

АКТ (отчет)

ревизионной комиссии по проверке финансово- хозяйственной деятельности

СТСН «Дзержинец» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года

03 мая 2019г.

Московская область
Дмитровский район пос. Рыбное

В соответствии с Федеральным законом от 15.04.1998 N 66-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" (далее «Закон № 66-ФЗ») была проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности СТСН «Дзержинец» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. Проверка проводилась 30.03-03.05.2019г.

Цель ревизии была проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств;
2. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
4. Кассовых операций;
5. Расчетов по оплате труда;
6. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами, расчет и уплата УСН 6%, иных налогов;
7. Учета товарно-материальных ценностей;
8. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг).

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

1. Проверка первичной документации

К проверке были представлены следующие документы:

- - кассовые документы;
- - выписки банка;
- - договоры, накладные, акты, счета-фактуры, акты сверки с поставщиками;
- - смета доходов и расходов на 2018 год;
- - налоговые декларации.

Бухгалтерский учет ведется на основе бухгалтерской программы "Главбух 24.7". Использовался стандартный план счетов. Отчетность в налоговый орган сдавалась в электронном виде с использованием цифровой подписи председателя. СТСН "Дзержинец" исчисляет и оплачивает налоги. Объектами налогообложения являются:

- - доходы СТСН от коммерческой деятельности - УСН 6% (объект налогообложения "Доходы");
- - земля, на которой размещены объекты общего пользования (земельный и водный налог);
- - фонд оплаты труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

2. Поступление и расход денежных средств

В соответствии со статьей 1 Закона № 66 -ФЗ все денежные средства - взносы, получаемые СТСН "Дзержинец" от садоводов подразделяются на:

- - членские взносы;
- - целевые взносы;
- - доходы от коммерческой деятельности.

В приведенных ниже расчетах суммы округляются до рублей без копеек.

Остаток на 01 января 2018г	3304213 руб., в т.ч.
• - безналичные денежные средства на счете в банке	1235694 руб.
• - наличные денежные средства в кассе	2068519 руб.

Приход для расходов по смете всего:	7696592 руб., в т.ч.
• - членские взносы за 2018 год,	4771157 руб.
недобор	2018-1366134 руб.
• - поступление недоимки по членским взносам за прошлые годы,	1459617 руб.
• - авансовые поступления членских взносов за 2019 год	477913 руб.
• - целевые взносы (п.2.2)	439990 руб.
• - прочие поступления (п.2.3)	103706 руб.
• - доход от коммерческой деятельности и оплата садоводов-индивидуалов (п.2.4)	85258 руб.
• - авансы по электроэнергии	358951руб

Расход всего:	7400805.00руб.
• - по смете (п.2.1)	

Остаток на 31 декабря 2018г	3600000 руб., в т.ч.
• - безналичные денежные средства на счете в банке	572052 руб.
• - наличные денежные средства в кассе	3027948 руб.

		Остаток	3304213,4
№ п/п	Статьи затрат	Приход	Расход
	Членские взносы аванс эл.энергии	7 067 637,23	
	Вывоз мусора		720 000,00
	Зарплата		1 951 000,00
	Налоги на зарплату соцналоги		591 993,31
	НДФЛ		253 128,40
	налоги прочие		207 301,00
	Благоустройство дорог ремонт, включая чистку от снега	103 650,00	1 181 096,97
	Благоустройство территории,	83 140,95	351 870,00
	Хозрасходы, обогреватели, сторожка		84 954,00
	инф-конс.услуги		11 761,66
	Канцелярские, связи,		77 372,08
	юридические услуги		503 000,00
	Комиссия банка		57 692,55
	пожаробезопасность		7 105,00
	оргтехника		18 370,00
	Ремонт водопровода		66 454,67
	Транспортные расх		40 000,00
	Система видеонаблюдения обслуживание, установка доп.камер		366 580,00
	Электроэнергия собственные нужды		427 118,24
	кадастровые услуги нотариус		
	Ремонт электросетей		54 035,00
	Забор	169 200,00	

	Реконструкция эл-сети		
	Водопровод	35 000,00	
	Врезка в водопровод	25 000,00	19 500,00
	возврат излишне уплач.		23 500,00
	шлагбаум	24 000,00	196 885,00
	судебные издержки	103 706,00	190 087,70
	Аренда магазина и Минаев	85 258,00	
		7 696 592,18	7 400 805,58
	разница между доходами и расходами,		3 600 000,00
	касса		3 027 948,19
	банк		572 051,81
	Сальдо		3 600 000,00
			3 600 000,00

Таким образом:

за счет экономии денежных средств на вывозе мусора, прочих хозяйственных расходах, оформлении правоустанавливающих документов, расходах на содержание коммунального хозяйства, переплаты по электроэнергии, прочих поступлений, остатках денежных средств на начало года удалось дополнительно профинансировать следующие статьи сметы (по мере уменьшения сумм и значимости):

- - ремонт дорог;
- - расходы на оплату труда, социальные налоги, НДФЛ;
- - судебные издержки;
- - ремонт водопровода и насосного хозяйства;
- - ремонт разбитых видеокамер и установку новых;
- - ремонт шлагбаума;
- - пожарную безопасность.

Расшифровка использования целевых взносов, вошедших в п.2.1

2.2. Целевые взносы расшифровка

№№	Наименование статьи	Поступления	Расход	Остаток
1	Забор	169200	0	169200
2	Водопровод	35000	0	35000
3	Врезка в водопровод	25000	19500	5500
4	Сбор на ремонт дорог въезд	103650	103650	0
5	Сбор на благоустройство территории (субботники)	83140	83140	0
6	Шлагбаум, компенсация от садоводов	24000	24000	0
	ИТОГО	439990	854241	209700

2.3. Прочие доходы и расходы расшифровка

№№	Наименование статьи	Поступления	Расход	Остаток/перерасход
1	Судебные издержки	103706	190087,7	-86381,7
2	Возврат садоводам излишне уплаченных сумм	23500	23500	0
	ИТОГО	127206	213587,70	-86381,7

Величина судебных издержек превосходит величину возвращенной задолженности и присужденных выплат, но , разница, практически, перекрывается остатком от коммерческой деятельности.

Кроме того В 2018 году было перечислено в качестве оплаты за электроэнергию 1480983 рублей.

4. Доходы от коммерческой деятельности расшифровка

№№	Наименование статьи	Поступления	Расход (налог УСН 6%)	Остаток
-----------	----------------------------	--------------------	-------------------------------	----------------

1	Аренда магазина	32500	1950	30550
2	Оплата садоводом-индивидуалом Минаевым С.В.	52758	3165	49593
	ИТОГО	85258	5115	80143

В результате проведенной ревизии установлено:

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.
4. Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств соответствует установленным требованиям.
5. Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме.
6. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, подтверждены оправдательными документами.

Рекомендовано: 1. В соответствии с Законом № 217-ФЗ полностью перейти на получение взносов на счет в Сбербанке РФ.

Ревизор

Агапова О.А.