

**АКТ №01**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**СНТ «Дубрава» за 2017г.**

СНТ «Дубрава»

*«28» августа* 2018г.

Ревизионная Комиссия в составе председателя Васильевой Ирины Анатольевны, членов ревизионной комиссии Садиковой Эльмиры Валентиновны, Федоровой Светланы Викторовны проверила следующие документы:

1. Устав товарищества.
2. Учетную политику на 2017г.
3. Бухгалтерскую и налоговую отчетность.
4. Отчетность в фонды ОПФ и ФСС.
5. Банковские выписки и платежные поручения.
6. Утвержденный председателем лимит остатка кассы.
7. Смету доходов и расходов товарищества на 2017г.
8. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50,51,76 и карточки счетов 50,51,76.
9. Кассовую книгу с приходными и расходными ордерами с приложенными товарными и кассовыми чеками, квитанциями по оплате услуг и покупке товарно-материальных ценностей.
10. Договора с контрагентами на оказание услуг.
11. Акты выполнения работ.
12. Счета-фактуры выполненных работ.

**1. Финансовые результаты.**

**На начало** отчетного периода **01.01.2017г.** остаток денежных средств СНТ составлял **667 259-31** (шестьсот шестьдесят семь тысяч двести пятьдесят девять рублей 31 копейка), в т.ч. в кассе **573 741-04** (пятьсот семьдесят три тысячи семьсот сорок один рубль 04 копейки), и на расчетном счете **93 518-27** (девятьсот три тысячи пятьсот восемнадцать рублей 27 копеек).

**Общее поступление** денежных средств от членов СНТ за 2017г. составило **3 446 500-38** (Три миллиона четыреста сорок шесть тысяч пятьсот рублей 38 копеек), в т.ч. в кассу **3 430 172-45** (три миллиона четыреста тридцать тысяч сто семьдесят два рубля 45 копеек), на расчетный счет **16 327-93** (шестнадцать тысяч триста двадцать семь рублей 93 копейки).

Статьи дохода и суммы составляют:

1. Эксплуатационные расходы 2017г. - 611 659-00
2. Взносы текущие нужды 2017г. - 1 074 241-00

*Васильева*      *Гуськов*

3. Взносы на ремонт дорог и водостоков - 364 213-00
4. Целевой взнос на покупку нового трансформатора - 744 300-00
4. Оплата за эл.энергию - 313 400-18
5. Долги прошлых лет: эксплуатационные расходы - 81 321-00
6. Долги прошлых лет: текущие нужды - 154 466-00
7. Долги прошлых лет: ремонт дорог. - 62 505-00
8. Сдача трансформатора на металлолом - 26 395-20
9. Вступительный взнос новыми членами - 10 000-00
10. Ворота, пульты - 4 000-00

**Общий расход** денежных средств составил **3 817 395-95** (три миллиона восемьсот семнадцать тысяч триста девяносто пять рублей 95 копеек), в т.ч. из кассы **2 925 254-82** (два миллиона девятьсот двадцать пять тысяч двести пятьдесят четыре рубля 82 копейки), с расчетного счета **892 141-13** (восемьсот девяносто две тысячи сто сорок один рубль 13 копеек).

Статьи расходов и суммы составляют:

1. Модернизация эл.линий Бол.Пол.- 283 500-00
2. Оплата эл.энергии - 257 737-13
3. Вознаграждение - 760 000-00
4. Вывоз мусора - 670 500-00
5. Ремонт дорог и водостоков - 249 160-00
6. Покупка трансформатора - 365 000-00
7. Денежные средства подотчетом - 465 000-00
8. Общехозяйственные расходы - 154 330-62
9. Обслуживание трансформатора- 20 000-00
10. Ремонт трансформатора - 81 000-00
11. Налог на землю(+ допл.2016г.) - 233 169-00
12. Чистка и уборка снега - 56 000-00
13. Комиссия «СДМ» банка - 16 235-00
14. Обслуживание ворот Бол.Пол. - 71 100-00
15. Благоустройство Мал.Поляны - 21 500-00
16. Расходы на установку нового трансформатора - 45 000-00
17. Расходы на увеличение мощности нового трансформатора - 40 000-00
18. Сдача трансформаторов на металлолом - 13 695-20
19. Возврат целевых взносов на трансформатор - 8 200-00
20. Юридические услуги - 5 000-00
21. Расходы на канц.товары - 1 269-00

**Справочно:** на расчетный счет из кассы за отчетный период сдано **989 000-00** ( девятьсот восемьдесят девять тысяч рублей 00 копеек) в соответствии с банковскими и кассовыми документами.



**Общий остаток** денежных средств по состоянию на **01.01.2018г.** составляет **296 363-74** (двести девяносто шесть тысяч триста шестьдесят три рубля 74 копейки), в т.ч. в кассе **89 658 -67** (восемьдесят девять тысяч шестьсот пятьдесят восемь рублей 67 копеек) и на расчетном счете **206 705-07** (двести шесть тысяч семьсот пять рублей 07 копеек).

По состоянию на **01.01.2018г.** долги по взносам членов СНТ составили:

1. Членские взносы 2017г. – 159 634-00
  2. Взносы текущие нужды 2017г. – 269 617-00
  3. Ремонт дорог 2017г. –89 010-00
- Итого взносы **2017г.- 518 261-00**

Всего долгов – 601 203-00. Количество должников 68 человек.

## **2. Договора с контрагентами на оказание услуг.**

Договора и акты, которые представлены к проверке:

1. Договор с Мосэнергосбытом. Акты, счета-фактуры, счета.
2. Договор №00\34-2017 от 01 января 2017г. оказания услуг по вывозу ТБО и КГМ с ИП Жильцова Маргарита Алексеевна.

Стоимость 1 контейнера составляет 4500-00.

Акт №1 от 31.01.2017г. сумма 31500-00. - 7 контейнеров.

Акт №2 от 28.02.2017г. сумма 18000-00. - 4 контейнера.

Акт №3 от 31.03.2017г. сумма 36000-00. – 8 контейнеров.

Акт №4 от 30.04.2017г. сумма 36000-00. – 8 контейнеров.

Акт №5 от 31.05.2017г. сумма 94500-00. – 21 контейнеров.

Акт №6 от 30.06.2017г. сумма 72000-00. – 16 контейнеров.

Акт №7 от 31.07.2017г. сумма 58500-00. – 13 контейнеров.

3. Договор №0033/2017 от 01 августа 2017г. оказания услуг по вывозу ТБО и КГМ с ИП Жильцова Маргарита Алексеевна.

Стоимость 1 контейнера составляет 6000-00.

Акт №8 от 31.08.2017г. сумма 90000-00. – 15 контейнеров.

Акт №9 от 30.09.2017г. сумма 66000-00. – 11 контейнеров.

Акт №10 от 31.10.2017г. сумма 72000-00. – 12 контейнеров.

Акт №11 от 30.11.2017г. сумма 54000-00. – 9 контейнеров.

Акт №12 от 29.12.2017г. сумма 42000-00. – 7 контейнеров.

Итого общая сумма за вывоз ТБО за 2017г. составляет 670 500-00

(шестьсот семьдесят тысяч пятьсот руб.00коп.).

Количество контейнеров за 2017г. составляет 131 шт.

4. Договор №22/2017 от 01 января 2017г. на техническое обслуживание оборудования КТП 1108, ВПР с ООО «Комплексное обслуживание электрических сетей и установок».

Акт №22 от 30.06.2017г. сумма 10000-00.

Акт №22 от 31.12.2017г. сумма 10000-00.

Итого сумма по договору составляет 20000-00 (двадцать тысяч руб.00 коп.).

5. Смета ремонт дорог в СНТ «Дубрава» на 2017г. с ООО «Асмик». Договор №01/2017 от 10.07.2017г., акт выполнения работ от 20.08.2017г. Выполнено:
  - 1.Укладка а/б смеси 300 кв.м. цена 500руб. сумма 150 000-00.
  - 2.Укладка а/б крошки 100 кв.м. цена 190руб. сумма 19 000-00.
  - 3.Укатка катком 300 кв.м. цена 20руб. сумма 6000-00.
  - 4.Ямочный ремонт сумма 52000-00.Итого 227 000-00 (двести двадцать семь руб.00 коп.)
  
6. Договор №01 от 10.10.2017г., Смета на электромонтажные работы в СНТ «Дубрава» по ул.Центральная, ул.Запрудная от 10.10.2017г. с Черногаевым Д.А. Акт выполнения работ №1 от 29.10.2017г. Выполнено: Перетяжка вводов проводом СИП 2х16, 4х16. 17 вводов, установка кронштейнов на опоры 12шт., Размотка провода СИП 350м, демонтаж, монтаж опоры СВ-95, подвеска и крепление провода 12опор, переподключение абонентов 27домов, переподключение светильников РКУ-250 6шт., подключение и фазировка провода 5жил., демонтаж траверс 16шт., демонтаж провода А-25 1900м. Общая стоимость работ составила 104 200-00 (сто четыре тысячи двести руб.00 коп.).
  
7. Договор № 01/10 от 03.11.2017г. с ООО «Электронная компания Альфа МОРeС» на получение ТУ на увеличение мощности трансформатора, оформление технической документации на трансформатор ТМГ 630 10(6)КВа 0,4 на объекте заказчика. Стоимость работ 50 000-00. (пятьдесят тысяч руб.00 коп.). В 2017г. по договору оплачено 40 000-00.
  
8. Договор на закупку продукции № 97 от 01.12.2017г. с ООО «Эксим Норд-Вест» на сумму 365 000руб.00коп. Приложение к договору №1. Счет №000000004 от 20.12.2017г., Товарная накладная №53 от 20.12.2017г. на трансформатор ТМГ-630/10/0,4 с доставкой, счет-фактура №48 от 20.12.2017г. Сведения о лицензии организации не предоставлены.

### 3. Бухгалтерская и финансовая отчетность.

За период 2017г. сдана следующая отчетность:

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам 4-ФСС в фонд социального страхования 4шт., сведения о среднесписочной численности за 2016г., Расчеты по страховым взносам в ИФНС 5044 4шт., налоговая декларация по земельному налогу за 2016г.

2шт., Бухгалтерский баланс за 2016г., Отчет о финансовых результатах, Отчет о целевом использовании средств за 2016г., Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2016г., отчетность в Статистическое Управление г.Солнечногорска.

#### 4. Целевые взносы на покупку трансформатора.

На 31.12.2017г. целевые взносы составили 736 100-00 (семьсот тридцать шесть тысяч сто руб.00коп.).

Приход целевых взносов - 744 300-00.

Возврат целевых взносов – 8 200-00.

Список членов СНТ по оплате целевых взносов прилагается.

Оплачено 2000 - 85чел. Сумма 170 000-00,

6200 - 38чел. Сумма 235600-00,

7200 - 38чел. Сумма 273600-00,

5000 - 5чел. Сумма 25000-00,

4000 - 4чел. Сумма 16000-00,

5200 - 1чел, 4200 - 1 чел., 3500 - 1чел., 3000 - 1чел.

Итого поступило 736 100-00, 174 человека. Не сдали 95 человек.

Расходы на покупку и установку трансформатора в 2017г. составили 410 000-00 (четыреста десять тысяч руб.00 коп.).

#### 5. Вознаграждение за работу.

Оплата ежемесячная утверждена на общем собрании Членов СНТ.

Вознаграждение получают четыре человека.

Гражданско-трудовые договора не оформлены.

Председатель правления СНТ – 20 000-00, Бухгалтер – 15 000-00,

Электрик – 11 000-00, дворник – 12 000-00.

Общая сумма за месяц составляет 58 000-00. (пятьдесят восемь тысяч руб. 00 коп.).

В период 2017г. выплачено за 12 месяцев 2017г. и за декабрь 2016г.(в январе 2017г.). Общая сумма составляет 754 000-00. (семьсот пятьдесят четыре тысячи руб.00коп.).

За период январь-апрель 2017г. за чистку автоматических ворот от снега на Малой Поляне выплачено 1500-00 за каждый месяц.

Итого 6 000-00. (шесть тысяч руб.00коп.).

Всего по статье расходов выплачено 760 000-00 (семьсот шестьдесят тысяч руб.00коп.).

#### 6. Взносы на 2017г. Утверждены на общем собрании членов 27.05.2017г.

1. Эксплуатационные расходы – 400 руб. за сотку.

2. Взносы на текущие нужды: Обслуживание трансформатора – 110руб., ночное освещение – 670руб., вывоз мусора – 1600руб./3300руб., налог на дороги общего пользования – 600руб., хозяйственные расходы – 450руб.,

чистка дорог зимой – 300/570руб., модернизация линий эл.передач – 300 руб., ремонт линий эл.передач – 730 руб. Итого 4760руб., для проживающих круглый год – 6730руб.

3. Целевые взносы на ремонт дорог и водостоков: не имеющие транспорта – 350руб., одна автомашина летом – 1860руб., одна автомашина круглый год – 3500руб., две автомашины круглый год – 5150руб.

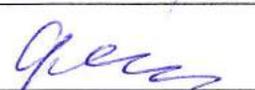
**Замечания:**

1. Отсутствуют договора о материальной ответственности.
2. Отсутствует доверенность на получение денежных средств от ИП Жильцовой.
3. Гражданско-правовые договора с лицами осуществляющими ФХД СНТ «Дубрава» (председатель, кассир-бухгалтер, дворник, электрик) не оформлены (ежемесячные выплаты оформляются ведомостями), налоги и сборы не начисляются и не уплачиваются.
4. По договору №01 от 10.10.2017г. с физическим лицом Черногаевым Д.А. на выполнение работ (услуг) НДСЛ не удержан и не перечислен.
5. В подотчет Смирнову Д.К. 29.10.2017г. выданы денежные средства в размере 465 000-00 (четырееста шестьдесят пять тысяч руб.00 коп.) по состоянию на 31.12.2017г. отчет о расходовании (возврате) не предоставлен.

**Вывод:** Кассовая и банковская документация оформляется своевременно. Расхождений в суммах нет. Замечания по ведению документов прописаны. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдана в срок.

**Рекомендовано:** Правлению принять к сведению замечания. Организовать ведение деятельности в 2018 году в соответствии с действующим законодательством. При заключении договоров удостовериться в наличии у организации лицензии на право оказания услуги, являющейся предметом договора. Принять меры по обеспечению взаиморасчетов с поставщиками работ(услуг) путем использования расчетного счета СНТ «Дубрава».

Председатель  
ревизионной комиссии  
Члены  
ревизионной комиссии

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

Васильева И.А.

Садикова Э.В.

Федорова С.В.