руб.	Отклонения (+,-)	Оплачено в руб.
Затраты на электроэнергию	575 000	456 681,93	- 118 318,07	469 737,61
Заработная плата штатному персоналу	2 387 350	2 370 737,9	-16 612,1	2 370 737,9
Налоги во внебюджетные фонды от ФОТ	477 852	477 761,38	-90,62	477 761,38
Ремонтно-строительные работы	2 882 000	2 531 116,69	-350 883,31	2 531 116,69
Административно-хозяйственные расходы	1 936 269	1 690 761,46	-245 507,54	1 690 761,46
ИТОГО	8 258 471	7 527 059,13	- 731 411,64	7 540 115,04
Средства целевого назначения	-	2 959 085,68		1 493 639,1
ВСЕГО	8 258 471	10 486 145,04		9 033 754,14

Выводы и итоги

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы :

Финансово-хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на СНТ задачи. При проверке излишков или недостатков не обнаружено. Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером. Недоначисления и переначисления

взносов не обнаружено. Некоторое несоответствие произведенных затрат утвержденной смете расходов председателем и правлением объяснено и ревизионной комиссией признано обоснованным. Ухудшилась собираемость взносов. На 1 января 2016 года задолженность по членским взносам составляла 1 270 087,12 рублей, на 1 января 2017 года 1 504 324,58 рублей.

Сальдо (Д) денежных средств на начало года 18 783,04 руб.

Доходы фактически поступившие в 2016 году 9 068 126,33 руб.

Фактические расходы 9 033 754,14 руб.

По состоянию на 1 января 2017 года финансовое состояние СНТ выглядит следующим образом:

-Наличие средств в кассе 53 155,23 руб.

- Задолженность поставщикам и подрядчикам 1 624 129,38 руб.

-Задолженность по НДФЛ 112 080 руб.

-Задолженность по страховым взносам от заработной платы отсутствует

-Дебетовая задолженность по членским и прочим целевым взносам 1 504 324,58 руб.

Приложение к Акту проверки

1. Анализ платежей по расчетному счету (сч.51)

2. Анализ платежей по кассе(сч.50)

3. Анализ расчетов с членами СНТ (сч.76.9)

4. Выборка неплательщиков

5. Данные бухгалтерского учета за 2016 год

Подписи

Председатель комиссии



Бондаренко Н.М.

Член комиссии

Борисевич Л.И.

Ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Изобилие»



Тюбин С.В.

Главный бухгалтер СНТ «Изобилие»



Старовойтова И.Б.