

АКТ

Проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2016г.

01 сентября 2016г.

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 8 месяцев 2016года.

Для проверки были предъявлены следующие документы:

- 1) кассовые книги;
- 2) первичные документы (кассовые, банковские, справки, договоры, акты);
- 3) отчеты за 1 и 2 кварталы 2016;
- 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 2016 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

Пиликиным А.В 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 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 2016 год, установленный приказом СНТ «Спутник» в соответствии с Положением Центрального Банка РФ от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ 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 31.08.2016 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 с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденным Банком России от 12.10.2011 №373-П. 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 31.08.2016 - 37047,75 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 31.08.2016г. составляет 1536913,57 руб. С июня 2014 года банковское обслуживание осуществляется посредством программы интернет-банк

### 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 8 месяцев 2016 год внесено садоводами в кассу за электроэнергию – 1 338611,55 руб., оплачено садоводством в энергоснабжающую организацию - 1295703,98 рубля. Задолженность садоводов за электроэнергию составляет 162662,65. руб.

### 4. Проверка инвентаризации.

На балансе СНТ «Спутник» по состоянию на 31.08.2016 года числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства – 79429,08руб.;

- нематериальные активы- 885500руб.;

- материалы- 6405,88руб.;

- дебиторская задолженность - 779795,58;

в том числе; 1338,40–услуги связи, 162662,65- взносы садоводов за эл.энергию, 202000,00-членские взносы,79000,00 – штрафы за каналы, 251250,00-взносы по скважине, за аренду земли-53544,53

-кредиторской задолженности 115000,00- за эл.энергию ПСК - 115000,00

Аналитический учет материальных ценностей 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» инвентаризацию следует проводить ежегодно. В 2013 году инвентаризация материальных ценностей была проведена в связи со сменой материально-ответственного лица в связи с избранием нового председателя.

#### 5. Проверка договоров.

В 2015 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»	№3544/1.6-08	17.04.2002	С 01.01.2012 по 30.12.2012
4	ОАО «Банк Санкт-Петербург»	Открытие расчетного счета и осуществление расчетно-кассового обслуживания	2312Р 19	01.04.2005	Неопределенный срок
5	ОАО «Петербургская бытовая компания»	Продажа электрической энергии и мощности	200182	01.01.2007	Неопределенный срок
6	ОАО «Мобильные Телесистемы»	Предоставление услуг радиотелефонной связи по трем номерам	4699071/4603815	02.02.2006	31.12.2006 с ежегодной пролонгацией
7	ООО «Чистый Мир»	Работы по приему, транспортировке и утилизации отходов с территории Заказчика.	б/н	01.01.2011	31.12.2011 с ежегодной пролонгацией
9	ООО «Охранное предприятие «Гренадер-С»	Предоставление охранных услуг	06-12-ФО	24.04.2012	31.12.2012 с ежегодной пролонгацией
10	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 хранятся у председателя правления.

Учетная политика в целях организации бухгалтерского учета утверждена приказом от 27.12.2007г. №15 в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ.

Распределение обязанностей между членами правления закреплено в должностных инструкциях.

#### **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, кроме поставки электроэнергии.

7.3. Контрольно-кассовая техника в садоводстве отсутствует.

7.4. Учет поступления и расходования целевых взносов на строительство скважины в бухгалтерском учете садоводства велся обособленно от остальных денежных средств садоводства.

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

7.6. Проведена сверка расчетов за электроэнергию с Сертоловским отделением ОАО «Петербургская сбытовая компания» по состоянию на 01.07.2015г. Расхождений не установлено.

7.7. Проведена сверка расчетов по налогам с ФНС по Всеволожскому району расхождений не установлено.

7.8. Прием правлением садоводов осуществлялся в течение всего дачного сезона 2016 года без срывов.

7.09. 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.

7.10. По состоянию на 31.08.2016г. задолженность по взносам составляет 202000,00 руб.

Рекомендации правлению:


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

7.12 Вынести на рассмотрение собрания по своевременной оплате за электроэнергию садоводами и вопрос на обсуждение собрания об установлении системы контроля за потребляемую электроэнергию в садоводстве «Спутник».

8. Оценка работы правления СНТ «Спутник».

Работу правления признать удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии  
Члены ревизионной комиссии

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

Примечание:

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 8 месяцев 2016 год составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. передан председателю правления СНТ «Спутник» Пиликину А.В.А. – получил «\_\_\_\_\_»03. 09.2016г. \_\_\_\_\_  
(подпись)

2-й экземпляр находится у председателя ревизионной комиссии.



Всего проинформировано и проверено  
на счетах.



Председатель правления  
СНТ «Спутник»

Пиликин А.В.

