

**А К Т**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого  
потребительского кооператива (СПК) «Восход» ревизионной комиссией за  
период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 год**

г. Котельники  
Московской области

«31» июля 2019г.

В соответствии с Протоколом общего собрания членов СПК «Восход» от 26 мая 2018 года № 1/18 п. 7 комиссия в составе:

Майдан Валентина Ивановна,  
Белоусова Надежда Владимировна,  
Джафаров Асиф Аббасали,

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СПК «Восход» за 2018 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность СПК «Восход» являются:

Председатель СПК «Восход» – Козлов Олег Петрович,  
Специалист по начислениям СПК «Восход» – Куцевалова Наталья  
Николаевна,

Бухгалтерский учет – ООО «Бухэлит».

Проверка начата 1 июля 2019 и завершена 18 июля 2019.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов СПК «Восход»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СПК «Восход» проведена выборочным методом. Ревизией установлено:

1. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. В отчетный период разработан и внедрен учет в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Заведены лицевые счета в личном кабинете в сети интернет на каждого члена СПК.

За весь проверяемый период прием членских взносов, платы за электроэнергию, целевых взносов, а также прочие поступления денежных средств перечислялись по безналичному расчёту на расчётный счёт СПК.

Для большей информированности членов кооператива восстановлен сайт СПК «Восход».

ООО «Тиражные решения1С», ООО «Люкслед» - приобретение светильников для уличного освещения, ИП Жданов Юрий Александрович – устройство дорожного покрытия асфальтной крошкой – договора отсутствуют, так как закупки были разовые.

ООО «САФСЕРВИС КОЛСАНТИНГ» - предоплата за восстановление бухгалтерского учёта за 2015,2016, 2017 года и предоплата за ведение бухгалтерского учёта – возвращены в связи с расторжением договора в одностороннем порядке по инициативе ООО «САФСЕРВИС КОЛСАНТИНГ».

2. Доходная часть бюджета СПК «Восход» формируется на базе:

**ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ** - сумма членских взносов за проверяемый период не определена ревизионной комиссией, так как членские взносы не выделяются **отдельно** от других взносов при оплате членами СПК,

**целевые взносы за электрификацию новых участков:**

- участок № 121 – 165 000,00 рублей;
- участок № 178 – 165 000,00 рублей;
- участок № 209 – 165 000,00 рублей;
- участок № 22 – 75 000,00 рублей;
- участок № 215 – 165900,00 рублей;
- участок № 157 – 30000,00 рублей;
- участок № 46 – 75000,00 рублей.

**итого: 840 900,00 рублей**

**целевые взносы за газификацию новых участков:**

- участок № 238 – 485 000,00 рублей;
- участок № 239 – 485 000,00 рублей;
- участок № 235 – 10 700,00 рублей;
- участок № 252 – 485 000,00 рублей

**итого: 1465700,00 рублей**

**Инвестирование оборотных средств** СПК «Восход» в краткосрочные вклады в Московский филиал АО КБ «Модульбанк» за 2018 год на расчетный счёт поступили % от вкладов – **128916,95 рублей**,

**на 31.12.2018 года в Московском филиале АО КБ «Модульбанк» имеются не закрытые депозиты по следующим договорам:**

- по договору от 20.06.2018г. №ДЮ0070000000033819 вклад на сумму 500 000,00 рублей;
- по договору от 20.06.2018г. №ДЮ0070000000033820 вклад на сумму 500 000,00 рублей;
- по договору от 04.07.2018г. №ДЮ0070000000035144 вклад на сумму 500 000,00 рублей.

**ИТОГО: 1 500 000,00 руб**

В СПК «Восход» 230 собственников, в собственности которых находится 256 участков.

Остаток денежных средств на расчётном счете СПК «Восход» на 01.01.2018г. составил: 1436906,95 рублей, **на 31.12.2018г. составил 2889711,97** (сумма общая: эл.энергия, ТО газа, членские взносы, и т.п).

За 2018 год начислено членских взносов **1670148** рублей и 250000 рублей за поливочную воду.

Всего доходная часть, составила **4355664,95** рублей.

Асфальт	1564354,20	руб.
Вывоз мусора	382500,00	руб.
Заработная плата	406644,12	руб.
НДФЛ	172353,06	руб.
Услуги банка	6650,00	руб.
ТО газопровода СПК "Восход"	215937,09	руб.
Канцелярские товары	12124,00	руб.

Оплата в Мосэнергосбыт	2678358,86	руб.
Уличное освещение	275353,54	руб.
Видеонаблюдение	58185,00	руб.
Програмное обеспечение	33000,00	руб.
Управленческие расходы	609635,00	руб.
Расходы по электрификации	104310,00	руб.
Штрафы	20000,00	руб.

В 2018 году за счёт целевых взносов на создание инфраструктуры было заасфальтировано 2257 кв.м. дорожного покрытия земель общего пользования СПК на сумму - 1 564 354,20 рублей.

На 31.12.2018г. перечень имущества, принадлежащего СПК «Восход»:

ТП-308 и ЛЭП (проектная документация имеется),

Газопровод протяженностью 2572 м, КН 50:22:0050202:5170 номер государственной регистрации 50-50-22/095/2014-367 (выписка из ЕГРН).

Газопровод протяженностью 11 м, КН 50:22:0050202:5110

ГРП площадью 2,2 кв., КН 50:22:0050202:5110

3. В соответствии с утвержденной сметой на 2018 год «Расходная часть» СПК планировалась в сумме **1 990 148,00 рублей**. По состоянию на 31.12.2018 года расходы составили **1 642 906,18 рублей**.

Экономия 347241,82 рубля обусловлена тем, что не произведены расчеты по техническому обслуживанию водокачки и с подотчетными лицами.

По статье сметы «**Управленческие расходы**» фактические расходы превысили на 74 250,12 рублей, так как оплата услуг специалиста по начислениям за 2017 год произведена в 2018 году.

По статье «**Вывоз мусора**» фактические расходы превысили на 82 500,00 рублей в связи с увеличением расценок перевозчика и увеличением количества мусора.

Проверка расходной части бюджета за 2018 года показала, что в целом суммы **расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи, расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с требованиями ведения кассовых операций.**

**Фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.**

На сайте СПК «Восход» размещены должностные инструкции председателя и бухгалтера. Заключен трудовой договор с председателем Козловым О.П. Предоставлены договора на полную материальную ответственность на Козлова О.П. и Куцевалову Н.Н.

По территории общего пользования установлено уличное освещение, расходы на приобретение светильников (оборудование) и монтаж составили - 275 353,54 рублей.

Остаток на 31.12.2018 года составил 2237782,66 рублей

**За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.**

Ревизионной комиссией рекомендовано:

**С 01.01.2019 года вести отдельный учет начислений и платежей по статьям:**

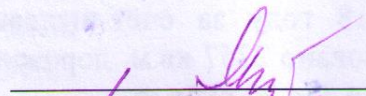
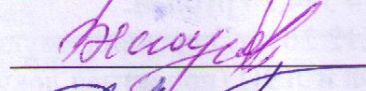
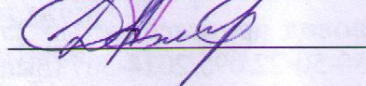
**Целевые взносы**

## Членский взносы Оплата за электроэнергию

### Приложения к Акту ревизии:

1. Сметы расходов СПК «Восход» за 2018 год.
2. Выписка по банковским счетам СПК «Восход» за 2018 год.

### Члены Ревизионной комиссии:

	Майдан В.И.
	Белуосова Н.В.
	Джафаров А.А.