

Акт ревизионной комиссии СНТ «Изобилие»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ за 2017 год

г.Волжский

16 февраля 2018

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 2017 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 01 декабря 2017 года по 11 февраля 2018 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 2017 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 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. В 2017 году появился объект налогообложения.

В соответствии с приказом КОМИТЕТА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ от 27 октября 2015 года N 46-н
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ удельный показатель 1 сотки СНТ «Изобилие» с кадастровым номером 34:35:030115:57 равен 510,95.

Общая декларированная площадь по акту на право пользования землей составляет 778 400 кв.м. Общая кадастровая стоимость составила $510,95 \times 778\,400 = 397\,723\,480$ рублей. Общая площадь участков, находящихся в собственности членов СНТ «Изобилие» по состоянию на 31.12.2017г. составила (593581 кв.м.). Доля СНТ «Изобилие» в праве на земельный участок $= (778\,400 - 593\,581) / 778\,400 = 0,24$. Эта доля будет облагаться налогом на землю в 2017г. Расчет земельного налога, предоставленного в соответствии с требованиями Налоговой инспекции г.Волжского, составила 117 152 рубля с учетом предоставляемых льгот.

В соответствии с решением внеочередного собрания уполномоченных ТСН СНТ «Изобилие» от 18 ноября 2017 года (протокол №1) была проведена работа по оценке объектов электросетевого хозяйства для дальнейшего принятия на баланс ТСН СНТ «Изобилие». Стоимость принятых на баланс линий воздушных электропередач составила 13 202 000 рублей. Вышеназванный объект основных средств был поставлен на учет актом приема-передачи объектов основных средств №1 от 30.12.2017г.

Были приняты к учету объекты общего имущества членов ТСН СНТ «Изобилие» учитываемые в бухгалтерском учете на забалансовом счете 002 (приложение №1 анализ счета 002).

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 2017 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 2017 год должна была составить **8 290 667** рублей.

Согласно уточненным расчетным данным, фактическая доходная часть ТСН СНТ «Изобилие» 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, по состоянию на 27 января 2017г в соответствии с документально подтвержденными данными (свидетельство гос.регистрации на земельный участок), полученными от членов СНТ «Изобилие», в количестве 1 153 площадью 7 304,44 кв.метров, планируемый доход составил **8 697 170**

рублей. Изменение доходной части в смете 2017 года внесено на заседании правления протоколом № 29 от 23.12.2017г.

По состоянию на 01 января 2018 года поступило от уплаты членских взносов за 2017 год **7 512 712,32** рублей. Задолженность по уплате членских взносов за **2017 год** составила **8 697 236-7 512 712,32=1 184 523,68** рублей.

В проверяемом периоде остаток задолженности по уплате членских взносов на 01.01.2018 составил :

2012 год –погашено в 2017 г **3 996,72** рублей, , остаток составил **116 221,96** рубль

2013 год –погашено в 2017 г **5 425,2** рублей, , остаток составил **27 914,34** рублей

2014 год –погашено в 2017 г **30 613,78** рублей, остаток составил **37 091,19** рубль.

2015 год –погашено в 2017 г **86 361,52** рублей, , остаток составил **78 598,7** рубль.

2016 год –погашено в 2017 г **501 673,76** рубль, остаток составил **370 829,92** рублей.

В 2017 году были направлены иски в суд по взысканию задолженности по уплате членских взносов за прошедшие периоды на сумму **268 271,1** рубль. Судом были признаны к уплате членские взносы увеличенные на **112 346,2** рублей. А также предъявленные к взысканию с неплательщиков расходы по ведению исковых заявлений на сумму **86 000** рублей и уплаты госпошлины на **43 659,26** рублей. Общая сумма к взысканию по исполнительным листам составила **510 276,56** рублей.

Уплачено по исковым заявлениям **104 336,99** рублей. Задолженность составила **405 939,57** рублей

Общая задолженность по уплате членских взносов(постоянная доходная часть) на 01 января 2018 года составила **2 221 119,36**рублей.

Авансовые платежи членских взносов за 2018 год составили **41 017,8** 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 **0,00** рублей, задолженность составила **2361** рубль.

-Целевые взносы на замену центрального трубопровода поступило **8 262** рубль, задолженность составила **34 211**рублей.

-Вступительные взносы в СНТ «Изобилие» от вновь принятых членов Товарищества:

начислено **320 000** рублей, поступило **261 527** рублей, задолженность за 2016 составила **51 500** руб. Всего задолженность по вступительным взносам=**109 973** руб.

- Взнос за установку уличных светильников возле участка: начислено **10 141,4**рубль, оплачено **9 841,4** рублей, задолженность составила **1 000** рублей ?

- Дополнительный взнос на погашение кредиторской задолженности по электроэнергии в соответствии с протоколом общего собрания №18 от 28.01.2017г :

Начислено 4 555 612,5 рублей, оплачено 1 307 092,4 рубля, задолженность составила **3 248 520,1 рублей.**

- Погашение долгов за электроэнергию по состоянию на 01 марта 2014г, поступило 44 551,5 рублей, задолженность составила **3 892,32** рубля.

- Поступления от сдачи металлолома составили **235 301** рубль

- Поступления по решению судов (исполнительные листы) **115 139,11** рублей

Общая задолженность по оплате прочих доходов составила 3 355 396,42 рублей

Доходы фактически поступившие в 2017 году

Наименование доходных статей	Поступившая сумма , в рублях
Авансовые платежи Членских взносов за 2018 год	41 017,8
Фактически поступившие Членские взносы за 2017 год	7 512 712,32
Фактически поступившие Членские взносы за 2016 год	501 673,76
Фактически поступившие Членские взносы за 2015 год	86 361,52
Фактически поступившие Членские взносы за 2014 год	30 613,78
Фактически поступившие Членские взносы за 2013 год	5 425,2
Фактически поступившие Членские взносы за 2012 год	3 996,72
Прочие доходы (внесметные)	630 070,514
Фактическая оплата за электроэнергию согласно протокола общего собрания №18 от 28.01.2017	1 351 643,9
ИТОГО	10 163 515,51

Остаток средств на расчетном счете на 1 января 2017 года составил 53 155,23 рублей, остаток средств в кассе на 01 января 2018 года составил 37 634,68 рубля.

Превышение доходной части сметы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год составило 10 163 515,51 руб-8 290 667 руб= **1 872 848,51** руб, в том числе дополнительный взнос на погашение кредиторской задолженности по электроэнергии в соответствии с протоколом общего собрания №18 от 28.01.2017г : составил 1 307 092,4 рубля.

3. В соответствии с утвержденной сметой на 2017 год «Расходная часть» СНТ «Изобилие» и протоколом заседания правления №29 от 23.12.17 планировалась следующим образом:

- по финансово-хозяйственной деятельности в сумме 5 831 968 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 экономия расходной части сметы по сравнению с плановой составило 8 697 170 – 7 259 378,61= 1 437 791,39 руб..

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 зарплаты, 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.

Фактические расходы в 2017 году.

Наименование расходных статей	Перечисленные, выданные наличными, в рублях
Фактические затраты по заработной плате	2 428 235,71
Выплаты во внебюджетные фонды от ФОТ 20,2%	388 561,68
Прочие расходы по смете	4 460 581,22
Расходы за счет дополнительных доходов	2 901 657,45
ИТОГО	10 179 036,06

Сравнительный анализ статей затрат сметы расходов показал следующие данные

А) Затраты на электроэнергию

Планируемые затраты по смете 2017 года 575 000руб

Фактические затраты – 485 568,35руб

Экономия по фактическим затратам против планируемых 89 431,65руб

5

Оплачено поставщику электроэнергии 401 842,82руб

Перерасхода нет

Задолженность по электроэнергии потребленная членами СНТ и неоплаченная поставщику по состоянию на 01.01.2018г.составляет 2 310 962,5 руб.

Оплачена задолженность по электроэнергии по исполнительным листам в сумме 2 642 755,27 руб.

Б) Заработная плата штатному персоналу по смете заложена

Планируемые затраты по смете 2017 года 2 387 350руб

Фактические затраты – 2 365 636,67руб

Экономия по ФОТ против планируемых 21 713,33руб. Перерасхода нет.

Всего выплачено средств по заработной плате с учетом НДФЛ 2 428 235,71руб

Налоги во внебюджетные фонды запланировано 477 852 руб., фактические затраты составили 477 858,61руб. Перечислено во внебюджетные фонды 388561,68 руб.

В) Ремонтно-строительные работы по замене провода СИП по ул.Грушовая (за коллектором), установка опор по ул. Речная (за коллектором),реконструкция насосной станции, замена поливочного трубопровода поулочно по смете заложено 3 378 503 руб. Фактические затраты составили 2 697 434,17 руб. Экономия по фактическим затратам против планируемых 681 068,83 руб.руб. Оплачено поставщикам 2 572 308,61 руб.

Г) Административно-хозяйственные расходы

Хозяйственные управленческо-организационные расходы запланированы в размере 1 878 465 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 1 730 162,2 руб. Перерасхода по сравнению со сметой нет.

Сравнительный анализ затрат

Наименование статьи затрат	Расход по смете Руб.	Фактический расход в руб.	Экономия (+,-)	Оплачено в руб.
Затраты на электроэнергию	575 000	485 568,35	89 431,65	401 842,82
Заработная плата штатному персоналу	2 387 350	2 365 636,67	21 713,33	2 428 235,71
Налоги во внебюджетные	477 852	477 858,61	-6,61	388 561,68

фонды от ФОТ				
Ремонтно-строительные работы	3 378 503	2 697 434,17	681 068,83	2 572 308,61
Административно-хозяйственные расходы	1 878 465	1 730 162,2	148 302,8	1 486 430,4
ИТОГО	8 697 170	7 756 660	940 510	7 277 378,61
Средства целевого назначения	-	4 806 680,38		2 901 657,45
ВСЕГО	8 697 170	12 563 340,38		10 179 036,06

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. Улучшилась собираемость взносов. На 1 января 2017 года задолженность по членским взносам за 2016 год составляла 1 504 324,58 рублей, на 1 января 2018 года задолженность по членским взносам за 2017 год составила 1 184 523,68 рублей.

Сальдо (Д) денежных средств на начало года 53 155,23 руб.

Доходы (денежные средства) фактически поступившие в 2017 году 10 163 515,51 руб.

Фактические расходы 10 179 036,06 руб.

По состоянию на 1 января 2018 года финансовое состояние СНТ выглядит следующим образом:

-Наличие средств в кассе 37 634,68 руб.

- Задолженность поставщикам и подрядчикам 2 216 283,18 руб.

-Задолженность по НДФЛ 74 290 руб.

-Задолженность по страховым взносам от заработной платы 124 655,69 руб.

-Дебетовая задолженность по членским и прочим целевым взносам 5 164 573,31 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 (список должников)
5. Данные бухгалтерского учета за 2017 год
6. Анализ расчетов по претензиям с членами СНТ (сч.76.2)
7. Смета доходов и расходов СНТ «Изобилие» за 2017 год (приложение №2)
8. Анализ сч.002 (объекты общего имущества членов СНТ) (Приложение №1)

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.



ДОЛГИ СНТ перед поставщиками на 01 января 2018 г

Дата	Наименование	СУММА	
	НДФЛ октябрь	24 992,00	
	ноябрь	21 729,00	
	декабрь	27 569,00	
	ИТОГО:	74 290,00	
	Налоги ПФР ОКТЯБРЬ	45 454,13	
	ноябрь	35 109,51	
	декабрь	44 092,06	
	ИТОГО:	124 655,70	
	РОСЭКО вывоз мусора за октябрь	60 913,00	
	РОСЭКО вывоз мусора за ноябрь	49 016,25	
	росэко декабрь	35 106,50	
	ИТОГО:	145 035,75	
	Эл.энергия за сентябрь	20 948,82	
	Эл.энергия за октябрь	27 945,45	
	Эл.энергия за ноябрь	17 014,55	
	Эл.энергия за декабрь	17 216,87	
	ИТОГО:	83 125,69	
	Магистраль	9 000,00	
	ООО Ахтубастроймонтаж	65 030,00	
	ООО Волгаэнергопроект	20 000,00	
	Союз садоводов	10 000,00	
	Коруна акт закрыт в 2018 году		10 000,00
	Услуги связи	0,00	931,19
	ИТОГО: 60.01	332 191,44	10 931,19

ИТОГО 60 321 260,25
ИТОГО налоги 198 945,70
всего 520 205,95