

АКТ

ревизии по проверке хозяйственной деятельности СНТ «Птицевод» за 2017 год.

Ревизором СНТ «Птицевод» Фабровой Н.В. в присутствии председателя правления Рейн Н.Н. и бухгалтера Нющенко В.Д. проведена проверка хозяйственной деятельности товарищества за период с 01.01.2017г. по 01.01.2018г.

Проверка произведена в соответствии Приказа №1 «Об учетной политике», утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учёта, распоряжений «О перечне лиц, имеющих право подписи первичных документов» и «О выдаче денежных средств подотчетным лицам».

Проверка проведена по кассе наличия приходных и расходных документов, по банку - поручения, поступления средств от приставов по судебным решениям и выписки остатков денежных средств на расчетном счете.

Проверкой установлено следующее:

1. Касса товарищества: /руб. коп./

1.1. Остаток денежных средств на 01.01.2017г. = 250635 - 05
1.2. Поступление денежных средств в кассу за 2017 год. = 1394633 - 00

в том числе:

- задолженность по членским взносам = 394936 - 00
- членские взносы 2017 года = 914554 - 00
- целевые взносы = 66875 - 00
- гос. пошлина и судебные издержки = 8464 - 00
- пени и за членские книжки = 2395 - 00
- сумма за сданный металлолом /провода/ = 4529 - 00
- членские взносы за зимний период = 2880 - 00

1.3. Расход по кассе: = 1275390 - 59

в том числе:

- зарплата штатным работникам = 596853 - 56
- под отчет /список прилагается/ = 435048 - 14
- использование автотранспорта = 28800 - 00
- взнос на расчетный счет в банк = 200000 - 00
- возврат по судебным решениям = 14688 - 89

1.4. Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2018г. = 369877 - 46

2. Операции по банку:

2.1. Остаток денежных средств на 01.01.2017г. = 208470 - 13
2.2. Поступление денежных средств на р/счет = 269797 - 82
в том числе: поступление из кассы = 200000 - 00
от судебных приставов = 69797 - 82

2.3. Перечисление с расчетного счета - Всего = 315266 - 95

в том числе:

- - налог на доходы физических лиц /НДФЛ/	=	89185 - 00
- - фонд социального страхования	=	1372 - 09
- - пенсионный фонд	=	137207 - 71
- - налог за землю общего пользования	=	28558 - 00
- - услуги банка	=	15645 - 21
- - налог на внереализационный доход	=	125 - 47
- - штраф за опоздание перечисления НДФЛ	=	758 - 50
- - возврат по судебному решению	=	6520 - 64
- - взыскание суммы пенсионного фонда /подлежит возврату/	=	35894 - 33

2.4. Остаток денежных средств на р/счете 01.01.2018г. = 163001 - 00

Доходы и расходы сбалансированы, излишек и недостаток нет. Общий остаток денежных средств на 01.01.2018г. составил 532878 руб. 46 коп.

На момент проверки остатки денежных средств составили в кассе 236739 руб.25к., на р/счете 240605 руб. 68 коп., что соответствует учетным данным.

Следует отметить, что за счет судебных решений через кассу и расчетный счет возвращено 97,3 тыс.руб. членских и почти 21,7 тыс.руб. целевых взносов, 6 т.руб. возврат гос.пошлины.

3. Была произведена проверка авансовых отчетов /список прилагается/, так как в основном хозяйственные расходы и прочие затраты проведены через них. Также приложены акты списания материалов по хозяйственным объектам, что облегчает проверку выполнения затрат по смете.

Наиболее крупные затраты по объектам составили:

- перенос и крепление проводов на новых опорах, удаление старых опор и наем спец. техники / материалы для крепления = 7626 руб., оплата работ и применение спец. техники по договорам и актам выполненных работ = 79350 руб./

- установка новых опор в количестве 15 штук стоимостью 99000 руб. Работы по доставке, разгрузке с использованием ручной работы и автокрана, перемещение опор к месту установки с использованием ручной работы стропальщиков и спец. техники по договорам и актам выполненных работ в сумме 80200 руб.

- текущий ремонт трубопровода = 24679 руб. /материалы 14879 руб. + 9800 руб. сварочные работы/.

- на освещение произведены затраты на материалы в сумме 13840 руб.

Кроме того, через авансовые отчеты оплачены судебные издержки в сумме 14 т.руб., перечисленные на расчетный счет судебными приставами и возвращены представителю судебных процессов.

Кроме того, по пересмотру исковых заявлений было возвращено 17,5 тыс.руб. из перечисленных средств от приставов в прошлом году.

4. Задолженность по членским взносам на 01.01.2018г. составила 733120 руб. ; из них долг проживающих круглогодично = 132,4 тыс.руб.

Сделан анализ поступления членских взносов в течении сезонного периода до 01.09.2017г. и за календарный год в целом. До 01.09.17. /дата оплаты членских взносов утвержденная протоколом/ поступление членских взносов составили 40 %, за календарный год = 65,6 %. Вот и причины роста задолженности по членским взносам, что отражается на ежегодном замедлении выполнения хозяйственных работ.

5. Далее была проведена проверка наличия основных средств с учетом износа и ввода в эксплуатацию объектов товарищества. За 2017 год износ основных средств составил 37593 руб.

На 01.01.2018 год основные средства товарищества составляют :

Объекты основных средств	Балансовая стоимость	Износ на 01.01.18	Остаточная стоимость
1. ЛЭП	21086	21086	-
2. КТП	144086	41284	102802
3. Насосный агрегат	67892	48545	19347
4. Адм. здание	685096	131538	553558
5. Веранда	46559	-	46559
ИТОГО	964719	242453	722266

В 2017 году установлен по расчёту 100 % износ ЛЭП. В целом за 2015 – 2017 гг. затраты на замену эл. линий и опор составили 1159 тыс.руб. при сборе целевых взносов на эти цели 894 тыс.руб. Остальные затраты произведены за счёт членских взносов.

В 2018 году необходимо ввести актом в эксплуатацию ЛЭП, продолжая проводить замену опор по капитальному ремонту.

В результате проведенной проверки хозяйственной деятельности товарищества за 2017 год предлагаются следующие рекомендации :

1. Ввиду полного износа ЛЭП старой конструкции и проведенных работ по замене проводов и опор данный новый объект ввести в эксплуатацию как основные средства в 2018 году.
2. В целях сокращения задолженности по членским и иным взносам продолжить работу путем решения вопросов через суд.



Ревизор СНТ «Птицевод»
Ознакомлены: Председатель правления
Бухгалтер

Фаброва Н.В.

Рейн Н.Н. -

Нющенко В.Д.