

**Результаты проверки
финансово-хозяйственной деятельности правления СПК «Победа»
за 2015 год**

В соответствии с решением общего собрания членов СПК «Победа» от 21 мая 2016г. Ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Смирнова С.В. и членов комиссии Лапшиной Н.В. и Якимчика В.А. в присутствии председателя СПК Архипова А.Г. и бухгалтера Рыбниковой Л.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СПК «Победа» за 2015 год.

Проверка проводилась в период с 28 мая по 02 июня 2016г. По результатам проверки составлен акт. На общем собрании членов СПК «Победа» от 04 июня 2016г. состоялся отчет Ревизионной комиссии.

В соответствии с полномочиями, определенными ст. 25 Федерального закона «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ (в редакции от 31 января 2016 года), Ревизионная комиссия проверила следующие вопросы финансово-хозяйственной деятельности правления СПК «Победа»:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов.
3. Проверка расходов Кооператива.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Законность гражданско-правовых сделок, совершенных правлением СПК.
6. Выводы и рекомендации.

1. Состояние документации и документооборота

В ходе проверки деятельности Правления СПК «Победа» в 2015 году Ревизионной комиссией была изучена бухгалтерская и финансовая документация за 2015 год:

- кассовая книга;
- ведомости выплаты зарплаты;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- расчетные ведомости;
- протоколы заседаний правления СПК.

Проверкой установлено:

Ведение бухгалтерского учета в Кооперативе осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии с требованиями ст. 346.11 Налогового кодекса РФ и уведомления Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам по г. Наро-Фоминску от 26.10.2004г. № 02/322.

Ревизионной комиссией проведена полная проверка приходных и расходных документов (квитанции, ордера, чеки, талоны), а так же проверены документы по расчетному счету 40703810638350100183, открытому в отделении Московского банка ПАО «Сбербанк» (доп. офис № 01692).

Примечание. Проверка операций по расчетному счету 40703810438180000187 (за электроэнергию) комиссией не проводилась.

Банковское обслуживание (прием и обработка электронных платежных документов, предоставление информации об операциях по счетам и остаткам денежных средств, а также другим операциям по расчетному счету) осуществляется с использованием системы «Сбербанк Бизнес ОнЛ@йн».

Документы по финансово-хозяйственной деятельности Кооператива представлены к проверке на бумажных носителях в полном объеме. Документация соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Представленные к проверке документы, платежные поручения и выписки по расчетному счету разнесены по папкам по отчетным периодам в хронологическом порядке.

2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов.

Постоянная «Доходная часть» Кооператива формировалась на базе членских и целевых взносов садоводов.

В соответствии с утвержденной сметой на 2015 год планируемая «Доходная часть» Кооператива **должна была составить 3038.000** (Три миллиона тридцать восемь тысяч) руб.

По состоянию на 01 января 2016 года, согласно представленным документам, поступило **1826.362** (Один миллион восемьсот двадцать шесть тысяч триста шестьдесят два) руб., в том числе в кассу СПК «Победа» 1490.312 руб., на расчетный счет 336.050 руб.

Таким образом, задолженность членов СПК по состоянию на 01 января 2016г. составила **1211.638** (Один миллион двести одиннадцать тысяч шестьсот тридцать восемь) руб. или **39,9% от плана**. Это только за 2015 год!!!

Свыше 100 членов Кооператива имеют задолженность сроком от 2 до 14 лет на общую сумму более 4 миллионов рублей.

3. Проверка расходов Кооператива.

В соответствии с утвержденной сметой на 2015 год «Расходная часть» Кооператива планировалась по двум разделам: по финансово-хозяйственной деятельности в сумме **1260.000 руб.** и фонду заработной платы, в сумме **826.000 руб.**

Комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности (первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременность и полноту перечисления налогов, авансовые отчеты, ведение кассовой книги).

Движение денежных средств СПК «Победа» в 2015 году.

	Наименование показателей	Сумма (руб.)
1.	Остаток на 01.01.2015г. всего	142.247-52
	<i>в том числе:</i>	
1.1.	<i>По банку</i>	138.060-19
1.2.	<i>По кассе</i>	4.187-33
2.	Поступило денежных средств в 2015г. всего	1826.362
	<i>в том числе:</i>	
2.1.	<i>По банку</i>	336.050
2.2.	<i>Наличными</i>	1490.312
	<i>из них снято с расчетного счета СПК</i>	150.000
3.	Расходы в 2015 году всего	1814.298
	<i>в том числе:</i>	
3.1.	По банку (с расчетного счета)	242.486-20 (без 150.000, кот. сняты и переданы в кассу)
	<i>в том числе:</i>	
3.1.1.	Земельные налоги - всего	170.000
3.1.2.	Экологический налог	8.000
3.1.3.	Штраф (налоговая инспекция)	6.808
3.1.4.	Экспертиза ТБО (по договору от 10.09.2015г.)	7.080
3.1.5.	Договор по экологии (по договору от 12.01.2015г.)	12.000
3.1.6.	Целевые взносы в АСНО «Ветераны войны»	22.120-20

3.1.7.	Услуги банка	16.478
3.2.	Наличными	1490.312
	<i>в том числе:</i>	
3.2.1.	Зарплата (8 человек)	654.000
3.2.2.	Общие хозяйственные расходы	836.312
	<i>в том числе:</i>	
	- вывоз мусора	315.000
	- благоустройство территории, ремонт здания	150.250
	- ремонт подъездной дороги общего пользования	70.000
	- уборка территории от снега	19.000
	- уборка мусора	45.000
	- покос травы	35.000
	- распил и вывоз крупных деревьев и кустарника	27.825
	- расчет и согласование защиты на РП	15.000
	- обслуживание РП	20.000
	- ремонт площадки под мусорные контейнеры	17.000
	- покупка инвентаря (бензопила, 2 газовых баллона, шланги с редукторами, ГСМ для бензопилы, замки)	28.180
	- почтовые расходы	1.787
3.2.3.	Услуги связи	31.450
3.2.4.	Транспортные расходы	40.331
3.2.5.	Канцтовары	20.486
4.	Остаток на 01.01.2016г. всего	84.147
	<i>в том числе:</i>	
4.1.	По банку	81.623-99
4.2.	По кассе	2.523-01
	в том числе остаток на руках у подотчетных лиц	0

Комиссия установила:

1. Выдача наличных средств осуществляется подотчетным лицам, список которых утвержден приказом председателя СПК «О назначении подотчетных лиц».

2. Расход денежных средств осуществляется по решениям Правления СПК. Все расходные документы (акты выполненных работ, расходные ордера) оформлены без нарушений.

3. Выплата заработной платы осуществляется по месячным ведомостям в соответствии с должностными окладами, указанными в смете расходов на 2015 год.

4. Кассовая книга ведется по форме № КО-4 с учетом требований Постановления Госкомстата РФ от 18.08.98г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями). Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью СПК «Победа» и подписаны председателем Архиповым А.Г. и бухгалтером Рыбниковой Л.В.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

На 2015 год выполнение сметы расходов СПК «Победа» представлено следующими показателями:

(руб.)

	Наименование статей	Заплани- ровано	Фактич. выполнен о	Откло- нения	% выпол- нения
1.	Заработная плата	826.000	654.000	-172.000	0

2.	Налоги и сборы	210.000	184.808	-25.192	88,0
3.	Общие расходы (вывоз мусора, уборка территории, благоустройство территории, инвентарь)	960.000	813.223	-146.777	84,7
4.	Услуги связи	40.000	31.450	- 8.550	78,6
5.	Расходы на канцтовары	15.000	20.486	+5.486	136,6
6.	Транспортные расходы	35.000	40.331	+5.331	115,2
	ВСЕГО по смете	2086.000	1744.298	-341.702	83,6

Фактические расходы за 2015 год меньше планируемых расходов по смете на 2015 год на 341.702 руб., в том числе 172 тыс. руб. за счет экономии по зарплате 2-м электрикам, которые не были приняты на работу ввиду отсутствия электроснабжения поселка. Оставшаяся сумма в размере 169.702 руб. зачислена в резервный фонд на непредвиденные расходы.

5. Законность гражданско-правовых сделок, совершенных правлением СПК.

В 2015 году Правлением в лице председателя СПК «Победа» Архипова А.Г. заключены следующие договоры:

- договор по сбору и транспортировке на полигон твердых бытовых отходов от 01.01.2015г. № 5 с индивидуальным предпринимателем Гуменяком Андреем Федоровичем;
- договор по экологии с ООО «Полином» от 12.01.2015г. № 16/15-РП;
- договор подряда на благоустройство территории и ремонт сторожки (со сметой) от 01.04.2015г. с ООО «Строительная компания «СпецМонолит»;
- коллективный договор (с участием соседних СНТ, СПК и 2-х магазинов) по ремонту подъездной дороги общего пользования от 21.05.2015г. № 01/15 с ООО «ПромСтройМаркт» на общую сумму 273.000 рублей, в т.ч. доля СПК «Победа» - **70.000** рублей.
- договор на экспертизу ТБО с ФБУ «Центральная лаборатория анализа и технических измерений по ЦФО» от 10.09.2015г. № ММОБ-ВС-489.

6. Выводы и рекомендации.

Комиссия провела тщательную проверку бухгалтерского учета и пришла к выводу, что:

1. Объем запланированных в смете СПК работ в основном выполнен.
2. Низкая собираемость членских и целевых взносов в 2015 году (**60%** от планово-расчетной суммы), а также долги садоводов за прошлые годы в сумме около **3 миллионов рублей** привели к хроническому дефициту денежных средств в Кооперативе.

Незначительный остаток денежных средств на начало финансового 2016 года не обеспечивает возможность формирования в смете резервного фонда для осуществления непредвиденных расходов и дополнительных работ.

3. В связи с недостатком и задержкой оплаты членских и целевых взносов в отдельные месяцы имели место задержки выплаты заработной платы администрации СПК.
4. Действий Правления, приводящих к финансовым рискам, для Кооператива нет. Отдельные замечания Комиссии и недочеты были устранены в процессе проверки.
5. Признать работу правления СПК за отчетный период (2015 год) удовлетворительной.

Предложения Ревизионной комиссии Правлению СПК «Победа»:

1. Активизировать работу с должниками по оплате взносов. Подготовить в адрес злостных неплательщиков уведомления с сообщением о возможности использования права обращения в суд за нарушение Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ «О

садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (ст. 19, п. 2, пп. 6). Информацию о должниках по оплате разместить на информационном стенде СПК.

2. В целях повышения собираемости членских и целевых взносов вынести на рассмотрение очередного отчетного собрания вопрос об установлении размера пеней за несвоевременную уплату взносов, предусмотренные статьей 21, п.11 Федерального закона от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».

3. В целях оптимизации расходов из бюджета Кооператива предлагается:

- Правлению СПК при принятии решения о необходимости или целесообразности выполнения работ по благоустройству территории, ремонту дорог, приобретению основных средств и т. д. организовать проработку нескольких коммерческих предложений претендентов с определением объема работ и составления предварительной сметы на выполнение работы;

- решение о привлечении подрядных организаций на выполнение работ принимать на конкурсной основе с записью в протоколе заседания Правления СПК.

4. Информацию о принимаемых Правлением решениях, об оказываемых садоводам услугах, справочные материалы (размер членских и целевых взносов, тарифов, расписание движения пассажирского транспорта и т.д.), размещать на информационном стенде. Для изготовления стенда предусмотреть статью расходов в бюджете 2016 года.

5. Подготовить и представить Ревизионной комиссии информацию об операциях по расчетному счету 40703810438180000187 (за электроэнергию).

6. Включить в смету на 2016 год работы по ремонту основной общей дороги от 1-й до 15-й улиц.