

## А К Т

Проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2009г.

25 января 2010г.

г.Санкт – Петербург

Ревизионная комиссия СНТ «Спутник» в составе:

Председателя комиссии - Злыдина А.П.;

членов комиссии - Кеменовой Н.А. и Косиновой Н.П.

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2009 год.

Для проверки были предъявлены следующие документы:

- 1) кассовые книги;
- 2) первичные документы (кассовые, банковские, справки, договоры, акты);
- 3) отчеты (баланс, отчет о прибылях и убытках, ЕСН, ФСС, статистический, сведения о доходах работников, НДС, налог на прибыль, налог на имущество);
- 4) лицевые карточки по начислению заработной платы, ЕСН, ОПС;
- 5) инвентаризационные описи;
- 6) учетные регистры (главная книга, журналы-ордера по счету 50 «касса», 51 «расчетный счет», 70 «заработная плата», оборотные ведомости по счетам: 01 «основные средства», 04 «нематериальные активы», 08 «вложения во внеоборотные активы», 10 «материалы», 26 «общехозяйственные расходы», 68 «расчеты по налогам и сборам», 69 «расчеты по социальному страхованию», 76 «расчеты с дебиторами и кредиторами», 86 «аналитический учет взносов»); книга выдачи справок о проживании на территории садоводства для перерасчета коммунальных услуг, карточки по учету взносов;
- 7) договоры, приказы, переписка;
- 8) протоколы заседания правления, собрания.

### **1. Проверка кассовых операций.**

Кассовые операции за 2009 год проверены сплошным порядком. СНТ «Спутник» не имеет собственного специального стационарного помещения для хранения наличных денежных средств. Наличные денежные средства хранятся в сейфе на рабочем месте по месту основной работы члена ревизионной комиссии СНТ «Спутник» Косиновой Н.П. Прием взносов от садоводов бухгалтером СНТ «Спутник» Комаровой Т.П. также осуществляется на рабочем месте Косиновой Н.П., которое находится в охраняемом здании.

Поступления наличных денег в кассу оформлялись приходными кассовыми ордерами. Выдача наличных денег из кассы оформлялась расходными кассовыми ордерами. Приходные и расходные кассовые ордера подписаны председателем правления

Соболевой Н.П. и бухгалтером Комаровой Т.П. Все предъявленные приходные и расходные кассовые ордера имеют нарастающую регистрацию с начала года и отражены в кассовой книге. Применяемые приходные и расходные кассовые ордера и кассовая книга соответствуют унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту кассовых операций". Кассовая книга прошита, пронумерована и скреплена печатью СНТ «Спутник» и подписью председателя правления и бухгалтера. Лимит кассы, установленный садоводству Банком Санкт-Петербург на 2009 год в размере 95,0 тыс. руб. и лимиты расчетов наличными денежными средствами, установленные указанием ЦБ РФ от 20 июня 2007 года N 1843-У "О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя" соблюдались. При проверке остатка наличных денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2009 года и данными кассового отчета расхождений не установлено. Фактов неоприходования денежных средств или излишнего их списания не установлено. Принятые в кассу денежные средства своевременно вносились на расчетный счет. Бухгалтерские проводки отражающие факт совершения хозяйственной операции выполнены верно. Движение денежных средств по кассе отражалось в журнале-ордере по счету 50 «касса». Расхождений между данными синтетического и аналитического учета по счету 50 «касса» не установлено. Записи в приходных и расходных кассовых ордерах соответствуют записям в кассовом отчете в кассовой книге. Все кассовые отчеты отражены в учетном регистре- журнале-ордере, а записи тождественны. Кассовые операции осуществлялись в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ», утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. №40. С бухгалтером Комаровой Т.П. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с применением унифицированной формы договора, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002г. №85.

Остаток наличных денежных средств по состоянию на 31.12.2009 - 37547,93 руб.

## **2.Проверка расчетного счета.**

СНТ «Спутник» имеет один расчетный счет открытый в Куйбышевском филиале ОАО «Банк Санкт-Петербург». Поступление и расходование денежных средств осуществлялось в целях уставной деятельности садоводства и подтверждены счетами, актами, договорами. Суммы, указанные в первичных документах соответствуют суммам в выписках банка. Остаток средств на конец периода в предыдущей выписке соответствует остатку средств на

начало периода в следующей выписке. Все внесенные наличные денежные средства на расчетный счет зачислены полностью. На всех платежных поручениях приложенных к банковским выпискам имеется штамп банка. Бухгалтерские проводки отражающие факт совершения хозяйственной операции выполнены верно. Движение безналичных денежных средств по расчетному счету отражалось в журнале-ордере по счету 51 «расчетный счет». Расхождений между данными синтетического и аналитического учета по счету 51 «расчетный счет» не установлено. Все выписки отражены в учетном регистре, а записи тождественны. Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2009г. составляет 820049,44 руб. и подтвержден справкой банка от 22.01.2010г.

### **3. Проверка состояния баланса по расчетам за электроэнергию.**

Для контроля за состоянием расчетов за электроэнергию бухгалтер садоводства ведет аналитический учет оплаты электроэнергии садоводами в сравнении с оплатой садоводства, как юридического лица, энергоснабжающей организации- Сертоловское межрайонное отделение ОАО «Петербургская сбытовая компания», с которым заключен договор от 01.01.2007г. № 40178. За 2009 год внесено садоводами в кассу за электроэнергию – 450425,60 руб., а оплачено садоводством в энергоснабжающую организацию -468718,40 рубля. Всего с 2004 года внесено садоводами за электроэнергию- 1083034,15 руб., оплачено садоводством -960833,14 руб., то есть имеется запас средств в размере 123,0 тыс. руб., который, предположительно, позволит садоводству оплачивать электроэнергию до начала приема оплаты от садоводов в новом дачном сезоне 2010 года, не забираясь в другие статьи расходов.

По поручению правления СНТ «Спутник», проверку оплаты садоводами электроэнергии производил член СНТ «Спутник» Дружинин К.Г. уч.№5. Данное поручение было отражено в протоколе заседания правления от 04.07.2009г. №6.

### **4. Проверка инвентаризации.**

На балансе СНТ «Спутник» по состоянию на 01.01.2010 года числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства – 16 136663,04 руб.;
- нематериальные активы- 315 500,0 руб.;
- материалы- 4445,22руб.;
- дебиторская задолженность - 490391,56руб. (470000,00- оформление земель общего пользования в собственность, 14459,70 за эл.энергию ОАО «ПСК», 6231,86 за мобильную связь);
- кредиторской задолженности нет.

Аналитический учет активов СНТ «Спутник» осуществляется по материально-ответственным лицам и по объектам их нахождения.

В соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и приказом СНТ «Спутник» от 31.05.2009 №18 проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.07.2009 года. Излишки и недостачи не установлены.

В соответствии с требованиями Решения Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 г. №40, проверка остатка наличных денежных средства в кассе садоводства осуществлялась ежеквартально с оформлением соответствующего акта. В процессе проверок недостачи и излишки не установлены.

## 5. Проверка договоров.

В 2009 году СНТ «Спутник» действовали следующие долгосрочные договоры:

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет договора	№ договора	дата	Срок действия
1	Администрация МО «Всеволожский р-н»	Договор аренды земельного участка СНТ «Спутник»	№2-с	30.12.2003	30.06.2006 осуществляется оформление в собственность
2	ООО «Архитектура и землеустройство»	Разработка технической документации -топосъемка для генплана	075топ	28.07.2008	До выполнения обязательств
3		Выполнение генплана	101ар	28.07.2008	
4	ОАО «Банк Санкт-Петербург»	Открытие расчетного счета и осуществление расчетно-кассового обслуживания	2312Р 19	01.04.2005	Неопределенный срок
5	ОАО «Петербургская сбытовая компания»	Продажа электрической энергии и мощности	40178	01.01.2007	31.12.2007 Пролонгирован до 31.12.2009
6	ОАО «Мобильные Телесистемы»	Предоставление услуг радиотелефонной связи по трем номерам	4699071/ 4603815	02.02.2006	31.12.2006 с ежегодной пролонгацией
7	ООО «Автоуборка»	Оказание услуг по транспортировке бытовых, промышленных и строительных отходов с последующим размещением его на санкционированных полигонах ТБО	б/н	01.01.2009	31.12.2009
8	ЗАО «Вуолы-ЭКО»	Работы по приему, размещению и обезвреживанию завезенных отходов	404	04.04.2007	31.12.2007 Пролонгирован до 31.12.2009
9	ООО «Охранное предприятие «Аттил»	Предоставление охранных услуг	3-07-ФО	21.12.2007	31.12.2008 с ежегодной пролонгацией
10	Соболева Н.П.	О материальной ответственности	б/н	01.01.2005	Неопределенный срок
11	Комарова Т.П.		б/н	27.01.2006	

Договоры заключены для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности садоводства. Договоров противоречащих уставной деятельности садоводства не установлено.

## **6. Проверка делопроизводства.**

Заседания правления оформляются протоколами, в необходимых случаях оформляются приказы (прием на работу оплачиваемых работников и их увольнение, проведение инвентаризации, учетная политика и т.д.) и распоряжения, ведется их регистрация. Все учредительные, регистрационные и бухгалтерские документы с 2003 по 2009 год хранятся у председателя правления. Часть из них с истекшим сроком хранения (5 лет в соответствии со ст. 24 НК РФ. Ст.17 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций с указанием сроков хранения» утвержденным Росархивом от 06.10.2000г.) подлежит уничтожению (2003-2004г.г.). Также была предъявлена переписка с различными инстанциями.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета утверждена приказом от 27.12.2007г. №15.

Распределение обязанностей между членами правления не закреплено в должностных инструкциях. Главный энергетик и электрик также не имеют должностных инструкций.

Рекомендации правлению:

1. Уничтожить первичные документы с истекшим сроком хранения и оформить соответствующий акт.
2. Обновить учетную политику по бухгалтерскому учету.
3. Разработать должностные инструкции членам правления и главному энергетiku и электрику.

## **7. Проверка прочих вопросов.**

7.1. Коммерческая деятельность не осуществлялась.

7.2. Реализация бытовых услуг или товаров садоводам и другим физическим и юридическим лицам не осуществлялась.

7.3. Контрольно-кассовая техника в садоводстве отсутствует.

7.4. Земли общего пользования СНТ «Спутник» в аренду не сдавались.

7.5. ОАО «Банк Санкт-Петербург» проводил проверку первичных документов по кассовым операциям. Замечаний нет, но даны рекомендации.

7.6. Проведена сверка расчетов за электроэнергию с Сертоловским отделением ОАО «Петербургская сбытовая компания» по состоянию на 01.01.2010 г. Расхождений не установлено.

7.7. Проведена сверка расчетов по налогам с ФНС по Всеволожскому району по состоянию на 31.12.2009 г. расхождений не установлено.

7.8. Прием правлением садоводов осуществлялся в течение всего дачного сезона 2009 года без срывов.

7.9. Прием взносов был организован в период с 01.02.2009 по 30.04.2009 года с соблюдением требований ЦБ РФ по обращению с денежной наличностью.

7.10. За 2009 год садоводам и членам их семей было выдано 72 справки об их проживании на территории СНТ «Спутник» в период дачного сезона.

7.11. Вывоз мусора осуществлялся ежемесячно. Однако необходимо проводить разъяснительно-воспитательную работу среди садоводов и членов их семей о недопустимости складирования мусора в местах их сбора вне времени их фактического вывоза.

7.12. По состоянию на 31.12.2009г. задолженность по взносам составляет 36000 руб, в том числе: уч. 110- Комарова Н.А.-15000 руб, уч. 269 Ходус Т.О.-6000 руб., уч. 324-Кирдеев П.М.-15000 руб.

Рекомендации правлению:

1. Взыскать с недобросовестных садоводов долги по взносам через суд.

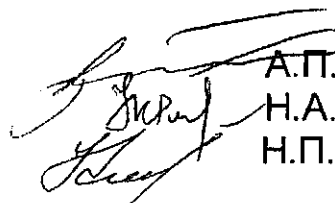
2. Пригласить данных садоводов на заседание правления и предупредить их о предпринимаемых по отношению к ним мерах.

## 8. Оценка работы правления СНТ «Спутник».

Работу правления признать удовлетворительной.


Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии

  
А.П. Злыдин  
Н.А. Кеменова  
Н.П. Косинова

Примечание:

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2009 год составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. передан председателю правления СНТ «Спутник» Соболевой Н.П. – получила «28» 01.2010г. 

(подпись)

2-й экземпляр находится у председателя ревизионной комиссии.