

ПРОТОКОЛ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРАВЛЕНИЯ СНТ «БЕРЕЗКИ» ЗА 1-2 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

Дата проведения: 13.09.2015

Место проведения: Правление СНТ «Березки»

Состав ревизионной комиссии (РК):

Председатель комиссии: О. Логинов (уч. 68)

Члены комиссии: А. Фадеев (уч. 69), М. Джафаргулуев (уч. 11)

Повестка дня:

1. Проверка финансовых документов Правления СНТ «Березки».

В распоряжение РК были предоставлены следующие документы:

1. Протокол общего собрания от 29.11.2014.
2. Отчет по кассе за 1 и 2 квартал 2015 года.
3. Выписка из банковских лицевых счетов за период с 01.01.2015 по 30.06. 2015 включительно.
4. Сводный отчет по операциям за январь - август 2015 года.
5. Сводный отчет по использованию средств по статьям прихода за январь - август 2015 года.
6. Расход по кассе и расчетному счету в январе - сентябре 2015 года.
7. Копии исходных и поддерживающих документов.
8. Копия ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА 2014-2015: Отчет по использованию средств по статьям расхода. Копия не подписана.

2. Результаты проверки и рекомендации.

- 2.1. Наличные средства в кассе составляют на дату проверки 55 937,07 (Пятьдесят пять тысяч девятьсот тридцать семь руб. 07 коп.), что соответствует отчету по кассе за период с 01.01.2015 по 13.09.2015.

2.2. За 1 -2 квартал 2015 года все наличные средства, зафиксированные в расходных ордерах как выданные С. Ильиных или А. Токареву из кассы СНТ, соответствуют по суммам приходам на расчетный счет СНТ в ЗАО «М Банк» г. Москва и ОАО «Сбербанк России» согласно предоставленной выписке.

2.3. За период с 01.01.2015 по 13.09.2015 включительно нецелевого расходования средств, собранных по членским взносам не зафиксировано.

2.4. Ревизионная комиссия отмечает тяжелое финансовое положение СНТ вследствие высокой просроченной дебиторской задолженности по сбору членских взносов по утвержденной смете на 2014-2015 гг. и по сметам предыдущих лет. На 21.09.2015 план по сбору сметы составлял 1 782 000,00 руб., выполнение – 1 187 362,30 руб., или 67%, задолженность по текущей смете = 594 637,70 руб. Просроченная задолженность за предыдущие периоды составила 217 815,50 руб. включая 81 865.50 руб. за 2013-2014 гг. и 135 950.00 руб. за 2011-2012 гг. **Итого бюджет СНТ недополучил 812 453,20 руб. взносов от садоводов, не включая события п**

2.5.1. В связи с вышеизложенным Ревизионная комиссия рекомендует активизировать действия Правления, предусмотренные действующим законодательством РФ, по урегулированию просроченной дебиторской задолженности по сметам в досудебном порядке.

2.5. Неординарные события материального характера:

2.5.1. Неплановые поступления: В течении отчетного периода произошли поступления по сметам 2011-2012 гг – 12 000,00 руб., 2013-2014 гг. – 10 000,00 руб. 2014-2015 гг. – 16 500,00 руб., итого 38 500,00 руб. Данные суммы рекомендуется перераспределить в пользу оплаты сметы садоводами по 1/108 каждому плательщику в каждый из означенных периодов. При наличии задолженности, сумма зачитывается в счет ее погашения, при отсутствии задолженности сумма зачитывается в аванс будущего периода. Например, если за эти 3 года у садовода нет задолженности по сметам, то в аванс на 2015-2016 гг. должна пойти сумма 356,48 руб. (= 12 000/108 + 10 000/108 +16 500/108). После распределения 38 500,00 руб. между задолженностями и авансами, суммы задолженностей, указанные в п 2.4, должны быть скорректированы. Собрание так же может рассмотреть вопрос о зачете данной суммы на аванс по разделу «Непредвиденные расходы» сметы 2015-2016 гг.

- 2.5.2. Отзыв лицензии у ЗАО «М Банк»: Лицензия была отозвана ЦБ РФ 24.07.2015 г. У СНТ на счете в банке осталось 72 156,08 руб. Правлением 07.09.2015 г. составлено Требование кредитора - юридического лица, регистрационный № ВА10-01/34-545 и в установленном порядке подано Представителю агентства.
- 2.5.3. Кража привода въездных ворот: 12.07.2015 г. с въездных ворот был похищен привод. Правлением было подано заявление в полицию 13.07.2015 г., зарегистрировано №7682 от 15.07.2015 г. 14.08.2015 г. в возбуждении дела было отказано, регистрационный № 011/5-8814. Материальный ущерб составил 30 000,00 руб.
- 2.6. В Правлении нет единого документа, фиксирующего годовой Бюджет доходов и расходов (БДР), который в полном объеме фиксировал бы план поступлений взносов по смете текущего периода, сбора долгов по сметам предыдущих периодов, перераспределение переоплат, любые остатки переданные по актам и т.д. Рекомендуется к моменту проведения проверки за 2014-2015 год составить и утвердить годовой БДР СНТ на 2015-2016 гг., включая не только статьи по сметам, но и все прочие статьи, включая взаимозачеты, и входящие и исходящие обязательства прошлых периодов. В дальнейшем БДР считать основой для формирования отчета Бухгалтера и Правления о фактическом постатейном исполнении бюджета.
- 2.7. Не ведется учет оплаты потерь электроэнергии на внутренней линии СНТ.
Рекомендуется к моменту проведения проверки за 2014-2015 гг. ввести учет по данной статье затрат.
- 2.8. Не ведется учет пеней за просроченную задолженность по оплате за электроэнергию индивидуального потребления, вследствие чего весь размер пени компенсируется из бюджета СНТ.
Рекомендуется к моменту проведения проверки за за 2014-2015 гг. ввести учет пеней за просроченную задолженность по оплате за электроэнергию индивидуального потребления с последующим включением данной задолженности в учет общей задолженности на члена СНТ.
- 2.9. При заключении договоров и/или производстве закупок на суммы, превышающие 30 000.00 руб. (Тридцать тысяч руб.) Правлению рекомендуется проводить

конкурентную проверку цены с последующим размещением результатов проверки на сайте СНТ и включении данной информации в рассылку членам СНТ.

2.10. При вводе встрой объектов основных средств рекомендуется оформлять полный пакет документации, включая КС1, КС2, КС3, Акт ввода в эксплуатацию. Данный пакет необходимо сделать на все ОС, введенные за рассматриваемый период.

Разъяснительное замечание: Протокол РК не является квалифицированным заключением по финансовому состоянию СНТ и не является заключением о соответствии учетной политики СНТ правилам и нормам РСБУ.

Председатель комиссии

О. Логинов (уч. 68)

Члены комиссии

А. Фадеев (уч. 69)

М. Джафаргулуев (уч. 11)