

ОТЧЕТ

**По результатам проверки исполнения сметы расходов в СНТ «Поле чудес»
и бухгалтерских документов за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018г.**

Проверка первичных бухгалтерских документов проведена за период с 01 января 2018г. по 31 декабря 2018г. в офисе товарищества по адресу г.Тюмень, ул.Минская, д.3/1 оф.5 с 18 по 20 января 2019г.

Для проверки были предоставлены кассовые и банковские документы, авансовые отчеты, документы по начислению заработной платы, кадровые документы, а также протоколы собраний Правления за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018г.

В результате проверки выявлено, что

**Доходная часть денежных средств поступивших
на расчетный счет и в кассу товарищества за проверяемый период составила**

Наименование статьи поступлений	
Членские взносы	4257624
Целевой взнос на строительство эл.линий	753273
Оплата потребленной эл.энергии	323585
ИТОГО	5 334 484

Остаток денежных средств на начало года на расчетном счете	112 166,36 руб.
поступление на расчетный счет	3694590,98 руб.
расходовано денежных средств с расчетного счета	3772 193,02 руб.
Остаток на конец отчетного периода на расчетном счете составил	34564,32 руб.

Оборот денежных средств по кассе товарищества составил

Остаток на начало периода 0

Поступление денежных средств 2733037,14 руб.

Расход денежных средств в сумме 2733037,14 руб. направлен на расчеты с сотрудниками по заработной плате, а также с поставщиками за выполненные работы на договорных условиях в соответствии с решениями собраний членов Правления.

Остаток на конец отчетного периода 0

Что соответствует действительности.

По ведению приходно-расходной кассовой и банковской документации замечаний нет.

Ведение бухгалтерского учета соответствует правилам бухгалтерского учета и налоговому кодексу РФ.

Одновременно была проведена проверка отчетности по полученным денежным средствам в под отчет.

Были проверены авансовые отчеты по подотчетным суммам работников товарищества.

Остаток задолженности на начало отчетного периода составлял	969,89 руб.,
в подотчет выдано	1205789,359 руб.;

возвращено в кассу товарищества в основном на выдачу заработной платы	1011724,13 руб.
предоставлено авансовых отчетов на сумму	184311,41 руб.,

которая была направлена на почтовые, канцелярские, а также на оплату услуг операторов сотовой связи, что подтверждено первичными документами.

Остаток задолженности на конец отчетного периода составил	8784,16 руб.,
---	---------------

что соответствует данным бухгалтерского учета.

По составлению авансовых отчетов и ведению учета подотчетных сумм у комиссии

замечаний нет.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы.
Заработная плата начислялась согласно штатного расписания утвержденным Общим собранием от 24.02.2018г. с начисление налогов и сдачей отчетности в соответствии с требованиями налогового кодекса РФ.

Начальное сальдо на 01.01.2018г.-	1452,09 руб.
Начислено заработной платы	1 186 039,65 руб.
Выплачено	1 290 579,78 руб.
На конец года не выплачена зарплата за декабрь 2018г. в сумме	103 088,04 руб.
Состояние расчетов по начислению налога на доходы физических лиц	
На начало отчетного периода задолженность перед ИФНС	2045,00 руб.
Начислено НДФЛ	158 556,00 руб.
Перечислена сумма НДФЛ	161 493 руб.
Остаток на конец периода подлежащий перечислению	4 982 руб.
Что соответствует данным отчетным документам перед налоговыми органами	

А так же проверены начисления и расчеты с пенсионным фондом и ФСС РФ.
Отчетность сдается своевременно, но по перечислению сумм взносов периодически происходят задержки в связи с отсутствием средств на расчетном счете.

На 01.01.2019г задолженность по фондам 7090,32 руб.

Проведена проверка по сбору целевых средств на Строительство электролиний и их расходованию

За период 2018г. поступило от садоводов целевых средств **753273,17 руб.**, из них **519896 руб.** по судебным решения. Которые были направлены на оплату выполненных объемов работ по строительству электрических сетей в прошлые периоды

ООО «Голышмановоэнергосервис»
по договору № 28-с от 05.10.2016г. в сумме 415 793,67 руб.
В результате чего обязательства по договору № 28-с от 05.10.2016г. были исполнены полностью.

А по договору № 34-с от 01.09.2017г. на сумму 659 851,00 руб.
по строительству внутренних линий по ул. Западная, Центральная, Чудесная было перечислено 300 000 руб.

Остаток задолженности перед ООО «Голышмановоэнергосервис» составил 395 851 руб.
Комиссия отмечает, что сбор целевых средств на данный момент произведен не в полном объеме, что является причиной образовавшейся задолженности и задержкой дальнейшего продолжения работ по улицам Виноградная и Чудесная.

Проведена проверка расчетов с «Тюменской энергосбытовой компанией» по статье «Оплата за потребленную эл.энергию».

На 01.01.2018г. задолженность по оплате эл.энергии составила	77503,20 руб.
Получено к оплате счетов на сумму	263 191,61 руб.
Оплачено	335 205,46 руб.
Остаток задолженности перед ТЭК на конец периода составил	5 489,35 руб.
Сумма 335205,46 руб. включает в себя затраты по содержанию сторожевого хозяйства, уличного освещения, а также стоимость потребленной энергия собственниками участков, которые были компенсированы в сумме	323 585,35 руб.
Фактические затраты на нужды товарищества составили	11 620,11 руб.

Проведена проверка по статье «содержание дорог»

За период 2018год. были проведены расходы на сумму 1 490 045,35 руб. из них

Поставщик	Виды услуг	Оплата доставки грунта	Оплата услуг техники	Расчет за погашение задолженности
Белослудцев В.Е.				
05.02.2018	доставка грунта			30000
Ибатулин Р.Х.				
01.03.2018	услуги бульдозера		6000	
09.03.2018	услуги бульдозера		7500	
10.03.2018	услуги бульдозера		6000	
16.03.2018	услуги погрузчика		4500	
21.03.2018	услуги погрузчика		4500	
02.06.2018	услуги погрузчика		4500	
20.07.2018	услуги погрузчика		9000	
06.08.2018	услуги погрузчика		12000	
07.08.2018	услуги погрузчика, а/машины,эскаватора		40000	
07.08.2018	услуги погрузчика, а/машины,эскаватора		40000	
20.09.2018	услуги погрузчика		9000	
20.09.2018	услуги погрузчика		13500	
01.12.2018	услуги погрузчика		10500	
ООО "Универсал Групп"	пескобетон ул.Центральная			
Лукин А.Ф.				
12.03.2018	работы по ул.Лазурная			142000
ИП Голышев А.А.				
22.05.2018	закуп кирпича (ул.Высокая)	110000		
ООО ТСК "Гратион"	закуп кирпича (ул.Высокая)	30000,65		
Кармацких Л.С.				
01.07.2018	услуги погрузчика универсала			42000
20.08.2018	услуги погрузчика универсала			80000
ООО "ЦЛТ"				
23.07.2018	услуги погрузчика		9500	
27.09.2018	услуги погрузчика		7600	
ООО "Трасса"	услуги погрузчика		6684,7	
Иванова Г.В.	доставка грунта ул.Виноградная			21000
Витман О.А.				
10.08.2018	Работы ул.Западная-Северная			312000
Лебедев В.Н.				
20.08.2018	Доставка грунта ул.Западная			10000

Погосян А.С.				
25.08.2018	Доставка шлака ул.Центральная-Высокая			50000
ОО "Арвест"	Доставка стр.отходов ул.Центральная	80000		
Щапов Д.А.				
03.09.2018	услуги погрузчика		23400	
03.09.2018	услуги погрузчика		18000	
03.09.2018	услуги погрузчика		20060	
29.12.2018	услуги погрузчика		10800	
Афанасьев П.С.				
01.10.2018	услуги погрузчика			72000
29.10.2018	услуги погрузчика			72000
30.10.2018	услуги погрузчика			72000
Попов И.С.				
17.10.2018	услуги бульдозера		12000	
25.10.2018	услуги бульдозера		12000	
ИТОГО		220000,65	287044,7	903000

Т.е за период 2018г. было закуплено грунта на сумму

220 000,65 руб.

Оплачено за услуги техники на сумму

287 044,70 руб.

Всего фактические расходы составили

507 045 руб.

На сумму **903 000 руб.** произведены работы за счет погашение задолженностей по оплате членских и целевых взносов за прошлые периоды силами самих садоводов.

Фактически в кассу деньги не поступали и не выдавались. Была регистрация проведенных работ.

Все работы проводились с одобрения и под контролем Правления, что имеет отражение в протоколах Правления.

Кроме того на Общем собрании от 17.02.2017г. было принято решение о регистрации права собственности на отстроенную линию электропередач товарищества.

Для регистрации ЛЭП потребовался документ о регистрации права собственности на земли общего пользования, которого у нас не было.

В связи с новыми требованиями для регистрации земель общего пользования необходимо было провести межевание земель общего пользования на которых была построена ЛЭП.

А так же земель находящихся под линией электропередач.

Т.е фактически для регистрации права собственности на ЛЭП необходимо было провести два вида кадастровых работ.

Правление приняло решение провести эти работы без объявления целевого взноса на общем собрании с помощью наших садоводов за счет погашения долгов по оплате членских взносов по участкам им принадлежащим. Кадастровые работы были проведены в течении 2017-2018г.

28.09.2018г. регистрация права собственности была проведена и получены регистрационные документы на 2 объекта (дороги и земли под ЛЭП)

Стоимость кадастровых работ по межеванию составила **737 700 руб.**

Расчет за выполнение работ был закрыт кассовыми документами путем

погашения задолженностей.

Т.е. фактически поступлений денежных средств не было и выдачи тоже не было.

Но садоводы были освобождены от сбора целевых средств.

Сумма доходной части, которая была зафиксирована выше в размере

5334484,07 руб. фактически гораздо меньше:

903 000 руб. – расходы по содержанию дорог,

737700 руб. - кадастровые работы,

всего 1 640 700 руб.

Проведена проверка по статье «Содержание электрохозяйства».

Затраты на содержание эл.хозяйства составил 2112руб. замена перегоревших светильников уличного освещения.

Комиссия отмечает, что на 01.01.2019г года товарищество имеет задолженности по выдаче заработной платы сотрудникам – 103 088,04 руб.

По оплате эл.энергии – 5489,35 руб.

По перечислению НДС в ИФНС – 4 982 руб.

По перечислению взносов в ПФР и ФСС - 7 090,32 руб.

За выполненные работы ООО «Голышмановоэнергосервис» (целевые сборы) 395 851 руб.

Кроме того начата работы по электрофикации ул.Виноградная на сумму **620345,00** (дог.46-с от 15.11.2018г.)

А так же имеется задолженность по возврату взносов садоводам по решению суда, которые продали свои участки, а задолженности с них сняли

Бикмулин Галимзян Мисбахович **65773,53 руб.**

Хуснутдинов Риваль Ришатович **67963,71 руб.**

Комиссия отмечает, что статья расходов как «Монтаж видеонаблюдения» не была исполнена ввиду отсутствия денежных средств.

Проведенный анализ исполнения сметы затрат товарищества на 2018г. позволяет сделать вывод, что исполнение сметы было не возможно.

Т.к. из общей суммы поступления **5 334 480,07 руб.**

753273,17 – это целевые взносы на строительство электросетей

323585,35 – оплата потребленного электричества

1780 569,79 – это сумма поступивших денежных средств по судебным решениям за периоды **2011-2017** годов.

1 640 700 – это объем выполненных работ в счет погашения задолженностей по оплате взносов за прошлые периоды

И только 1 126 355,76 руб. – это поступления членских взносов текущего года.

Из планируемого поступления членских взносов на 2018г. в сумме **3 426 431 руб.**

Председатель ревизионной комиссии

Член комиссии – ревизор

Бухгалтер-кассир

Курман (Курман В.А.)
Бис (Воснесенкова А.А.)
Ан (Левдиков А.Н.)

Садоводческое некоммерческое товарищество "Поле чудес"
Отчет о использовании денежных средств за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Остаток средств на начало отчетного года		в т.ч по суду
Поступило средств всего	5 334 484,07	
Вступительный взнос		
Членские взносы и оплата задолженности по исполнительным листам	4 257 624,76	1780569,79
Целевые взносы в т.ч.:	753273,17	519896
оплата эл.энергии садоводами	323 585,35	
Общехозяйственные расходы по статьям затрат		
Оплата труда	1 575 667,69	
Налоги и сборы	360413,24	
Аренда офиса	63360,18	
Аренда зала	6500	
Банковские услуги	12957,37	
Объявления в средствах массовой информации	58717,99	
Затраты на судопроизводство (в т.ч. Госпошлина)	219085,59	
Почтовые расходы	66049,41	
Содержание офиса (в т.ч. Канцтовары, ремонт и обслуживание оргтехники)	48891,4	
Транспортные расходы (использование личного автомобиля)	48000	
Расходы на интернет, телефон	10000	
Содержание сторожевого хозяйства, видео.	9183,45	
Оплата электроэнергии	323 585,35	
Содержание электрохозяйства	2112	
Содержание дорог	1490045,35	
Монтаж видеонаблюдения		
Оформление права собственности 2х объектов	44000	
Непредвиденные расходы	737700	
Остаток средств на р/с 01.01.2019г.	34 564,00	
Движение денежных средств в подотчете		
Остаток средств в подотчете на 01.01.2017г.	969,89	
выдано в подотчет	1 205 789,59	
возврат подотчетных сумм	14011724,13	
авансовые отчеты	184 311,41	
Остаток средств в подотчете на 01.01.2018г.	87 847,16	

«УТВЕРЖДАЮ»

Прошито, пронумеровано

6 (шесть) листов

Председатель Правления

СНТ «Поле чудес»

Плещева Н.Н.

