**Протокол заседания ревизионной комиссии № 2-2017 от 12.05.2017 (20:00)**

Присутствовали:

1. Председатель ревизионной комиссии - Зотова Е.А.
2. Член ревизионной комиссии - Повшедная С.Ю.
3. Член ревизионной комиссии – Сидоренков А.Ф.
4. Член СНТ (уч.36) Черкас Л.В.
5. Член СНТ (уч. 53) Мондонен М. Н.

Кворум есть.

Повестка дня:

1. Избрание председателя ревизионной комиссии и секретаря ревизионной комиссии
2. Утверждение заключения ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Воейково» за 2017 год

Постановили:

1. Избрать председателем ревизионной комиссии – Зотову Е.А.

Избрать секретарем ревизионной комиссии – Повшедную С.Ю.

Голосовали – единогласно.

1. Утвердить заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Воейково» за 2017 год.

Голосовали – единогласно.

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Зотова Е.А.

Член ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Повшедная С.Ю.

Член ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сидоренков А.Ф.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

СНТ «Воейково» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016г.

Официальным наименованием проверяемого экономического субъекта является: Садоводческое Некоммерческое Товарищество «Воейково», в дальнейшем именуемое Организация.

При проведении проверки использовались следующие методы получения доказательств: проверка документов, прослеживание хозяйственных операций и их взаимосвязей, аналитические процедуры, тестирование, сопоставление, пересчет, устный опрос членов правления и председателя.

В качестве источников доказательств использованы: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

* Оборотно-сальдовая ведомость;
* бухгалтерская и налоговая отчетность;
* банковские и кассовые документы;
* приказ об учетной политике и рабочий план счетов;
* авансовые отчеты;
* счета, накладные, акты, справки бухгалтера и другие первичные учетные документы;
* хозяйственные, финансовые договоры, договоры с покупателями и поставщиками.

При проверке были проведены следующие процедуры:

* оценка состояния системы и способов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
* проверка соблюдения Организацией действующего законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
* проверка соблюдения Организацией налогового законодательства;
* проверка и обследование на местности фактически выполненных работ.

1. **Проверка денежных средств**

Целью проверки являлось подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности в части отражения в ней показателя «Денежные средства», проверка поступления и расходования денежных средств.

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. сумма по строке 1250 «Денежные средства» составила 130 тыс. руб.

* 1. **Проверка кассовых операций**

Целью проверки являлась проверка соблюдения при совершении операций с денежной наличностью.

***Источники информации***

* + Бухгалтерские регистры по счету 50 «Касса»;
  + Кассовая книга и отчеты кассира.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2016 г. равен «-» руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2016 г. равен «-» руб.

*В ходе проверки кассовых операций замечаний не выявлено.*

* 1. **Проверка операций по расчетным счетам**

Целью проверки являлась проверка соблюдения требований законодательства при совершении операций с безналичными денежными средствами.

***Источники информации***

* + Выписки банковских счетов;
  + Договоры с банками;
  + Бухгалтерские регистры по счету 51 «Расчетный счет».

В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости сальдо по счету 51 «Расчетный счет» составляет:

По состоянию на 01.01.2016 г. – 213 552,59 руб.;

По состоянию на 31.12.2016 г. – 129 795,04 руб.

В результате проверки установлено следующее:

Остатки денежных средств по данным выписок банка соответствуют остаткам, отраженным в бухгалтерском учете и отчетности.

*Вывод:*

Проверкой соответствующих показателей бухгалтерского баланса по статьям учета денежных средств, регистров бухгалтерского учета и выписок банка расхождений не установлено. Нарушений по порядку ведения операций по расчетному счету не установлено.

1. **Проверка дебиторской задолженности**

По данным бухгалтерского баланса (форма № 1 годовой бухгалтерской отчетности) на 31.12.2016 г. сумма по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составила 2786 тыс. руб.

***Источники информации:***

* банковские документы;
* бухгалтерские регистры по субсчетам 68, 69, 76;
* хозяйственные договоры;
* иные документы.

В ходе проверки установлено, что:

* по счету 68 «Расчеты с бюджетом» учтены расчеты по налогам;
* по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» учтены расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд страхования от несчастных случаев на производстве;
* по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» учтены расчеты с подотчетными лицами по выданным под отчет денежным средствам;
* по счету 76 «Прочие дебиторы» были учтены расчеты с членами СНТ «Воейково» по операциям внесения членских и целевых взносов.

*В ходе проведения проверки расчетов с прочими дебиторами замечаний выявлено наличие просроченной задолженности членов СНТ по целевым и членским взносам за 2016, 2015, 2014 года и ранее. Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 составляет 1 954 730, 13 рублей.*

*Рекомендации*

*Правлению рекомендовано истребовать просроченную задолженность по членским и целевым взносам, в том числе путем подачи исковых заявлений в суд.*

1. **Проверка кредиторской задолженности**

Целью проверки являлось подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности в части отражения в ней показателя «Кредиторская задолженность».

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. сумма по строке 1520 «Кредиторская задолженность» составила 192 тыс. руб.

***Источники информации***

* + Регистры синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  + Банковские документы;
  + Счета и счета-фактуры;
  + Товарные накладные;
  + Акты выполненных работ;
  + Хозяйственные договоры;
  + Данные инвентаризации (Акты сверки).

Для получения доказательств по соблюдению методологии отражения в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками была проведена проверка наличия и правильности оформления документов, определяющих права и обязанности сторон, правильности оплаты за проданные товары.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что банковские операции реальны и документированы, данные по счетам расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости и баланса. Отражение операций в бухгалтерском учете Организации производились в соответствии с условиями договоров.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся в соответствии с нормативно-законодательными актами РФ по бухгалтерскому учету.

В проверяемом периоде на счете учета расчетов с поставщиками и подрядчиками отражались операции по расчетам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, материалов.

Для получения доказательств по фактическому выполнению операций, связанных с приобретением товаров, работ, услуг, материалов была осуществлена работа по визуальной проверке на местности фактически выполненных за период с 01.01.2016 по 01.12.2016 работ и использованных материалов.

*В ходе проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками замечаний не выявлено. Фактическое выполнение работ подтверждено.*

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

***Источники информации***

* + Регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  + Авансовые отчеты с приложениями.

В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости сальдо на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет:

По состоянию на 01.01.2016 г. – 338 968,35 руб.;

По состоянию на 31.12.2016 г. – 824 291,26 руб.

На проверку были представлены авансовые отчеты с приложенными первичными документами. Авансовые отчеты составлены поквартально без разбивки на целевые программы.

*В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами замечаний не выявлено.*

*Рекомендации*

*Правлению рекомендовано составлять авансовые отчеты ежемесячно с разбивкой на целевые программы, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.*

1. **Проверка расчетов по оплате труда**

***Источники информации***

- Трудовые договоры;

- Штатное расписание (форма Т-3);

- Своды начислений по заработной плате и расшифровки к ним;

- Первичные учетные документы по учету кадров, рабочего времени;

*В ходе проверки расчетов по оплате труда замечаний не выявлено.*

1. **Проверка расчетов с бюджетом**

Целью проверки являлось подтверждение соблюдения требований налогового законодательства Российской Федерации, а также подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности в части отражения в ней показателя «Задолженность по налогам и сборам».

* 1. **По налогу на доходы физических лиц и страховым взносам**

***Источники информации***

* + Анализ счетов 68, 69;
  + Оборотная ведомость;
  + Банковские документы.

*В ходе проверки расчетов по НДФЛ и страховым взносам замечаний не выявлено.*

* 1. **По земельному налогу**

***Источники информации***

* + Декларация по земельному налогу за 2016 год;
  + Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год помесячно;
  + Банковские документы;
  + Прочие документы.

*В ходе проверки расчетов с бюджетом по земельному налогу замечаний не выявлено.*

* 1. **По налогу в связи с применением УСН**

***Источники информации***

* + Декларация по УСН за 2016 год;
  + Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год;
  + Банковские документы;
  + Прочие документы.

*В ходе проверки расчетов с бюджетом по налогу в связи с применение УСН замечаний не выявлено.*

1. **Проверка учета основных средств и запасов.**

Целью аудита являлась проверка соответствия ведения бухгалтерского учета основных средств и МПЗ требованиям действующего законодательства.

*В ходе проверки основных средств и запасов замечаний не выявлено.*

1. **Проверка учета целевого финансирования**

Целью проверки являлось подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности в части отражения в ней показателя «Целевое финансирование» (отражение движения вступительных, членских и целевых взносов).

***Источники информации***

* + Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год;
  + Смета доходов и расходов за 2016 год;
  + Прочие документы.

*В ходе проверки выявлено несоответствие фактических показателей плановым, перерасход денежных средств по одним целевым статьям за счет других.*

*Принятие подобных мер ревизионная комиссия считает не существенными и необходимыми, для обеспечения нормального функционирования инженерных систем Организации, бесперебойной подачи коммунальных услуг, а также для устранения аварий и произведения срочных ремонтов.*

*Рекомендации*

*Правлению необходимо при расходовании денежных средств придерживаться утвержденной общим собранием сметы доходов и расходов.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ДОХОДЫ** | СМЕТА | Фактическое исполнение | Отклонение |
|
|  |  |  |  |  |  |
| **1** |  | ***Членские и вступительные взносы*** | 1 206 800,00 | 1 028 700,00 | - 178 100,00 |
| **2** |  | ***Целевые поступления по конкретным программам*** | 1 489 900,00 | 1 325 232,40 | - 164 667,60 |
|  | 2.1. | **Благоустройство** | - | 41 051,40 | 41 051,40 |
|  | 2.2. | **Кадастр земель общего пользования** | 764 400,00 | 439 581,00 | - 324 819,00 |
|  | 2.3. | **Реконструкция линий электропередач, обслуживание ЛЭП** | 245 700,00 | 246 200,00 | 500,00 |
|  | 2.4. | **Водоснабжение (обслуживание и реконструкция) - всего** | 170 000,00 | 336 500,00 | 166 500,00 |
|  | 2.5. | **Пожарная безопасность** | 142 800,00 | 112 700,00 | - 30 100,00 |
|  | 2.6. | **Вывоз мусора** | 140 000,00 | 135 000,00 | - 5 000,00 |
|  | 2.7. | **Счетчики контрольные** | 27 000,00 | 14 200,00 | - 12 800,00 |
|  | 2.8. | **Пульты** | - | 62 000,00 | 62 000,00 |
|  | 2.9. | **Оплата потребленной воды** | 1 163 100,00 | 808 132,67 | - 354 967,33 |
| **3** |  | **Оплата за эл. энергию** | 1 200 000,00 | 2 062 390,95 | 862 390,95 |
|  |  | ЛЭП новые подключения | - | 140 900,00 | 140 900,00 |
| **4** |  | **Земельный налог** | 168 568,00 | 114 776,02 | - 53 791,98 |
|  |  | **Субботник** | - | 12 500,00 | 12 500,00 |
| **5** |  | **Внереализационные доходы (пени)** | - | 807,90 | 807,90 |
| **ВСЕГО поступлений** | | | 5 228 368,00 | 5 555 439,94 | 327 071,94 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | РАСХОДЫ | СМЕТА | Фактическое исполнение | Отклонение |
| **1** |  | **Административно-управленческие расходы.** | 1 206 800,00 | 1 325 775,34 | 118 975,34 |
|  |  | **Статьи расходов по целевым программам** |  |  | - |
| **2** |  | **Расходы по программе "Благоустройство"** | - | 202 544,80 | 202 544,80 |
|  |  | **Кадастр земель общего пользования** | 764 400,00 | 500 000,00 | - 264 400,00 |
| **3** |  | **Обслуживание водопровода** | 170 000,00 | 301 115,09 | 131 115,09 |
| **4** |  | **Вывоз мусора (экология)** | 140 000,00 | 135 720,00 | - 4 280,00 |
| **5** |  | **Пожарная безопасность** | 142 800,00 | 235 582,60 | 92 782,60 |
| **6** |  | **ЛЭП - обслуживание и реконструкция** | 245 700,00 | 139 273,45 | - 106 426,55 |
| **7** |  | **Установка контрольных счетчиков** | 27 000,00 | - | - 27 000,00 |
| **ИТОГО по целевым программам** | | | 1 489 900,00 | 1 514 235,94 | 24 335,94 |
| **8** |  | **Оплата за электроэнергию (текущее потребление)** | 1 200 000,00 | 1 580 148,92 | 380 148,92 |
| **9** |  | **Оплата потребленной воды** | 1 163 100,00 | 618 770,71 | - 544 329,29 |
| **10** |  | **Оплата земельного налога** | 168 568,00 | 148 400,00 | - 20 168,00 |
| **ВСЕГО расходов** | | | 5 228 368,00 | 5 187 330,91 | - 41 037,09 |

**Выводы**

Бухгалтерская отчетность Организации за проверяемый период – 2016 год, искажений не имеет.

**Решение ревизионной комиссии:**

Признать финансово-хозяйственную деятельность правления за проверяемый период – 2016 год удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Зотова Е.А.

Член ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Повшедная С.Ю.

Член ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сидоренков А.Ф.