

А К Т

Проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2014г.

26 января 2015г.

г.Санкт – Петербург

Ревизионная комиссия СНТ «Спутник» в составе:

Председателя комиссии - Триполитова И.Н.;

членов комиссии - Кеменовой Н.А. и Прокудина Ю.В.

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2014 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) 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»);

6) протоколы заседания правления, собрания.

1. Проверка кассовых операций.

Кассовые операции за 2014 год проверены сплошным порядком. СНТ «Спутник» не имеет собственного специального стационарного помещения для хранения наличных денежных средств. Наличные денежные средства в пределах лимита хранились дома у бухгалтера СНТ «Спутник» Комаровой Т.П. В период февраля-марта прием взносов от садоводов бухгалтером СНТ «Спутник» Комаровой Т.П. осуществлялся по адресу Литейный пр. д. 6, в дачный сезон непосредственно в садоводстве в помещении правления.

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 Петуховой М.А. и 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 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете». Кассовая книга прошита, пронумерована и скреплена печатью СНТ «Спутник» и подписью председателя правления и бухгалтера.

Лимит кассы на 2014 год, установленный приказом СНТ «Спутник» в соответствии с указанием центрального Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого бизнеса» 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 31.12.2014 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. 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 31.12.2014 - 34005,62 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. 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 31.12.2014г. составляет 0 рублей.

3. Проверка инвентаризации.

На балансе СНТ «Спутник» по состоянию на 31.12.2014 года числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства – _____ 79257494,28;
- нематериальные активы- _____ 885500;
- материалы- _____ 4221,22;
- дебиторская задолженность – 652738,96;

в том числе: 1327,33 –услуги связи, 72851,75- взносы садоводов за эл.энергию, 145500,00-членские взносы, 87000,00 – штрафы за канавы, за аренду земли- 32559,88 , взносы по скважине – 313500,00 - кредиторской задолженности- 633900,77, (в том числе за эл.энергию ПСК - 243900,77, за охрану садоводства- 90000,00, за получение лицензии- 150000,00, за расчистку зеленых зон- 150000,00 рублей).

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

По состоянию на 31.12.2014г. задолженность по взносам составляет 145500,00.


Рекомендации правлению:

1. Пригласить садоводов-должников на заседание правления и в случае необходимости обратиться в суд за принудительным взысканием задолженности по взносам.

Оценка работы правления СНТ «Спутник».
Работу правления признать удовлетворительной.

Оценку работы инициатора строительства скважины Злыдина А.П. за решение жизненно важного вопроса условий существования человека – обеспечения питьевой водой - признать хорошей.

Председатель ревизионной комиссии
Члены ревизионной комиссии

 М.Н. Триполитов
Н.А. Кеменова
Ю.В. Прокудин

Примечание:

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2013 год составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. передан председателю правления СНТ «Спутник» Петуховой М.А. – получила «30» 01.2015г. _____

(подпись)

2-й экземпляр находится у председателя ревизионной комиссии.