

**АКТ**  
**проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности**  
**СНТ «Дачный-3» за 11 месяцев 2020 год.**

г. Липецк

от 04 декабря 2020 года.

Ревизионной комиссией в составе: председателя Измалковой Т.А., в присутствии председателя СНТ «Дачный-3» Калараш М.Ф., главного бухгалтера Гавриловой Л.И. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Дачный-3» за период с 01 января 2020 года по 30 ноября 2020 года.

Ответственными за проверяемый период являлись: председатель Калараш М.Ф., гл.бухгалтер Гаврилова Л.И.

Сплошной проверке подвергнуто:

- 1.Наличие денежных средств в кассе;
- 2.Кассовые, банковские документы, авансовые отчеты, расчеты с поставщиками, покупателями;
- 3.Материальные отчеты, основные средства, МБП в эксплуатации;
- 4.Начисление заработной платы, налогов в ФОТ;

Предоставлены документы:

1. Кассовая книга, первичные документы по кассе;
2. Банковские выписки;
3. Авансовые отчеты с приложениями;
4. Ведомости начисления заработной платы;
5. Материальные отчеты, акты на списание, ведомости учета основных средств, ведомость начисления износа, ведомости учета МБП в эксплуатации;
6. Оборотно - сальдовые ведомости по счетам;
7. Протоколы правления, приказы;
8. Договора, акты выполненных работ.
9. Финансовый отчет, бухгалтерская и налоговая отчетность.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Российским Законодательством статья 32 Налогового Кодекса РФ.

Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета в программе «1С:

Бухгалтерия 8.2. для некоммерческих организаций».

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом Минфина № 94н от 31.10.2000г. Все регистры учета ведутся в электронном виде и по окончании отчетного периода распечатываются на бумажных носителях.

Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

## 1.Наличие денежных средств в кассе.

По состоянию на 04 декабря 2020 года произведено снятие остатков наличных денег в кассе. Денежных средств в кассе оказалось 107 рублей 93 копейки, что соответствует учетным данным по кассовой книге. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Ведение кассовых операций возложено на гл. бухгалтера Гаврилову Л.И.

## 2.Кассовые, банковские документы, авансовые отчеты.

1.Ревизионной комиссией сплошной проверке подвергнуты кассовые документы по приходу и расходу денежных средств. Кассовые операции автоматизировано заносятся в кассовую книгу и выводятся на бумажный носитель. Приходные и расходные документы оформлены правильно, лимит остатка наличных денег в кассе соблюдается. Все операции подтверждены документами: приходные и расходные ордера, кассовая книга. К первичным документам ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 50.

2. Операции по банку подтверждены документами: банковские выписки, счета на оплату, договора, акты выполненных работ, платежные поручения. Ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 51.

Учет уплаты взносов ведется автоматизировано. По каждому садоводу имеется отдельный лицевой счет на котором указаны его начисления и поступившая оплата взносов. Начисления произведены согласно смете доходов и расходов на 2020 год, отдельно производится начисления электроэнергии садоводам, которые не подали показания счетчиков по состоянию на конец декабря 2019 года.

3. Сплошной проверке подвергнуты авансовые отчеты и приложения к ним. Выданные денежные средства были израсходованы на приобретение материалов, хозтоваров, почтово-канцелярских товаров, оплату услуг сторонних организаций.

Хозяйственные операции подтверждены документами: авансовые отчеты, квитанции, товарные и кассовые чеки, договора на выполненные работы и оказанные услуги.

Ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 71.

За проверяемый период поступило и израсходовано денежных средств:

Сальдо на 01.01.2020 года	118275,87
Статьи поступлений и расходов Факт, руб.	
<b>ДОХОД</b>	<b>3 832 241,01</b>
Возврат средств от поставщика	17 200,00
Прочие (возврат судебных издержек)	19 324,25
Реализация лома	52 320,60
Членские взносы	2 521 012,34
Погашение задолженности	797 056,82

<b>Субсидия</b>	
субсидия на водоснабжение	274 443,00
субсидия электроснабжение	150 884,00
<b>РАСХОД</b>	<b>3 820 935,67</b>
<b>Аренда помещения</b>	
аренда	13 474,07
коммунальные услуги	10 425,15
<b>Банковские расходы</b>	
комиссия банка за прием взносов	64 657,12
обслуживание расчетного счета	29 756,87
<b>Вывоз мусора</b>	
вывоз мусора	612 171,23
услуги бульдозера по расчистке мусорной площадки	12 000,00
штраф за нарушение в области окружающей среды	50 000,00
<b>Выполненные работы</b>	
вневедомственная охрана	33 866,00
внесение изменений и лицензию	7 500,00
замена насоса скважине. № 2	25 420,00
отсыпка центральной улицы	233 467,49
перенос и обустройство контейнерных площадок к ж/дороге	25 420,00
химический анализ воды	8 895,22
<b>Материальные расходы</b>	
материалы (кислород, муфты, круги отрезные, электроды и т.д.)	7 731,40
почтово-канцелярские (канцтовары, конверты, приобретение и заправка картриждей и т.д.)	13 400,93
трактор (ГСМ, масло, запчасти и ремонт)	35 379,20
хозрасходы (инвентарь, инструмент, хозтовары и т.д.)	33 408,17
<b>Непредвиденные расходы</b>	
возврат взносов	5 733,55
диагностика и ремонт системного блока	18 190,00
программный продукт Microsoft Windows 10 Домашняя	9 500,00
разработка и создание сайта	5 120,00
юридические услуги по взысканию задолженности	31 414,35
<b>Оплата труда</b>	
заработная плата штатных сотрудников	1 389 747,35
страховые взносы	429 640,23
<b>Проездные расходы</b>	
возмещение расходов, связанных с эксплуатацией личного автомобиля председателя (бензин 100 л.в месяц.)	38 840,80
проездные расходы бухгалтера	3 200,00
<b>Прочие налоги</b>	
налог на доход от реализации лома	1 570,00
техосмотр	1 600,00
транспортный налог	1 000,00

<b>Прочие расходы</b>	
плата за предоставление выписки из ЕГРЮЛ	200,00
проведение собрания садоводов	15 000,00
программное обеспечение 1 С	29 483,00
<b>Субсидия</b>	
субсидия на водоснабжение	274 443,00
субсидия электроснабжение	153 472,88
<b>Услуги связи</b>	
интернет	7 017,00
сотовая связь	1 300,00
стационарный телефон	3 367,88
<b>Электроэнергия</b>	184 122,78
<b>Сальдо на 01.12.2020 года</b>	<b>129581,21</b>
в том числе: расчетный счет	129473,28
касса	107,93

По состоянию на 01.12.2020 года оплачено 73 % членских взносов, задолженность за 2020 год составляет 923987,66 рублей.

В 2020 году проделана работа по взысканию задолженности с садоводов за предыдущие годы (предупреждения, досудебные претензии, суды). Поступила задолженность сумме- 797056,82 рубля .

Денежные средства были израсходованы согласно смете доходов и расходов, утвержденной на прошлом собрании уполномоченных.

### **3. Материальные отчеты, основные средства.**

Комиссией, проверены оборотные ведомости по ТМЦ. Все материалы оприходованы и учитываются в материальных отчетах. Списание производится на основании актов, подписанных исполнителями и утвержденными в протоколах правления.

Ведется ведомость учета основных средств, ежегодно начисляется износ.

Ведется учет МБП в эксплуатации.

На работу коммунально-строительной машины заполняется путевой лист с указанием выполненных работ и отработанных моточасов. ГСМ списывается согласно нормам (5 литров на 1 моточас). Бензин на работу триммера, бензопилы, электростанции списывается по нормам с указанием даты выполненных работ.

### **4. Начисление заработной платы.**

Ревизионной комиссией проверены ведомости начисления заработной платы, табеля.

Ведется табель учета рабочего времени. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, утвержденному собранием уполномоченных, протоколом членов правления.

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской

отчетности в части начисления и перечисления налогов с ФОТ. Замечаний нет.

## 5.Расчеты с поставщиками и покупателями.

Расчеты с поставщиками ведутся на счете № 60, имеются договора, счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ.

В 2020 году поступили денежные средства от реализации лома (подстанция, провода) в сумме- 52320 рублей 60 копеек, данные средства не израсходованы и находятся на расчетном счете, с них оплачен налог на доход в сумме-1570 руб.

На 2020 года по статье «вывоз мусора» было запланировано 578650 рублей. За 11 месяцев 2020 год по статье «вывоз мусора» было израсходовано 674171,23 рубля в том числе:

- вывезено-1284 куб.м. мусора на сумму 612171,23 рубля, в том числе в зимний период (январь-апрель, октябрь-ноябрь)- 256 куб.м. мусора на сумму- 128000 рублей.)
- оплачен штраф за нарушение в области окружающей среды в сумме 50000 рублей;
- оплачены услуги за расчистку мусорной площадки- 12000 рублей.

За счет средств **субсидии на водоснабжение** были приобретены:

- муфта подвижная МН100 в кол-ве 7 шт x 3660,00=25620 рублей;
- манжета «Тайтон» ф 100 в кол-ве 14 шт x 366,00=5124,00 рублей;
- задвижка 30ч39р Ду250Ру10 в кол-ве 1 шт x 72000,00=72000 рублей;
- насос ЭЦВ 8-40-125 в кол-ве 1 шт x 92211,00=92211,00 рублей;
- труба э/св. 76 x 3.5 э/св в кол-ве 0,685 тн x 49680,00=34030,80 рублей;
- труба э/св. 108 x4 э/св в кол-ве 0,915 тн x 49680,00=45457,20 рублей.

За счет средств **субсидии на электроснабжение** были приобретены:

- кабель ВПП-16 в кол-ве 155 м x 120,00=18600,00 рублей;
- автоматический выключатель 3х полюсный С100 в кол-ве 3 шт x 800,00=2400,00;
- магнитный пускатель 3х полюсный 100А в кол-ве 3 шт x 1800,00=5400,00;
- авт.выкл.ВА88-35 125А 35кА ИЭК в кол-ве 1 шт x 4552,00=4552,00;
- станция управления и защиты «Лоцман» L2-80А в кол-ве 2 шт x 31000,00=62000,00;
- станция управления и защиты «Лоцман» L2-100А в кол-ве 1 шт x 41200,00=41200,00;
- автом ЗР 80А ИЭК в кол-ве 1 шт x 1850,00=1850,00;
- КМИ 40А/380 в кол-ве 1 шт x 1392,00=1392,00;
- авт.выкл. ВА8835 ЗР 80А ИЭК в кол-ве 3 шт x 4007,00=12021,00;
- автоматический выключатель 3п 100А с 10кА в кол- ве 1 шт x 1495,00=1495,00.

( гильза медная, трубки термоусаживаемые , наконечники, изолента , хомут, авт.выкл. и т.д.)

**Предложения.**

1. Принять меры по взысканию задолженности по членским взносам, электроэнергии.
2. Обязать постоянно проживающих садоводов заключить договора на вывоз мусора и расчистку дорог в зимний период.

Председатель ревкомиссии:

*Изм*

Т.А.Измалкова

Председатель:

*Калаш*

М.Ф.Калараш

Гл. бухгалтер:

*Гаврилова*

Л.И.Гаврилова

