

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности и исполнения сметы доходов и расходов СНТ «Старт» с мая 2009г. по 01 июля 2010года

В соответствии ст. 25 Федерального закона РФ от 15.04.1998г. №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных объединениях граждан» и п.7 Устава СНТ «Старт» ревизионная комиссия в составе: Силуянова В.Я., Дроздова Ю.В., Яблонского И.А. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Старт», в т.ч. деятельности председателя, членов правления и правления товарищества. Председатель правления Хоропилов Сергей Борисович, бухгалтер Шестаков Антон Борисович.

При проверке выполнения Правлением и председателем правления решений общих собраний членов товарищества, нормативных актов, регулирующих деятельность товарищества, состояния имущества установлено следующее.

В соответствии с планом на 2008-2009г.г. после выборного собрания было спланировано:

- ввести в строй газопровод «Старт-Газ» со сроком 01.03.2009.
- провести землеустроительные работы по корректировке границ и оформлению земель в собственность СНТ «Старт»
- оформление в собственность здание Правления.

В ходе проверки выполнения решения собрания, утвержденного 12.06.2008 г., выявлено, что все намеченные мероприятия выполнены.



1. Проверка договорной работы

В ходе проверки ревизионной комиссии в 2009 году было выявлено, что учет договоров отсутствует, и комиссии пришлось их собирать и уточнять совместно с подрядными организациями, что вело к искажению бухгалтерского учета.

В этом периоде выявлено, что учет договоров ведется в соответствии с требованиями нормативных документов. Акты выполненных работ и счетов-фактур проводятся своевременно. В целях реализации хозяйственной деятельности были заключены следующие договора:

Договор № 3Д от 11.01.2010 года заключен СНТ «Старт» с ООО «Кубинка-60» на 2010 год на оказание услуг по учету электроэнергии, эксплуатации служебных помещений. (ежемесячно на сумму 12.800 рублей. Акты поступают своевременно за 1 полугодие 2010 года на сумму 76.800.00).

Договор № 18 от 27.01.2010 года заключен СНТ «Старт» с ООО «Кубинка-60» на 2010 год на оказание услуг по учету электроэнергии, эксплуатации служебных помещений. (ежемесячно на сумму 28.200,00 рублей. Акты поступают своевременно за 1 полугодие 2010 года на сумму 169200,00 рублей).

Договор № 15С от 01.01.2010 года заключен СНТ «Старт» с ООО «Эко-купол» на 2010 год на оказание услуг по вывозу мусора акты и оплата производятся своевременно за 1 полугодие 2010 года на сумму 185350,00 рублей.

Договор № 99945015 от 01.01.2010 года заключен СНТ «Старт» с ОАО «Мосэнергосбыт» на 2010 год на поставку электроэнергии. *(акты поступают ежемесячно, оплата производится своевременно. За 1 полугодие 2010 года по актам начислено 1905305,89 рублей - оплачено 1779219,03 рублей.)*

Договор № 3/2366 от 29.01.2010 года заключен СНТ «Старт» с ГУП «Одинцово-межрайгаз» на 2010 год на техобслуживание газопровода. *(ежемесячно на сумму 26896,52 рублей За 1 полугодие 2010 года по актам начислено 161379,12 рублей - оплачено 134482,60 рублей.)*

Договор № 7 от 07.06.2010 года заключен СНТ «Старт» с ГП МО «АПУ по Одинцовскому району» на услуги по корректировке генерального плана общественных земель СНТ «Старт». *(22 июня 2010 года авансовый платеж на сумму 108 888,38. Акт поступил в июле 2010года.)*

Договор № 08-5/2010г от 08.05.2010 с ООО «СтройЭнерго» на поставку дополнительных мощностей электроэнергии на сумму 22 622 556 руб и СНТ «Кубинка-М» на 2 109 208 руб. Итого 24 731 т.р.

2. При проверки поступления взносов установлено:

1. При ведении бухгалтерского учета в Программу "1С бухгалтерия" учтены рекомендации Ревизионной комиссии сделанные в прошлом году. Все проводимые операции отражаются на соответствующих счетах, производится начисление членских и других взносов, на все виды поступлений открыты отдельные субсчета.

2. Используемая бухгалтерией Товарищества Программа "1С бухгалтерия" настроена для правильного учета членских и целевых взносов, денежных средств, договоров.

3. Работниками бухгалтерии проведена сплошная проверка бухгалтерского учета как было рекомендовано актом прошлой проверки, совместно с членами Товарищества выявлены случаи не отражения поступлений от членов Товарищества в 2008-2009 годах в Программе "1С бухгалтерия" подтвержденные приходными кассовыми ордерами, и нераспределение сумм поступивших на банковские счета при внесении денег через «Терминал» на лицевые счета членов Товарищества. Например: Шулешов А.А. не разнесено 6 оплат на сумму 51 700 руб., в бухгалтерском учете отсутствуют данные об оплате на сумму 143 952 руб. по 9 квитанциям; Тихонов Н.В. не разнесено 4 оплаты на сумму 8 100 руб., в бухгалтерском учете отсутствуют данные об оплате на сумму 2 400 руб. по 1 квитанции; Воистинов А.В. в бухгалтерском учете отсутствуют данные об оплате на сумму 16 000 руб. по 3 квитанциям; Мартьянов М.И. в бухгалтерском учете отсутствуют данные об оплате на сумму 31 800 руб. по 1 квитанции и другие. Общая сумма оплаченных взносов не отраженная в

бухгалтерском учете составляет 208 541 руб. Общая сумма неразнесенных оплат через «Терминал» составила 70 130 руб.

Задолженность по целевым взносам за счетчики за 1 полугодие 2010 года погашена в сумме 86.600 рублей.

Задолженность по членским взносам за прошлые годы в 1 полугодии 2010 года погашена в сумме 798.662 рублей.

Вступительные взносы новых членов - на 01 июля поступило 330.000 рублей.

Дополнительная мощность (киловатты)- на 01 июля 2010 года поступило 13.243.075.00 рублей.(справочно на 28.08.2010г.-18.024.060,00 рублей)

В 2010 году на субсчет для дополнительных мощностей по электроэнергии из 24 731 000 руб. поступило денежных средств- 13 243 075 рублей, расходы составили – 671 328-73 рублей. На 01.09.2010 сумма поступлений составила 18 088 410 руб.

3. Исполнение сметы доходов и расходов.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности установлено.

Все расчеты с юридическими лицами осуществляются через банковские счета и кассу товарищества.

Представленная смета доходов и расходов утверждена собранием товарищества.

В 2009 году на счет товарищества поступило денежных средств- 8.185.864,31 рублей, расходы составили – 8.853.985,72.

На 28 июня 2010 г. в кассе Товарищества хранилось 72377.20 руб. Недостач и излишков не установлено.

По смете доходов товарищества поступление в 2010г. запланировано членских взносов - 4.654.000 руб., на 1 июля 2010 г. поступило членских взносов 2.313.927 рублей, т.е. 50 %.

Вступительные взносы-150.000 рублей, дополнительные поступления (въезд, за землю, пропуска и пр.) – 100.000 рублей. С учетом задолженности по членским и целевым взносам доходы на 2010 год запланированы в сумме 5.604.000 рублей.

Комиссия за услуги банка составила-17.351 рубль.

Всего в 2010 году на счет товарищества поступило денежных средств- 4.205.054,50 рублей, расходы составили – 2.091.557,66 рублей . *

Комиссия за услуги банка составила-20.448 рублей.

Остаток на 01.07.2010 г. составляет -2.144.255,87 рублей.

Расходы планировались:

Содержание электросетей – 410.000 руб.,

Содержание газового хозяйства – 84.000 руб.,

Содержание инфраструктуры – 467.000 руб.,

Коммунальные платежи – 870.000 руб.,

Административно-хозяйственные расходы – 2.258.000 руб.,

- оплата труда (с учетом налогов) 1 309 000 руб.,
- охрана 744 000 руб.,
- хоз. Расходды 55 000 руб.,
- услуги банка 60 000 руб.,
- прочие 80 000 руб.

Налоговые платежи – 565.000 руб.,

Расходы по вступительным взносам-150.000 руб.,

Расходы по дополнительным поступлениям-20.000 руб.,

Итого: 5 .604. 000 рублей

4. При проверке основных средств установлено.

По данным бухгалтерского учета на балансе СНТ «Старт» числится основных средств на сумму на 01 июля 2010 года 1.340.518,00 рублей.

В 2009-2010 гг. году приняты к учету основные средства на сумму 159.778,00 рублей , в том числе:

- Ксерокс -принтер-13.516,00
- Принтер-6.900,00
- Санузел-103.825,00

Остаточная стоимость основных средств на 01 июля 2010 года составляет: 1060834,95 рублей.

5. По учету заработной платы

В соответствии со штатным расписанием от 01.01.2010 года СНТ «Старт» 4 сотрудника:

- председатель,
- бухгалтер,
- кассир,
- секретарь,
- завхоз,
- начальник газового хозяйства.

В соответствии с данными бухгалтерского учета расходы на заработную плату за 1 полугодие 2010 года составили 596.363 рублей. Декларации по НДФЛ и ЕСН сданы в соответствующие органы.

НДФЛ с начисленной заработной платы за 1 полугодие 2010 года составляет 77 526 рублей.

По данным бухгалтерского учета за 1 полугодие 2010 года страховые взносы начислены в сумме перечисление страховых взносов подоходного налога с банковского счета осуществлялось своевременно.

В 2009 году РКО №162 от 18.10.2009 г. выдано Николаенко Г.В. компенсация за отпуск сумма - 38 170 руб. 83 коп. и премия РКО №141 от 06

09.2009 г. – 50.000 рублей.

Начисление заработной платы не производилось, ЕСН не перечислялись.

6. По учету материалов

По данным бухгалтерского учета на балансе СНТ «Старт» числится материалов на сумму на 01.01.2010 года 1 264 098 рублей, из них за проверяемый период приобретено материалов на общую сумму 1 319 498 рублей. За проверяемый период списание материалов производилось, однако основная часть данных материалов (строительные материалы, запасные части, топлива и т.д.) использована (израсходована) в 2009 году.

7. По авансовым отчетам

В проверяемом периоде приобретение материалов (строительные и канцелярских материалов, запасных частей, топлива и т.д.) производилось за наличный расчет.

В соответствии с приказом № 1 Председателя правления от 01.01.2010 года установлен список лиц которым разрешено выдавать подотчетные суммы:

- Хорошилову С.Б. – 30 000 руб.;
- Печенову Л.С. – 10 000 руб.;
- Хорошиловой В.В.- 20 000 руб.;
- Шестакову А.Б.-10 000 руб.;
- Румянцеву С.В.-10 000 руб.

Для приобретения материалов выдавались авансы следующим сотрудникам СНТ «Старт»:

- Арнаутову М.М.;
- Печенову Л.С.;
- Хорошилову С.Б.;
- Шестакову А.Б.
- Румянцеву С.В.

В нарушении авансовой дисциплины денежные средства в подотчет выдавались до погашения ранее полученного аванса и в суммах превышающих лимиты установленные вышеуказанным приказом. Не погашены авансовые отчеты:

- Арнаут М. М. на 10 000.00 рублей,
- Богданов И.П. на 10 456.94 рублей.

8. По кассе

Одинцовским ОСБ Сбербанка установлен лимит кассы СНТ «Старт» в размере 50 000 руб. - данные лимит не соблюдается, остаток наличных денег в кассе Товарищества превышает установленный лимит.

9. О судебных процессах

В настоящее время в СНТ «Старт» закончены судебные процессы, длившиеся с 2003 г. над 7 должниками, в результате чего указанные лица были наказаны. Долги оплачены вместе с пеней.

Рекомендации:

1. Правлению усилить контроль за соблюдением установленного лимита кассы Товарищества. Бухгалтеру провести мероприятия в целях пересмотра кассы в сторону увеличения.
2. Комиссия рекомендует списать с бухгалтерского учета суммы компенсации за отпуск и премии в размере 88 170 руб. 83 коп. выплаченные Николаенко Г.В. и не проведенные в соответствии с действующим законодательством.
3. Комиссия рекомендует списать с бухгалтерского учета суммы не отраженные в Программе «1С бухгалтерия» поступлений от членов Товарищества в 2008-2009 годах подтвержденные приходными кассовыми орденами в сумме 208 541 руб.
4. Бухгалтеру Товарищества провести работу по распределению сумм поступивших на банковские счета при внесении денег через «Терминал» на лицевые счета членов Товарищества, подтвержденные приходными кассовыми ордерами в сумме 70 130 руб.
5. Провести работу по отражению в бухгалтерском учете здания Правления и газопроводы, на которые имеются свидетельства о праве собственности и соответствующие справки БТИ.
6. Осуществить мероприятия по переходу Товарищества с 01 января 2011 года на упрощенную систему налогообложения Товарищества для уменьшения налоговой базы (налог на общественные земли в 2011 году 600 т. Руб., налог на имущество 23 т. Руб. за 2010 год).
7. Правлению создать комиссию по инвентаризации имущества Товарищества. Провести инвентаризацию на 01.12.2010 г. и списать с бухгалтерского учета израсходованные материальные ценности (строительные материалы, запасные части, топливо и т.д.).
8. Для правильного отражения в бухгалтерском учете арендовать телефоны у сотрудников и выплачивать им компенсации за использование личного имущества в служебных целях.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии:

Силуянов В.Я.

Дроздов Ю.В.

Яблонский И.А.

Ознакомлен



Хороших