

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества

«Спутник-2»

за период с 01.05.2017 года по 30.04.2018 года.

" 02 " июня 2018 г.

массив дер. Лепсари

Мы, ниже подписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:

- Жлобинский В.Ф., Майстрова Т.Ю., Ярополов М.В., действующие на основании Устава СНТ и решения общего собрания от 20.06.2015г., провели плановую ревизию финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Спутник-2» за период с 01.05.2017 по 30.04.2018г.

Ревизионная комиссия проводила проверку с 12.05.2018 по 02.06.2018г.

План проверки:

- проверка формирования доходной части, проверка сбора членских взносов;
- проверка и анализ исполнения расходной части сметы;
- проверка фактического наличия имущества общего пользования;
- проверка законности договоров и других сделок от имени СНТ;
- проверка расчетов по оплате труда;
- проверка задолженности по оплате взносов;
- анализ выдачи денег под отчет.

1. В отчетный период учет доходов и расходов ведется кассовым методом через кассу и расчетный счет, открытый в Сбербанке.

СНТ применяет УСН, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

В кассе все операции оформляются приходными и расходными ордерами. Взносы денежных средств на расчетный счет осуществляются «самоинкасацией» и оформляются банковскими квитанциями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются, чековая книжка отсутствует. Все операции по оплате работ и услуг с юр. лицами проводятся по безналичному расчету через систему «Банк-клиент».

2. В соответствии со ст.1 Закона №66-ФЗ доходная часть бюджета СНТ формируется на базе членских взносов садоводов. По данным Правления всего в СНТ 333 участка, 316 членов СНТ из них в собственности находятся 279 участка, 37 членов арендуют земельные участки, не являясь собственниками, и на 7-ми участках владельцы, ведущие садоводство, в индивидуальном порядке на территории СНТ и оплачивают взносы по договору за пользование объектами инфраструктуры.

Согласно утвержденной сметы (протокол общего собрания членов СНТ от 27 мая 2017) **начислено** к оплате 3 077 239,00 руб. в том числе:

- членских взносов – 3 005 986,00 руб.
- оплата по договорам за пользование инфраструктурой – 71 253,00 руб.

По состоянию на 30.04.2018 **получено**:

- членских взносов 2 836 395,00 руб., что составило 94,4 % от начисленных взносов
- оплата по договорам за пользование инфраструктурой 46 028,00 руб., что составило 64,6% от начисленной оплаты, это на 30% меньше, чем оплатили члены СНТ.

Всего собрано на исполнение сметы 2 882 423,00 руб., это- 93,7 %. За прошлый отчетный год – 89%. Недоплачено садоводами взносов на 194 816,00р.

3. В соответствии со сметой было запланировано расходов на – 3 077 239,00руб.

По состоянию на 30.04.2018 расходы составили -3 043 389,00 руб.

Смета с фактическим выполнением представлена (Приложение №1), также представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности (Приложение №2).

Фактически потрачено:

3.1. Административные расходы составили 895 757р, при плане 871 760р перерасход - 23997р, перерасход пришелся на оплату страховых взносов с ФОТ (45433р.). Это произошло в связи с тем, что поступления членских взносов, за календарный 2017г., составили менее 70% (по факту -58%) от общей выручки и СНТ утратило право применения пониженного тарифа по оплате страховых взносов, указанных в п.8 ч.1 ст. 58 ФЗ №212-ФЗ от 24.07.2007г. по нашему ОКВДЭ, а это страховые взносы в ПФ РФ - 20% и страховые взносы на несчастные случаи на производстве - 0,2%, что и было запланировано. В связи с утратой льготного тарифа стало необходимо оплачивать страховые взносы в полном объеме, а это ПФ -22%; ФОМС-5,1%; ФСС-2,9%; Нсч -0,2% т.е. на 10% больше с ФОТ.

Перерасход по РКО (4448р.) связан с тем, что за отчетный период на расчетный счет из кассы было сдано 3 589 000,00, увеличилась сумма сдаваемой выручки, соответственно увеличилось расчетно-кассовое обслуживание (РКО - 0,2% от суммы). Ведение расчетного счета в месяц составляет 1600р., перечисление средств на счета в Сбербанке -11р за платеж, перечисление на счета в другие банки – 35р за платеж.

3.2 Расходы на содержание имущества, принадлежащего членам садоводства составили 2 147 632р. при плане -2 205 479р., экономия – 57 847р. в том числе

- затраты на систему «Чистая вода» превысили планируемые расходы на 17 865р, в связи с тем, что потребовалось больше реагентов (39 300р.) и материалов (41 667р.) в прошлом году это было 19316р.

- затраты на «летний водопровод» экономия – 26108р., обошлись меньшими затратами на материалы и работы.

- содержание ЛЭП и ТП – экономия составила 69673р., не смотря на то, что увеличились страховые взносы, уменьшился на - 40209р. ФОТ в связи с тем, что ответственный за электрохозяйство Легкодумова О.И. с 15.06.17 по 18.11.2017 находилась в отпуске по Беременности и Родам. За этот период ей были выплачены декретные, единовременное пособие при рождении ребенка, с 18.11.17г. пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет на общую сумму 89865р. Эта сумма выплачена из денег СНТ, сданы документы на возмещение затрат из средств Фонда Социального Страхования.

- по вывозу ТБО ежегодно наблюдается перерасход – 11960р.

- затраты на дежурную службу перерасход 15435р., это из-за увеличения оплаты страховых взносов. В связи со сложившейся ситуацией, по увеличению суммы оплаты страховых взносов, за отчетный период по ФОТ было дополнительно (сверх планированного) оплачено в бюджет 128137р. Планировали-273185р. а оплатили 401322р.

Проверка расходной части бюджета показала, что в целом суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы производился по решению общего собрания, правления и ревизионной комиссией признан обоснованным. Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств, в ходе проверки не выявлено.

Общий объем хозяйственных расходов по смете за отчетный период составил 3 043 389р., при плане 3 077 239 в целом по смете перерасхода нет, но выявлен значительный перерасход по некоторым статьям.

Ревизионная комиссия рекомендует более обстоятельно подходить к составлению сметы и не допускать перевод денег из одной статьи сметы в другую, запланировать статью затрат «непредвиденные расходы».

4. На проверку фактического наличия имущества общего пользования была представлена инвентаризация книга имущества общего пользования, которая ведется с1998г. и акт инвентаризации по состоянию на 31.12.2017г. Имущество общего пользования – это ЛЭП, ТП, система «Чистая вода», летний водопровод, пухто, мотопомпа, шлагбаум с видеонаблюдение, дом правление.

Данное имущество создавалось на целевые взносы садоводов, содержалось на протяжении 24 лет на членские взносы садоводов и принадлежит им в равной долевой собственности. На балансе СНТ как юридического лица числится ЗОП (58185917р.); сборно-разборная конструкция (магазин) и мотопомпа (новая).Замечаний по учету имущества общего пользования нет.

5. Новой редакцией Закона №66-ФЗ от 03.07.2016 введена статья 19.1.Реестр членов СНТ и на основании данной статьи до 01.06.2017г. СНТ обязаны создать реестр членов СНТ. На членов СНТ возложена обязанность предоставить достоверные и необходимые для ведения реестра сведения (п. 4. Ст.19.1). В предоставленном на проверку Реестре имеются устаревшие данные.

Ревизионная комиссия рекомендует разместить на информационном стенде объявление со списком членов СНТ кому необходимо обратиться к лицу, ответственному за ведение реестра.

6. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что за отчетный период выполнено работ физическими лицами по договорам гражданско-правового характера на сумму 120 232,87р. – это договора подряда и договора возмездного оказания услуг

- пуск летнего водопровода
- обслуживание в летний период водопровода
- консервация летнего водопровода
- договора по содержанию ЗОП вырубка высокорослого кустарника и покос травы
- договора на оказание юридических услуг и на ведение кадровых вопросов
- договора на уборку снега.

Договоры заключены по единой форме, содержащей номер, место, дату заключения договора, наименование подрячика, срок действия, предмет, цену и порядок оплаты договора, а также реквизиты сторон. Исполнение обязательств по договору оформлено актами выполненных работ, составленных по единой форме содержащей сведения о месте, дате подписания акта, наименование сторон, подтверждение факта оплаты и полноте исполнения обязательств.

Выполнение работ подтверждено подписями членов правления.

В ходе проверки установлено, что нарушением является неполное описание предмета договора, количественное описание выполняемых работ и применяемых инструментов, материалах, оборудовании. Например, договор №10/2017 от 01.06.2017г. подрячиком производится:

- Вырубка кустарника и покос травы на территории центрального пожарного водоема (садовый участок №252) и пожарного водоема (ул.М.Садовая),
- площадь покоса договором не установлена,

Срок выполнения работ в договоре с 01.06.2017 по 31.08.2017

Не указано сколько раз скашивалась трава, и сколько было затрачено рабочего времени. Указанное нарушение, не позволяет дать объективную оценку понесенным трудозатратам.

Ревизионная комиссия настоятельно рекомендует не допускать данные нарушения и членам правления более конструктивно подходить к обсуждению договоров и стоимости работ.

Проверены договора заключенные с поставщиками услуг:

- на вывоз ТБО с ООО «Вереск»;
- на обслуживание установки «Чистая вода» с ООО «Ю-Фильтр»;
- на обслуживание пожарной сигнализации с ООО «Миг сервис»;
- на установку системы контроля учета и потребления воды с ООО «РИКО»;
- на предоставление а/я с ФГУПочта России;
- на оказание юридических услуг с ЮЦ «Адвент»;

Заключены договор на аренду помещения для организации выездной торговли с ООО «МиниМа», договор аренды автомашины для разъездной работы председателя, договор аренды автоприцепа для передвижной мотопомпы (новой).

По данным договорам замечаний нет.

7. Анализ выдачи денежных средств под отчет

За проверяемый период из кассы выдано под отчет – 189519,87р., на эту сумму приобретено ТМЦ -163468,66, канцелярских товаров -10028р., почтовых расходов – 3776р., оплата интернет - 9000, выписки ЕГРН, услуги нотариуса.

Проверка расходования денежных средств из кассы показала, что деньги под отчет выдаются только Председателю правления и бухгалтеру и выплачиваются после приобретения ТМЦ.

По оформлению авансовых отчетов и выплаты денег замечаний нет.

8. Проверка расчетов по оплате труда

На проверку представлено Штатное расписание (Приложение №3). В СНТ приняты на постоянную работу 8 сотрудников и 1 внешний совместитель. Из 8 штатных сотрудников 2 оформлены на 0,5 ставки. ФОТ составляет 1 352 400р. Ежемесячно ведется табель учета рабочего времени. Зарплата начисляется по ведомости, согласно штатного расписания, оплата труда производится 2 раза в месяц 25 числа - аванс и 10 числа – окончательный расчет. Штатным сотрудникам предоставляется очередной оплачиваемый отпуск согласно графика отпусков. (Приложение №4)

Проверка показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты зарплаты. В соответствии со «Сверкой состояния расчетов» выданной ИФНС Всеволожского района на 09.05.2018г. задолженности по уплате налогов, штрафов, пеней нет. (Приложение №5)

9. Проверка дополнительного поступления и расходования средств

Потрачено по смете 3 043 389р., а фактически собрано взносов – 2 882 423р. недобор членских взносов отчетного периода в сумме 160 966р. был покрыт за счет дополнительно собранных членских взносов за прошедшие периоды.

Дополнительно собрано - 307 385р. в том числе:

- членские взносы 2013 – 1032,43
- членские взносы 2014 – 16500,00
- членские взносы 2015 – 92243,45
- членские взносы 2016 – 197608,79

Это собрано на 115 950р. больше чем в прошлом году.

Дополнительные израсходовано – 244534 р. в том числе:

Оплата ТБО за апрель 2017	12744
Оплата налогов с ФОТ за апрель 2017	35949
Оплачены услуги юристов	45145
Выплачено пособий Легкодумовой О.И.	89865
Оплачены затраты на содержание подъездной дороги	9707
Оплачены услуги за ведение кадровых вопросов	21915
Возврат излишне оплаченного членского взноса 2014 (с/уч 256)	1050
Приобретены бухгалтерские программы	27500
Получение выписок Рос реестра	659

10. Проверка задолженности членов СНТ и граждан, ведущих садоводство в индивидуальном порядке

Ежегодно увеличивалась сумма долг садоводов по взносам:

- на 30.04.2015 – 25727р.
- на 30.04.2016 – 418634р
- на 30.04.2017 – 510445р
- на 30.04.2018 – 409508р, что на 100 937р. меньше предыдущего года.
- на 30.04.2017 долг по членским взносам 2013-2016 составлял – 453 376р.
- на 30.04.2018 этот долг по членским взносам 2013-2016 уже составляет - 145 992р., что на 307385 р. меньше. Список должников (Приложение №6)

Ревизионная комиссия отмечает хорошую работу председателя по сбору старых задолженностей и взносов отчетного периода.

11. Итого по уставной деятельности:

Доходы , относящиеся к членским взносам (уставная деятельность) - это собранные в отчетном периоде членские взносы 2017/2018г. в сумме 2 882 423р. и дополнительные поступления – 320 385р.	3 202 808
Расходы , относящиеся к членским взносам (уставная деятельность) – это расходы по смете 3 043 389р. и дополнительные расходы 244 534р.	3 287 923

Убыток по уставной деятельности составил 85 115р.

12. Содержание земли

Доходы, не относящиеся к членским взносам	204 797
Компенсация платы за аренду земельных участков (не приватизированные) за 2017г	17293
Компенсация платы за аренду земельных участков (не приватизированные) за 2013-2016г	6588
Компенсация платы на ЗОП 2017	164614
Компенсация платы на ЗОП 2013-2016	16302

Расходы, не относящиеся к членским взносам	231 070
Оплата в КУМИ по договору за аренду не приват. земельных участков	14627
Оплата в ИФНС налога на ЗОП 2017	216443

Не собрали оплату за землю (убыток) – 26 273р.

В силу п. 4 ст. 14 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" земельные участки, относящиеся к имуществу общего пользования, предоставляются СНТ, как юридическому лицу в собственность. Оно же и является плательщиком земельного налога, а садоводы компенсируют эти расходы.

Ревизионная комиссия **предлагает** правлению СНТ рассмотреть вопрос о включении компенсации платы за земли общего пользования виде взносов членов товарищества, а также лиц, не являющихся членами товарищества, но земельные участки, которых территориально расположены в его границах в смету расходов по статье «Содержание ЗОП». Компенсация плата за ЗОП будет входить в состав уставной деятельностью и не будет попадать в расчет налога по УСНО.

13. Коммерческая деятельность:

Поступления	2 198 232
Пени за просрочку оплаты взносов прошлых лет	115138
Пени за просрочку оплаты за потребленную эл/эн	31667
Возмещение судебных издержек от с\уч 270 и с\уч 332	15000
Продано садовых книжек	2445
Оплачено садоводами за потребленную эл/эн	2016388
Поступления за эл/эн от магазина	17594
Расходы	1 987 749
Оплата госпошлины по судам с индивидуальными садоводами	13220
Оплачено РКС энерго за потребленную эл/эн	1839655
Оплачено РКС энерго за апрель 2017	130598
Оплачено РКС энерго пени	4276

Прибыль от коммерческой деятельности за отчетный период составил 210483р., в том числе сумма полученных пеней -146 805р. В прошлом отчетном периоде пени составили всего 32274р., это результат большой и кропотливой работы председателя и бухгалтера.

14. Расход и оплата электроэнергии

Ревизионной комиссии представлен Анализ потребления электроэнергии (*Приложение №7*)

В этом году успешно справились с оплатой за потребленную электроэнергию, вышли без долгов в отличие от прошлого года, где на 01.05.2017 долг за январь-февраль-март-частично апрель 2017 составил 259390р. На 01.05.2018 остался переходящий на май 2018 платеж за апрель в сумме 189744,36р.

15. Всего за отчетный период

Входящий остаток на 01.05.2017г.	149 486
Доходы по уставной деятельности	3 202 808
Доходы (коммерческие) не относящиеся к уставной деятельности	2 403 029
Поступления отчетного периода	5 605 837
Расходы по уставной деятельности	3 287 923
Расходы (коммерческие) не относящиеся к уставной деятельности	2 218 819
Расходы отчетного периода	5 506 742
Прибыль за отчетный период	99 095
Остаток неизрасходованных денежных средств на 01.05.2018	248 581

16. Общие выводы и рекомендации:

Нами, ревизионной комиссией была проведена работа по проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник-2» за период с 01.05.2017 по 30.04.2018, при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций. Действия Правления и Председателя признаны своевременными, полными и целесообразными.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам СНТ и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Вместе с тем, выявлены нарушения, которые перечислены выше, поэтому Правлению необходимо принять к сведению и в дальнейшем не нарушать.

Неукоснительно соблюдать требования, утвержденные документами на общем собрании (смета, штатное расписание, порядок взыскания пени)

Принять меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.

Разработать поощрительные меры для тех, кто выполнит решение собрания и установит счетчик на опору ЛЭП.

Признать работу Правления СНТ «Спутник-2» за отчетный период удовлетворительной.

Ревизионная комиссия:

_____ Майстрова Т.Ю.

«___» _____ 2018 г

_____ Жлобинский В.Ф.

«___» _____ 2018 г

_____ Ярополов М.В.

«___» _____ 2018 г

С актом ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Спутник-2»

_____ Воробьев С.Г.

«___» _____ 2018 г

Бухгалтер СНТ «Спутник-2»

_____ Никитина Л.П.

«___» _____ 2018 г

