

АКТ
ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Новоропшинское» за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Ленинградская область

10 мая 2018 года

Место проведения проверки: Ленинградская область, Ломоносовский район, пос. Ропша, территория СНТ «Новоропшинское» (ОГРН 1034702181139)

Сроки проведения проверки: с 21.04.2018г. по 10.05.2018г.

Ревизионная комиссия в составе:

Председатель ревизионной комиссии:

Грохольская Н.В.

Члены комиссии:

Пашук Р.Н.

Богданова Н.А.

Мысатова Т.С.

Действующая на основании Устава СНТ «Новоропшинское» и решения общего собрания от 02.05.2016 года провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Новоропшинское» за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Раздел 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

СНТ «Новоропшинское» создано решением Ломоносовского Райисполкома №404/2 от 26.10.1989г., расположено на земельном участке общей площадью 44,87 га.

Местонахождение СНТ «Новоропшинское»: Ленинградская область, Ломоносовский район, Ропшинская волость, массив садоводств Новая Ропша.

СНТ в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом №66-ФЗ от 15.04.1998г. «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (в последней редакции от 03.07.2016 N 337-ФЗ), Уставом.

Председателем Правления СНТ «Новоропшинское» в периоде с 01.01.2017 по 31.05.2017 года являлась Вороная Евгения Сергеевна, главным бухгалтером – Пашенных Татьяна Николаевна. На основании Решения собрания правления, оформленного Протоколом 1/2017 СП от 13.05.2017 года Вороная Е.С. освобождена от должности председателя правления по собственному желанию, исполняющим обязанности Председателя Правления СНТ «Новоропшинское» выбрана Молоткова Раиса Александровна.

Ревизия финансово-хозяйственной СНТ «Новоропшинское» проведена выборочным методом.

Раздел 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.

Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:

- 1) выписки банка за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г.;
- 2) отчеты кассира за период с 01.01.2017 по 31.12.17 г.;
- 3) авансовые отчеты за период с 01.01.2017 по 31.12.17 г.;
- 4) расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 1, 2 квартал 2017 г. (6-НДФЛ);
- 5) налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год, квитанция о приеме, извещение о вводе сведений;
- 6) Бухгалтерская отчетность за 2017 год;
- 7) Сведения о среднесписочной численности за 2017 г.;
- 8) Расчет по страховым взносам за 1,2,3,4 кварталы 2017 год
- 9) сведения о застрахованных лицах (Форма СЗВ-М) за 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 месяцев 2017 года;
- 10) кассовая книга за 2017 год;

11) договора с поставщиками:

Таблица 1.

Договора СНТ НОВОРОПШИНСКОЕ

№ п/п	Наименование	ИНН/ОГРН	Номер , дата	Предмет
	С ПОСТАВЩИКАМИ			
1	ООО "Авиатор"	7805590323	Договор на оказание услуг №4082-Ф16 от 14.05.16	SMS-информирование
2	ИП Алексеев Александр Юрьевич	309472016600013	Договор №1Ф на аренду спецтехники от 01.06.16	Стройтехника и оборудование с экипажем
3	ИП Гордеев В.В.	780412211995	договр на оказание транспортных услуг №01/05/01/2017 от 03.05.17	вывоз мусора
4	ИП Попов К.А.	780721736044	Договор возмездного оказания услуг №1/0710/2017 от 10.07.2017г	услуги по благоустройству территории
5	ООО "РДК"	4720016153	Договор подряда №3410/16 от 05.10.16	проектные и строительно-монтажные работы по системе охранно-пожарной сигнализации
6	ООО "Солярис"	7839492229	Договор №А-15/04-16 на поддержку АСКУЭ от 15.04.16	поддержка автоматизированной системы коммерческого учета эл/энергии
7	ООО "СТК РАЗВИТИЕ"	7807371214	Договор оказания услуг №27/АТ-16 от 24.08.16	Спецтехника аренда, щебень
8	ООО "Формула ИТ"	7706444219	Договор №017/080617/007 от 08.06.17г	ПО 1С:Бухгалтерия 8 Базовая версия
9	ООО "Энергострой Репкин"	4710026593/ 1064710003555	Договор №15 от 01.08.2017г	реконструкция ВЛ-0,4 кВт
10	СНТ "Балтиец-3"	4720006878	Договр №1 о совместном содержании и обслуживании высоковольтной линии "Ф11-10кВт" от 22.11.2014г	совместное содержание, эксплуатация и ремонт высоковольтной линии ВЛ-10кВ
	Гражданско-правовой договор с физическим лицом			
1	Шимко Рада Сергеевна		Договор возмездного оказания услуг с физическим лицом б/н от 15.07.17 г	контроль доступа на территорию СНТ "Новоропшинское"
2	Еремин Евгений Алексеевич		Договор возмездного оказания услуг с физическим лицом б/н от 01.06.17 г	тех. поддержка, оформление и администрирование сайта www.novoropshinskoe.ru
3	уч 295		Договор Э01/16 от 04.06.16	подключение к эл. сети
4	уч 182		Договор Э02/16 от 04.06.16	подключение к эл. сети
5	уч. 049		Договор Э03/16 от 04.06.16	подключение к эл. сети
6	уч. 365		Договор Э04/16 от 04.06.16	подключение к эл. сети
7	уч. 135		Договор Э05/16 от 10.09.16	подключение к эл. сети
8	уч. 225		Договор Э01/17 от 28.01.17	подключение к эл. сети
9	уч. 108		Договор Э02/17 от 28.01.17	подключение к эл. сети
10	уч. 302		Договор Э03/17 от 22.03.17	подключение к эл. сети

11	уч. 193		Договор Э04/17 от 20.05.17	подключение к эл. сети
12	уч. 132		Договор Э05/17 от 27.05.17	подключение к эл. сети
13	уч. 122		Договор Э06/17 от 01.07.17	подключение к эл. сети
14	уч.147		Договор Э07/17 от 20.05.17	подключение к эл. сети
С ПОКУПАТЕЛЯМИ				
1	ИП Козодаев Алексей Владимирович	3044720307000091	Договор №АЗУ12016 аренды земельного участка от 01.07.16г, Договр №А1\2017 от 31.03.2017 г. аренды земельного участка	аренда зем. Участка под магазин

12) документы от поставщиков:

- АО «Петербургская сбытовая компания» счета, счет-фактуры, акты приема-передачи электроэнергии за период с 17.02.2016 года по 31.12.2016 года;

- ООО «СТК «Развитие» акты и ТТН, ООО «Солярис», ООО "РИМ", ООО «Балтийская пожарная компания», ООО "СТАЛЬНОЙ КОНТРАКТ", ООО «Бизнес Софт», ООО "Энергострой Репкин", ИП Алексеев А.Ю., ИП Попов К.А., ИП Гордеев В.В. и др.;

13) акт сверки взаиморасчетов с АО «Петербургская сбытовая компания» на 01.09.2017 года, акт сверки с ООО «Солярис» на 01.01.2018 г.

17) расчетно-платежные ведомости за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Ревизией выявлены факты нарушений в оформлении предоставленных документов:

- 2.1. не по всем авансовым отчетам есть полный пакет документов, подтверждающих расходы (чек ККТ, БСО или документ, подтверждающий право поставщика не использовать ККТ).
- 2.2. нарушения в оформлении авансовых отчетов: не во всех авансовых отчетах стоит количество документов, не отражены остатки на начало и конец периода отчета.
- 2.3. по расходам на транспорт (такси, бензин) сотруднику необходимо предоставить отчет по командировке, содержащий сведения о дате командировки, маршруте, целях, результатах командировки (авансовые отчеты №№3,5,11,12,16,18,20).
- 2.4. не предоставлены документы и отчеты:
 - 2.4.1. книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за 2017 г,
 - 2.4.2. расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год, квитанция об отправке, опись вложения
 - 2.4.3. подтверждающие документы к авансовым отчетам №№6,17

Согласно Учетной политике СНТ «Новоропшинское» применяет УСН, объект обложения «доходы». Бухгалтерская отчетность сдается один раз в год не позднее 90 дней с момента окончания отчетного года.

В кассе операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами.

Расчетный счет открыт в Северо-западном Банке Сбербанк РФ Ломоносовское отделение. Взносы денежных средств на расчетный счет оформляются банковскими квитанциями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимались, с расчетного счета переводились денежные средства в подотчет в сумме 141 100 рублей, чековая книжка отсутствует. В проверяемый период членские и целевые взносы, платежи за электроэнергию поступали как в кассу, так и на расчетный счет.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3». В предоставленной программе учет ведется с 01.01.2015 года. Данные за прошлые периоды неполные. На каждого члена садоводства заведен лицевой счет, но достоверная информация о долгах за периоды предшествующие отчетному в разрезе каждого члена СНТ отсутствует. Введены данные по начислению и приходу взносов и платежей в разрезе членов СНТ за 2017 год, информации по задолженности на 01.01.2016 года и на окончание проверяемого периода по

каждому члену СНТ нет. Также в бухгалтерской базе за 2017 год отражены сведения о поступлении членских и целевых взносов, платежей за электроэнергию денежных средств на расчетный счет и в в кассу СНТ.

Путем выборочной проверки кассовых документов в части поступлений выявлено:

2.5. возврат земельного налога за 2014 год по РКО 45 от 15.07.2017 г. по участку 140 в сумме 233,86 руб., по РКО 46 от 15.07.17г. по участку 138 на сумму 468,24 руб. осуществлено без документа, подтверждающего оплату (нет квитанции, только налоговое уведомление);

2.6. возврат земельного налога за 2015 год по РКО 36 от 20.05.2017 г. по участку 293 в сумме 1628 руб., подтверждающий оплату налога документ квитанция предоставлена на сумму 1242 руб. (разница 386 руб.)

Кроме того при проверке расходной части кассовых документов и авансовых отчетов выявлены нарушения:

Таблица 2. Кассовые документы

	Документ	Сумма	Контрагент	ИНН/ОГРН	Предоставленные документы	Предмет/услуга	Недостающие документы
	КАССА						
1	рко 7 от 28.01.17	4 500,00	ИП Алексеев Александр Юрьевич	ОГРНИП 09472016660 013	Квитанция к рко	работа экскаватора-погрузчика	нет акта 20.01.17
2	рко 8 от 28.01.17	4 000,00	ИП Алексеев Александр Юрьевич	ОГРНИП 09472016660 013	квитанция к РКО от 28.01.17	работа экскаватора-погрузчика	нет акта от 22.01.17
3	рко 6 от 28.01.17	10 500,00	ИП Алексеев Александр Юрьевич	ОГРНИП 09472016660 013	квитанция к РКО от 28.01.17	работа экскаватора-погрузчика	нет акта от 15.01.17
4	рко 5 от 28.01.17	12 000,00	ИП Алексеев Александр Юрьевич	ОГРНИП 09472016660 013	квитанция к РКО от 28.01.17	работа экскаватора-погрузчика	нет акта от 14.01.17
	Авансовые отчеты						
5	а/о 2 от 12.04.17	1 600,00	ИП Буняев В.М.	ИНН 72003363026	товарный чает 0015 от 25.03.17	банер 1,5х3м	нет кассового чека
6	а/о 2 от 12.04.17	18 000,00	ИП Баранов В.Л	ИНН 80159698163	шлагбаум	акт приема-передачи	нет кассового чека
7	а/о 3 от 13.05.17	600,00	Лукойл-Северо-ападнефтепродукт		чек ККТ	бензин 15,8 литров	нет отчета о командировке (встреча с юристом в омоносове, передача документов)
8	а/о 3 от 13.05.17	500,11	ОО"ПТК"		чек ККТ	бензин 13,22 литров	нет отчета о командировке (областные сети встреча Пушкин)
9	а/о 3 от 13.05.17	2 800,00	ООО"Софт-Сервис"	ИНН 7810351440	БСО №193004	такси Турку-Гатчина летсбытком-Наб. Фонтанки 48/2	нет отчета о командировке
10	а/о 6 от 31.05.17	141 000,00	ООО «Камион СПб»	ИНН 7810432523	ТТН 00975 от 15.05.17	щебень	нет кассового чека, нет данных и подписи водителя
11	а/о 6 от 31.05.17	19 000,00	Дыбко И.В.		Договор-заявка от 15.05.17	Перевозка катка 12т	Договор заполнен с нарушениями, нет кассового чека и документов, подтверждающих выполнение работ.

12	а/о 5 от 30.06.17	1 153,25	Фаэтон- топливная сеть		чек ККТ	бензин 31,77 л	нет отчета о командировке
13	а/о 9 от 10.07.17	100 000,00	Косенюк С.Е.		квитанция на знос наличными на карту	аванс за столбы, кабель	нет договора, акта выполненных работ
14	а/о 12 от 16.09.17	1 978,57	ООО "шелл нефть"		чек ККТ	бензин 53,78 л	нет отчета о командировке
15	а/о 11 от 12.09.17	999,91	ООО Киришисервис"		чек ККТ	бензин 27,32 л	нет отчета о командировке
16	а/о 16 от 02.11.17	1 041,85	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 27,79 литров	нет отчета о командировке
17	а/о 16 от 02.11.17	1 152,11	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 28,81 литров	нет отчета о командировке
18	а/о 16 от 02.11.17	981,44	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 22,99 литров	нет отчета о командировке
19	а/о 16 от 02.11.17	1 288,81	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 30,19 литров	нет отчета о командировке
20	а/о 16 от 02.11.17	1 290,06	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 31,94 литров	нет отчета о командировке
21	а/о 16 от 02.11.17	1 332,48	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 31,14 литров	нет отчета о командировке
22	а/о 16 от 02.11.17	1 205,99	ООО "шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 28,25 литров	нет отчета о командировке
23	а/о 17 от 31.12.17	1 195,47	ООО "шелл нефть"		Чек ККТ	Бензин 27,3 литров	нет отчета о командировке
24	а/о 18 от 31.12.17	815,00	Яндекс Такси		отчет о поездке	такси	нет чека, отчета
25	а/о 18 от 31.12.17	764,00	Яндекс Такси		отчет о поездке	такси	нет чека, отчета
26	а/о 18 от 31.12.17	2 000,00	ООО Пандора"		ТЧ б/н от 30.12.17	такси	нет отчета о командировке, чека или БСО
27	а/о 18 от 31.12.17	1 795,00	ООО "Я.Такси"		БСО №045880 от 28.10.17	такси М.Захарова-СНТ оворопшинское- Захарова	нет отчета о командировке
28	а/о 18 от 31.12.17	1 806,00	ООО "Севзапресурс"		БСО №001561 от 04.11.17	такси	нет отчета о командировке
29	а/о 18 от 31.12.17	6 414,90	-			фейерверки	нет документов оплаты, получения
30	а/о 20 от 31.12.17	1 028,03	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 23,53 литров	нет отчета о командировке
31	а/о 20 от 31.12.17	1 119,87	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 25,75 литров	нет отчета о командировке
32	а/о 20 от 31.12.17	1 158,15	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 26,94 литров	нет отчета о командировке
33	а/о 20 от 31.12.17	1 201,19	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 27,62 литров	нет отчета о командировке
34	а/о 20 от 31.12.17	500,25	ПТК		чек ККТ, тов чек	бензин 12,8 литров	нет отчета о командировке
35	а/о 20 от 31.12.17	1 214,14	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 30,21 литров	нет отчета о командировке
36	а/о 20 от 31.12.17	1 247,13	ПТК		чек ККТ, тов чек	бензин 32,06 литров	нет отчета о командировке
37	а/о 20 от 31.12.17	1 125,72	ООО "Шелл нефть"		чек ККТ, тов чек	бензин 28,15 литров	нет отчета о командировке

Итого	350 309,43				
-------	------------	--	--	--	--

Оплату наличными денежными средствами подтверждает квитанция ПКО, кассовый чек или товарный чек от лиц, установленных пунктами 2.1 и 3 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, БСО при оказании услуг населению.

Плательщиками ЕНВД до 01.07.2018 допускается работа без ККТ, если по требованию клиента выдается документ (товарный чек, квитанцию и т.п.), подтверждающий прием денег и содержащий следующие реквизиты: наименование; номер и дату выдачи; наименование организации или предпринимателя; ИНН поставщика; количество и наименование материальных ценностей, либо услуг; сумму полученных в качестве оплаты наличных денег или сумму, внесенную платежной картой; сведения о должностном лице, выдавшем документ: должность, ФИО, личная подпись.

При этом подтверждающие оплату документы должны быть оформлены в надлежащем порядке и содержать все необходимые сведения.

Кроме того необходимы документы, подтверждающие получение товаров, оказание работ (услуг) необходимых для уставной деятельности СНТ, оформленные надлежащим образом.

При оказании услуг физическим лицом должен быть оформлен договор подряда, факт оплаты подтверждается расходным кассовым орденом, с сумм оплаты должны быть начислены и уплачены НДФЛ, взносы в ПФ и ФФОМС.

При отсутствии соответствующе оформленных документов, подтверждающих расход бензина для нужд СНТ, на суммы компенсации бензина должен быть начислен и уплачен НДФЛ.

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 02.05.17 г. в части ведения документооборота и оформления первичных документов устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано устранить все выявленные нарушения в части ведения первичных документов в срок до 01.07.2018 года.

Раздел 3. АКТИВЫ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Активы.

На 31.12.2017г. на балансе СНТ «Новоропшинское» числятся основные средства на сумму по балансовой стоимости 210721,57 рублей.

Таблица 3. Основные средства

Основные средства	Балансовая стоимость, руб.
Беседка у вагона правления	95 466,35
Вагон правления	115 255,22
Итого	210 721,57

За 2017 год приобретены ТМЦ, необходимые для осуществления уставной деятельности СНТ «Новоропшинское»:

Таблица 4. ТМЦ

ТМЦ	Стоимость, руб.
Блок питания LiteOn для ноутбука	1 290,00
Замок навесной	540,00
Ноутбук ASUS X75VC	17 660,00
Триммер бензиновый Huter GGT-1000T	4 380,00

Шлагбаум стрела	2 700,00
Шлагбаум	18 000,00
Ламинатор 400R	1 810,00
Водонагреватель ЭлБэт17	850,00
Конвектор HD10BDA Qilive	1 590,00
Микроволновая печь Mog-2004M Gal	2 890,00
Плитка электрическая Помощница ЭЛП-802	850,00
Умывальник с пластиковой мойкой	1 800,00
Итого	54 360,00

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2018 г составил 724.368,53 рублей,
Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2018 г. составил 1.804.051,06 рублей.

Кредиторская и Дебиторская задолженность.

На 31.12.2017г. по балансу числится Кредиторская задолженность СНТ «Новоропшинское»:
Таблица 5.

Контрагенты	Сумма, руб.	Комментарии
АО "Петербургская сбытовая компания"	63 136,00	Дог. электроснабжения №74944 от 25.08.14 г (№302440 с 01.11.15г.)
Балтиец-3	10 317,00	Содержание ЛЭП 2016,2017 гг
Балтийский Альянс юр. фирма ООО	15 000,00	за период до 17.02.16 года
Модуль ООО	279 984,32	за период до 17.02.16 года
СОЛЯРИС	7 500,00	Договор на поддержку АСКУЭ №А-15/04-16 от 15.04.2016
ООО"СТК "РАЗВИТИЕ"	8 230,00	щебень
Итого	384 167,32	

На 31.12.2017г. по балансу числится Дебиторская задолженность перед СНТ «Новоропшинское»
следующих контрагентов:

Таблица 6.

Контрагенты	Сумма , руб.	Комментарии	Наличие договора
ИП Крутова Инна Альбертовна	18 000,00	автоперевозка катка (12Т.) май 17г	нет
Косенюк С.Е.	100 000,00	Оплата за установку столбов, кабеля по квитанция 0015 от 08.07.2017	нет
Ленэнерго	2 664 856,50	за период до 17.02.16 года	да
ООО "ЛИГАЛ ЭКСПЕРТ"	60 000,00	юридические услуги по договору 02/04/17 от 03.04.2017г.	нет
ООО "ЭНЕРГОСТРОЙ"	20 000,00	согласно счета 30/03/17 от 30.03,2017 г. за монтаж опор ЛЭП.	нет
ТаймВэб	240,26	за период до 17.02.16 года	нет
Индивидуальный предприниматель Козодаев Алексей Владимирович	75 000,00	оплата аренды за 17 год	да

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО ЛЕНОБЛАСТИ	4 689,52	госпошлина за рассмотрение иска в суде общей юрисдикции	
Итого	2 942 786,28		

На проверку не предоставлены акты инвентаризации основных средств, кредиторской и дебиторской задолженности с приложением актов сверок с контрагентами. Предоставлены акты сверок с ООО «Солярис» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г. Расхождений не выявлено. По сверке с АО «Петербургская сбытовая компания» на 01.09.2017 года выявлено расхождение.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

3.1. провести инвентаризацию активов (денежных средств в кассе, основных средств, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности) в срок до 01.07.2018г.

3.2. Организовать учет ТМЦ (присвоить инвентарные номера, вести учет в 1С за балансом, выдавать материально-ответственным лицам по акту приема-передачи) в срок до 01.07.2018г.,

3.3. Издать приказ со списком лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет; заключить договора материальной ответственности с лицами, получающими материальные ценности.

3.4. Провести сверки взаиморасчетов с контрагентами (в дальнейшем проводить сверки ежегодно на 1 число года), с членами СНТ по взносам, сверку по налогам (в дальнейшем проводить сверку по налогам ежеквартально).

Раздел 4. ПРОВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Доходная часть бюджета СНТ «Новоропшинское» формируется на базе членских взносов садоводов. По данным правления всего в СНТ «Новоропшинское» 387 участков. В соответствии с решением общего собрания членов СНТ «Новоропшинское» от 06.05.2017 года сумма членского взноса за 2017 год составила 11 521 руб. в том числе 442 руб. на детскую площадку, 1183 руб. на шлагбаум, уплаченный целевой взнос на скважину 2011 года в сумме 3000 руб. зачитывается в счет членского взноса 2017 года.

За 2017 год начислено членских взносов 4.456.518 рублей, зачтено уплаченных целевых взносов на скважину 2011 года 387.000 рублей, итого сумма членских взносов к уплате составила 4.069.518 руб.

По состоянию на 31.12.2017г. получено членских взносов 2.430.899,90 рублей (60% от начисленных за 2017 г. взносов), по состоянию на 31.03.2018 г. получено 2.585.445 руб. взносов за 2017 год (63,5%). Кроме того, получены взносы за прошлые периоды от должников, вступительные взносы 1.332.363 рубля, взносы на ЛЭП 1.236.541,37 руб., арендная плата за землю 180000 руб., поступления за электроэнергию 897 436,07 руб, пени за просрочку оплаты членских взносов и за электроэнергию 218.429 руб.

Движение денежных средств СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2017 по 31.12. 2017 г.			
	Расчетный счет	Касса	ИТОГО
Остаток на 01.01.2017 г.	316 300,79	391 232,85	707 533,64
Поступление	2 269 229,58	4 093 986,52	6 363 216,10
Внесение/получение наличных денежных средств	2 281 150,00		2 281 150,00
Расход	3 031 529,31	1 440 228,13	4 471 757,44
Остаток в подотчете	31 100,00	39 472,71	70 572,71
Инкассация		2 281 150,00	2 281 150,00
Остаток на 31.12.2017 г.	1 804 051,06	724 368,53	2 528 419,59

Поступления СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

Статья дохода	Поступление		
	Расчетный счет	Касса	ИТОГО
Вступительный взнос	0,00	79 476,00	79 476,00
Взнос на ЛЭП	498 191,37	738 350,00	1 236 541,37
Членские взносы 2011		6 000,00	6 000,00
Членские взносы 2012		7 000,00	7 000,00
Членские взносы 2013	5 000,00	11 000,00	16 000,00
Членские взносы 2014	21 000,00	59 000,00	80 000,00
Членские взносы 2015	145 500,00	228 400,00	373 900,00
Членские взносы 2016	312 390,00	457 597,00	769 987,00
Членские взносы 2017	556 963,40	1 872 936,50	2 429 899,90
Прочие поступления:	730 184,81	634 227,02	1 364 411,83
Поступление за электроэнергию	455 409,05	442 027,02	897 436,07
Арендная плата магазин	180 000,00		180 000,00
Возврат от поставщика	68 546,76		68 546,76
Пени за просрочку	26 229,00	192 200,00	218 429,00
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.	2 269 229,58	4 093 986,52	6 363 216,10

Проверка доходной части бюджета показала, суммы доходов отраженные по учету соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Расход СНТ «Новоропшинское» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

№ Раздела	Содержание раздела	Под пункт	Статья расхода	Сумма			Примечание
				р/сч	Касса	ИТОГО	
1	Заработная Плата		Заработная плата, в т.ч. НДС	104 051,00	462 758,00	566 809,00	
		1.1	ЗП председатель	26 100,00	256 650,00	282 750,00	Заработная плата за период 2017 г
		1.2	ЗП бухгалтер	10 000,00	206 108,00	216 108,00	Заработная плата за период 2017 г
		1.3	НДС	67 951,00		67 951,00	
2	Налоги и взносы от ФОТ		Налоги и взносы от ФОТ	141 651,70	0,00	141 651,70	
		2.1	ПФ (22%)	114 994,00		114 994,00	январь-ноябрь 2017
		2.2	ФФОМС (5,1%)	26 657,70		26 657,70	январь-ноябрь 2017
		2.3	ФСС (2,9%)			0,00	
		2.4	страхование от несчастных случаев 0,2%			0,00	
3	Прочие налоги		Прочие налоги	91 596,71	0,00	91 596,71	
		3.1	Земельный налог за 2016 год	85 021,00		85 021,00	Долг по Налогу
		3.2	Налог по УСН	5 196,00		5 196,00	
		3.3	Пени, штрафы	1 379,71		1 379,71	
		3.4				0,00	
4	Оборудование МОП		Оборудование МОП	228 098,00	4 380,00	232 478,00	
		4.1	Обустройство канав (дорожные перемычки)	152 023,00		152 023,00	трубы, укладка труб в канавах на

						перемычках дорог	
		4.2	Работы по осушительной мелиорации			0,00	
		4.3	Расчистка обочин	62 250,00		62 250,00	расчистка канав, обрезка веток,
		4.4	Обустройство пожарных водоёмов			0,00	
		4.5	Проектирование и монтаж системы охранно-пожарной сигнализации	13 825,00		13 825,00	Правление
		4.6	Триммер бензиновый		4 380,00	4 380,00	
						0,00	
			Дороги	644 251,00	165 250,00	809 501,00	
		5.1	Ремонт центральной	110 000,00	148 250,00	258 250,00	
		5.2	Расчистка снега (подсыпка песком)	36 400,00		36 400,00	
		5.3	Подсыпка дорог, мелкий, текущий ремонт дорог (в т.ч. обеспечение пожарных проездов)	497 851,00	17 000,00	514 851,00	
			Адм.-хоз. Расходы	261 321,26	178 770,42	440 091,68	
		6.1	канцелярские и хоз. нужды	500,00	21 848,53	22 348,53	копировальные услуги, 1С на год, эл. сдача отчетности, перчатки, тонер, канцтовары, почта
		6.2	транспортные расходы		36 664,99	36 664,99	такси, бензин
		6.3	Услуги банка (комиссия, обслуживание счета)	26 618,00	100,00	26 718,00	комиссия, расчетно-кассовое обслуживание
		6.4	Резервный фонд правления		12 968,90	12 968,90	проведение масленицы, проведение НГ
		6.5	Содержание, ремонт ЛЭП, услуги электрика	30 000,00	8 348,00	38 348,00	ООО "Солярис" обслуживание, светильник, фотореле
		6.6	Юридические услуги	72 643,26	5 200,00	77 843,26	госпошлины, нотариус
		6.7	вывоз мусора	96 000,00	22 000,00	118 000,00	
		6.8	Расходы по содержанию сайта и смс-информирование	35 560,00	52 200,00	87 760,00	
		6.9	Электричество общее			0,00	
		6.10	Оргтехника		19 440,00	19 440,00	комп. Мышь, блок питания, ноутбук
			Прочие			0,00	
			Детская площадка	24 200,00	0,00	24 200,00	
		7.1	корчевка деревьев (детская плащадка)	24 200,00		24 200,00	
5	Содержание дорог						
6	Адм.-хоз. Расходы						
7	Детская площадка						

8	Организация контроля доступа и пользования объектами инфраструктуры СНТ		Организация контроля доступа и пользования объектами инфраструктуры СНТ	128 635,08	208 275,90	336 910,98	
		8.1	Вознаграждение по договору подряда (в т.ч.НДФЛ)	20 321,76	161 999,90	182 321,66	
		8.2	Взносы от ФОТ (ПФ,ФОМС)	46 103,02		46 103,02	
		8.3	Ремонт, утепление вагончика охраны	56 510,30	12 196,00	68 706,30	
		8.4	Тех обслуживание МТК	2 500,00	3 800,00	6 300,00	
		8.5	Баннер, быт. техника		9 580,00	9 580,00	Баннер, водонагреватель, конвектор и пр.
		8.6	Шлагбаум	3 200,00	20 700,00	23 900,00	
9	Другое		Другое	1 407 724,02	420 793,81	1 828 517,83	
		7.1	Электричество	816 954,50	114 229,85	931 184,35	Оплата электроэнергии ОАО "ПСК"
		7.2	Электричество пени	840,00		840,00	
		7.3	Расходы на ЛЭП	359 720,52		359 720,52	СМР по реконструкции ВЛ-0,47кВт
		7.4	Подключение ЛЭП	230 209,00	100 000,00	330 209,00	20.000 - Энергострой аванс за монтаж опор ЛЭП, ООО "Солярис", установка столбов
		7.5	Возврат целевых взносов ЛЭП		204 000,00	204 000,00	
		7.6	Возврат членских взносов в части земельного налога		2 563,96	2 563,96	
		7.7	Пени, штрафы			0,00	
						0,00	
						0,00	
ИТОГО РАСХОД за период с 01.01.17 по 31.12.17				3 031 528,77	1 440 228,13	4 471 756,90	

Проверка расходной части бюджета показала, суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. Все расходы подтверждены документами, за исключением расходов по авансовым отчетам 6,17. Но не по всем кассовым операциям есть полный пакет документов, в частности при наличии акта выполненных работ, приходного кассового ордера, отсутствует кассовый чек. Либо при наличии подтверждения оплаты отсутствует акт выполненных работ (табл. 2).

Ревизионной комиссией рекомендовано:

4.1. Бухгалтеру вести аналитический учет расходов детализировано в соответствии с утвержденной сметой по счетам затрат и по видам платежей.

4.2. По расходам на транспорт (такси, бензин) предоставлять отчет по командировке, с указанием даты, маршрута, километража, цели поездки, результатов командировки.

4.3. Правлению установить и соблюдать срок отчета по выданным в подотчет денежным средствам (рекомендация установить срок не более 1 месяца).

4.4. Бухгалтеру ежемесячно предоставлять информацию по доходам, расходам СНТ «Новоропшинское» не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным.

Расчеты по заработной плате и налогам, взносам от ФОТ.

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год начислена заработная плата в сумме 573400руб., в том числе НДФЛ 13% 74542 руб., выплачена заработная плата за январь-декабрь 2017 года в сумме 566809 рублей, в том числе НДФЛ 67951 руб. В течении 2017 года были случаи оплаты НДФЛ удержанного с заработной платы позднее выплаты заработной платы, что может повлечь начисление штрафа 20% от суммы просрочки. Начислено взносов в ПФ и ФФОМС с заработной платы в сумме 155391,40 рублей.

В 2017 году оплачены налоги по заработной плате: 26.657,70 руб. взносы в ФФОМС.

На 01.01.2018 года долги по НДФЛ, взносам в Пенсионный фонд, в ФФОМС текущие за декабрь 2017года (за исключением НДФЛ по сроку уплаты 10.01.18г)

Взносы ФСС и страхование от несчастного случая не начислялись. Отчеты в Фонд социального страхования не сдавались.

Расчеты по гражданско-правовым договорам с физическими лицами.

В 2017 году осуществлены оказаны услуги и оплачено вознаграждение по гражданско-правовым договорам с физическими лицами:

за услуги охраны за период с июля по декабрь 2017 г. на сумму 186.206,90 руб. (в т.ч. НДФЛ 24.206,90руб.),

За услуги по содержанию сайта за 2016 и 2016 года на сумму 60.000 руб. (в т.ч. НДФЛ 7.800 руб).

На суммы вознаграждений начислены взносы в ПФ в сумме 54.166 рублей, в ФФОМС в сумме 12.556 руб.

Расчеты по налогам

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год начислен земельный налог в сумме 185021 руб., налог по УСН в сумме 25347 руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду не начислена.

За 2017 го период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год оплачено налогов и пени 91576,81 руб. Оплачен налог на землю в сумме 85021 руб. за 2016 год. Оплачен УСН за 2016 год в сумме 5196 руб.

Ежеквартально до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом должны оплачиваться авансовые платежи по налогу на землю (в 2017 году по 46255 руб. каждый квартал) и УСН. Авансы по налогу на землю в 2017 года не производились, налог оплачен в 2018 году с просрочкой. Аванс по УСН не перечислялся.

На 31.12.2017г. долг по налогу на землю составил 185021 руб. по сроку оплаты 10.2.2018 г. Долг по налогу на УСН 25347 руб. по сроку оплаты 31.03.2018 г. В 2018 году налоги за 2017 год оплачены полностью.

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 02.05.17 г. в части своевременной оплаты налогов устранены частично. Существовали просрочки платежей по налогу на землю и УСН, не оплачен сбор за негативное воздействие на окружающую среду. Рекомендации сдавать отчеты в ФСС и начислять взносы в соответствии с законодательством РФ не учтены в 2017 г, нарушения устранены в 2018 году. Кроме того, за 2017 год не начислен и не оплачен сбор за негативное воздействие на окружающую среду, не сдан «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» в Росприроднадзор.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

4.5. сдавать отчеты и начислять взносы по ФСС и страхованию от несчастных случаев в соответствии с законодательством РФ;

4.6. начислить сбор за негативное воздействие на окружающую среду и сдать «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» в Росприроднадзор за 2017 год;

4.7. своевременно оплачивать платежи по налогам, включая авансовые платежи по налогам.

Раздел 5. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ДОХОДНОЙ И РАСХОДНОЙ ЧАСТИ УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЕ.

По состоянию на 31.12.2017г получено членских взносов 2.430.899,90 рублей (60% от начисленных за 2017 г. взносов), по состоянию на 31.03.2018 г. получено 2.585.445 руб. взносов за 2017 год (63,5%). Кроме того, получены взносы за прошлые периоды от должников, вступительные взносы 1.332.363 рубля, взносы на ЛЭП 1.236.541,37 руб., арендная плата за землю 180000 руб., поступления за электроэнергию 897 436,07 руб, пени за просрочку оплаты членских взносов и за электроэнергию 218.429 руб. Задолженность по членским взносам без учета пеней на 31.12.17 год по взносам за 2016 год составила 1 047 943 руб., за 2017 год составила 1 639 618 руб.

Соответствие Сметы и фактических Доходов СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. (без учета ЛЭП платы за электроэнергию)

Статья дохода	Сумма		
	Смета	Факт	Отклонения
Вступительный взнос	0,00	79 476,00	79 476,00
Членские взносы 2011	0,00	6 000,00	6 000,00
Членские взносы 2012	0,00	7 000,00	7 000,00
Членские взносы 2013	0,00	16 000,00	16 000,00
Членские взносы 2014	0,00	80 000,00	80 000,00
Членские взносы 2015	0,00	373 900,00	373 900,00
Членские взносы 2016	0,00	769 987,00	769 987,00
Членские взносы 2017	4 069 518,00	2 429 899,90	-1 639 618,10
Прочие поступления:	0,00	466 975,76	466 975,76
Поступление за электроэнергию			0,00
Арендная плата магазин		180 000,00	180 000,00
Возврат от поставщика		68 546,76	68 546,76
Пени за просрочку		218 429,00	218 429,00
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.	4 069 518,00	4 223 238,66	153 720,66

Всего поступления за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год составили 4 223 238,66 руб. без учета оплаты за электроэнергию и ЛЭП, расходы 2 645 803 руб.

Информация по Соответствию Сметы и фактических Расходов СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. представлены в Приложении 1 к Акту ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Новоропшинское» от 10.05.2018 г.

Проверкой установлено: в проверяемом периоде имеются отклонения от планируемой сметы по всем статьям затрат.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделам «Заработная плата» и «Налоги и взносы от ФОТ» обусловлено увеличением оклада Председателя по решению общего собрания только с 01.06.2017 года. Также не были начислены взносы в ФСС и взносы по страхованию от несчастных случаев за 2017 год.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Прочие налоги» на 99991 руб. вызвано неплатежом аванса по налогу на землю за 2017 год. Оплата прошла в 2018 году.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Оборудование МОП» на 292.522 руб. обусловлено переносом работ по осушительной мелиорации и обустройству пожарных водоёмов на 2018 год.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Дороги» на 731064 рублей обусловлено переносом части работ устройству дорог на первую половину 2018 года.

Расход по статьям раздела «Административно-хозяйственные расходы» меньше запланированного на 340308 рублей. Оплата юридических услуг на 102157 руб. меньше запланированных, так как запланированные на 2017 год работы по претензиям, подаче исков в суд осуществлены не в полной мере. Из средств резервного фонда правления на сумму 19440 руб. приобретена оргтехника (ноутбук), необходимая для работы бухгалтерии, на 12969 руб. произведены затраты на организацию праздничных мероприятий.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Детская площадка» на 146,973 руб. обусловлено переносом работ на 2018 год. На момент проверки детская площадка обустроена.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Организация контроля доступа и пользования объектами инфраструктуры СНТ» обусловлена тем, что частично работы перенесены на начало 2018 года, вводом в действие пункта пропуска с июля 17 года.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

5.1. решения на перерасход по статьям затрат утвержденной сметы оформлять Протоколами Правления СНТ.

За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

За период с 01.03.2017 по 31.12.2017 г. расходы на ЛЭП и электричество, возвраты целевых взносов по программе ЛЭП производились за счет взносов ЛЭП и платежей за электричество членами СНТ.

Расчеты за ЛЭП и электричество СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

№ Раздела	Под пункт	Статья дохода/расхода	Сумма			Примечание
			Поступления	Расход	Разница	
1		ЛЭП	1 236 541,37	893 929,52	-342 611,85	
	1.1	взносы ЛЭП	1 236 541,37		-1 236 541,37	
	1.2	Расходы на ЛЭП		359 720,52	359 720,52	
	1.3	Подключение ЛЭП		330 209,00	330 209,00	ООО "Солярис", установка столбов
	1.4	Возврат целевых взносов ЛЭП		204 000,00	204 000,00	42 члена инициативной группы
2		Электричество	897 436,07	932 024,35	34 588,28	
	2.1	Электричество	897 436,07	931 184,35	33 748,28	Оплата электроэнергии ОАО "ПСК"
	2.2	Электричество пени		840,00	840,00	
					0,00	
		ИТОГО	2 133 977,44	1 825 953,87	-308 023,57	

За период с 01.01.17 по 31.12.17 г. произведен возврат целевых взносов ЛЭП 41 членам инициативной группы в соответствии с решением собрания инициативной группы, одному члену инициативной группы по заявлению:

Период	номер документ	Номер участка	Сумма
29.04.2017	РКО 29	уч.№118	40 000

26.08.2017	РКО 60	уч.№267	4 000
26.08.2017	РКО 61	уч.№232	4 000
26.08.2017	РКО 62	уч.№230	4 000
26.08.2017	РКО 63	уч.№155	4 000
26.08.2017	РКО 64	уч.№150	4 000
26.08.2017	РКО 65	уч.№152	4 000
02.09.2017	РКО 66	уч.№113	4 000
02.09.2017	РКО 68	уч.№204	4 000
02.09.2017	РКО 69	уч.№194	4 000
02.09.2017	РКО 70	уч.№139	4 000
02.09.2017	РКО 71	297 уч	4 000
02.09.2017	РКО 72	уч.№043	4 000
02.09.2017	РКО 74	уч.№282	4 000
02.09.2017	РКО 75	уч.№283	4 000
02.09.2017	РКО 76	уч.№284	4 000
02.09.2017	РКО 77	уч.№110	4 000
02.09.2017	РКО 78	уч.№353	4 000
02.09.2017	РКО 79	уч.№177	4 000
02.09.2017	РКО 80	уч.№175	4 000
02.09.2017	РКО 81	уч.№371	4 000
09.09.2017	РКО 83	уч.№375	4 000
09.09.2017	РКО 84	уч.№250	4 000
09.09.2017	РКО 86	уч.№126	4 000
09.09.2017	РКО 87	уч.№198	4 000
09.09.2017	РКО 88	уч.№358	4 000
09.09.2017	РКО 89	уч.№334	4 000
16.09.2017	РКО 91	уч.№286	4 000
16.09.2017	РКО 92	уч.№125	4 000
16.09.2017	РКО 93	уч.№127	4 000
16.09.2017	РКО 94	уч.№107	4 000
16.09.2017	РКО 95	уч.№035	4 000
16.09.2017	РКО 98	уч.№044	4 000
23.09.2017	РКО 99	уч.№121	4 000
23.09.2017	РКО 100	уч.№124	4 000
23.09.2017	РКО 103	уч.№281	4 000
30.09.2017	РКО 104	уч.№315	4 000
07.10.2017	РКО 106	уч.№112	4 000
04.11.2017	РКО 113	уч.№006	4 000
25.11.2017	РКО 117	уч.№209	4 000
30.12.2017	РКО 120	уч.№199	4 000
30.12.2017	РКО 123	уч.№298	4 000
ИТОГО			204 000

Ревизионной комиссией рекомендовано:

5.2. решения на возврат взносов ЛЭП оформлять Протоколами Правления СНТ и осуществлять с соблюдением очередности по списку инициативной группы.

ВЫВОДЫ

По Разделу 2 «Предоставление информации и состояние документации» ревизией выявлены факты нарушений в оформлении предоставленных документов:

- 2.1 не по всем авансовым отчетам есть полный пакет документов, подтверждающих расходы (чек ККТ, БСО или документ, подтверждающий право поставщика не использовать ККТ).
- 2.2 нарушения в оформлении авансовых отчетов: не во всех авансовых отчетах стоит количество документов, не отражены остатки на начало и конец периода отчета.

- 2.3 по расходам на транспорт (такси, бензин) сотруднику необходимо предоставить отчет по командировке, содержащий сведения о дате командировки, маршруте, целях, результатах командировки (авансовые отчеты №№3,5,11,12,16,18,20).
- 2.4 не предоставлены документы и отчеты:
- 2.4.1 книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за 2017 г,
- 2.4.2 расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год, квитанция об отправке, опись вложения
- 2.4.3 подтверждающие документы к авансовым отчетам №№6,17

Путем выборочной проверки кассовых документов в части поступлений выявлено:

- 2.5 возврат земельного налога за 2014 год по РКО 45 от 15.07.2017 г. по участку 140 в сумме 233,86 руб., по РКО 46 от 15.07.17г. по участку 138 на сумму 468,24 руб. осуществлено без документа, подтверждающего оплату (нет квитанции, только налоговое уведомление);
- 2.6 возврат земельного налога за 2015 год по РКО 36 от 20.05.2017 г. по участку 293 в сумме 1628 руб., подтверждающий оплату налога документ квитанция предоставлена на сумму 1242 руб. (разница 386 руб.)

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 02.05.17 г. в части ведения документооборота и оформления первичных документов устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано устранить все выявленные нарушения в части ведения первичных документов, ведения бухгалтерского учета и своевременной сдачи отчетности в срок до 01.07.2018 года.

По Разделу 3 «Активы и обязательства» Ревизионной комиссией рекомендовано:

- 3.1. провести инвентаризацию активов (денежных средств в кассе, основных средств, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности) в срок до 01.07.2018г.
- 3.2. Организовать учет ТМЦ (присвоить инвентарные номера, вести учет в 1С за балансом, выдавать материально-ответственным лицам по акту приема-передачи) в срок до 01.07.2018г.,
- 3.3. Издать приказ со списком лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет; заключить договора материальной ответственности с лицами, получающими материальные ценности.
- 3.4. Провести сверки взаиморасчетов с контрагентами (в дальнейшем проводить сверки ежегодно на 1 число года), с членами СНТ по взносам, сверку по налогам (в дальнейшем проводить сверку по налогам ежеквартально).

По разделу 4 «Проверка Доходов и расходов» ревизионной комиссией установлено:

замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 02.05.17 г. в части своевременной оплаты налогов устранены частично. Существовали просрочки платежей по налогу на землю и УСН, не оплачен сбор за негативное воздействие на окружающую среду. Рекомендации сдавать отчеты в ФСС и начислять взносы в соответствии с законодательством РФ не учтены в 2017 г, нарушения устранены в 2018 году. Кроме того, за 2017 год не начислен и не оплачен сбор за негативное воздействие на окружающую среду, не сдан «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» в Росприроднадзор.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- 4.5. сдавать отчеты и начислять взносы по ФСС и страхованию от несчастных случаев в соответствии с законодательством РФ;
- 4.6. начислить сбор за негативное воздействие на окружающую среду и сдать «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» в Росприроднадзор за 2017 год;
- 4.7. своевременно оплачивать платежи по налогам, включая авансовые платежи по налогам.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- 4.1. Бухгалтеру вести аналитический учет расходов детализировано в соответствии с утвержденной сметой по счетам затрат и по видам платежей.
- 4.2. По расходам на транспорт (такси, бензин) предоставлять отчет по командировке, с указанием даты, маршрута, километража, цели поездки, результатов командировки.
- 4.3. Правлению установить и соблюдать срок отчета по выданным в подотчет денежным средствам (рекомендация установить срок не более 1 месяца).
- 4.4. Бухгалтеру ежемесячно предоставлять информацию по доходам, расходам СНТ «Новоропшинское» не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным.

Проверка доходной части бюджета показала, суммы доходов отраженные по учету соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Проверка расходной части бюджета показала, суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. Все расходы подтверждены документами, за исключением расходов по непредоставленным авансовым отчетам 6,17. Но не по всем кассовым операциям есть полный пакет документов, в частности при наличии акта выполненных работ, приходного кассового ордера, отсутствует кассовый чек. Либо при наличии подтверждения оплаты отсутствует акт выполненных работ (табл. 2).

По разделу 5 «Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете» ревизией установлено: в проверяемом периоде имеются отклонения от планируемой сметы по всем статьям затрат.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

5.1. решения на перерасход по статьям затрат утвержденной сметы оформлять Протоколами Правления СНТ.

5.2. решения на возврат взносов ЛЭП оформлять Протоколами Правления СНТ и осуществлять с соблюдением очередности по списку инициативной группы.

За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Председателю СНТ «Новоропшинское» и главному бухгалтеру СНТ «Новоропшинское» отчитаться об устранении нарушений до 01.07.2018 года.

Члены ревизионной комиссии:

_____ Грохольская Н.В

_____ Пашук Р.Н.

_____ Богданова Н.А.

_____ Мысатова Т.С

С Актом ознакомлен Председатель _____

Бухгалтер _____