

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Спутник-2» за период с 01.05.2020 года по 30.04.2021 года.

" 08 " мая 2021 г.

массив дер. Лепсари

Мы, ниже подписавшиеся, члены ревизионной комиссии (РК) в составе:

- Шабаловская О.И., Пелевина Л.Г., Машанова Т.Б., действующие на основании Устава СНТ и решения общего собрания от 13.06.2020г., провели плановую ревизию финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Спутник-2» за период с 01.05.2020 по 30.04.2021г.

Ревизионная комиссия проводила проверку с 08.05.2021 по 22.05.2021г. и в своей работе РК руководствовалась действующим законодательством, Уставом СНТ и решением общего собрания. 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;
- авансовые отчеты.

В ходе проверки РК предоставлены приходно-расходная смета (приложение 1), отчет по исполнению сметы (приложение 2) и оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

1 Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

В ходе проверки поступления денежных средств установлено:

1.1. Остаток денежных средств на 01.05.2020 составил 873 673,88

За отчетный период (с 01 мая 2020 по 30 апреля 2021) было собрано 7 246 169,46 в том числе

- 3 398 763,29 - членских взносов 2020г.
- 74 725,07 - по договорам за пользование инфраструктурой
- 3 149 454,51 - за электроэнергию
- 297 740,18 - целевые взносы
- 325 486,41 - дополнительные поступления в том числе
 - 265406,27 взносы прошлого периода
 - 36797,27 пени
 - 23247,87 внесено авансов на предстоящий период 2021/2022
 - 35,00 садовая книжка

Израсходовано за отчетный период – 7 200 054,03 в том числе

- 3 313 537,62 расходы по статье «членские взносы», без учета потерь и ЭОП (электроэнергия общего потребления)
- 3 435 720,00 оплачено РКС-энерго за электроэнергию
- 332 551,27 расходы по статье «целевые взносы»
- 118 245,14 – дополнительные расходы (непредвиденные)

Остаток средств текущего периода **46 115,43** (7 246 169,46 – 7 200 054,03)

Остаток денежных средств на 01.05.2021 с учетом входящего остатка составляет **919 789,31** из них

-остаток собранных и неизрасходованных целевых взносов – 485678,50

- остаток собранных средств текущего периода – 434110,81

что подтверждено ОСВ (оборотно-сальдовая ведомость) по расчетному счету (51 счет)

При этом рассматривая затраты:

1.2 Расходы на содержание имущества, принадлежащего членам садоводства, составили

- **затраты на систему «Чистая вода»** составили 186 785,96 (97%) при плане 192 957,00
- **затраты на «Летний водопровод»** по факту 104 535,09 (113%) при плане 92 414,00 так как при аварийной ситуации пришлось менять два насоса.

- **содержание ЛЭП и ТП** составило 701 699,91 (131%) при плане 533 850,00 т.к. потери и утечки по факту превысили планируемые на 151 308,00, что свидетельствует о увеличении потребления электроэнергии.

- **вывоз ТБО** осуществлялся регулярно компанией ООО «Вереск», по факту 577 767,24 (104%) при плане 554 229,00. К оплате по новому Договору на 01.05.2020 **остались не оплачены 6 месяцев (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 и январь февраль апрель 2020) на сумму 158 941,80, которая была оплачена в этот отчетный период + с января по март включительно 2021 на сумму 418 825,44**

- **по противопожарным мероприятиям** – запланированные средства освоены полностью в сумме 37 574,57 (99,0%) при плане 38 070,00

- **затраты на дежурную службу** – составили 950 274,35 (102%) при плане 931 158,00

- **содержание ЗОП** (земель общего пользования) – плановые средства использована на 67%. Не полностью освоены деньги на чистку дорог от снега и на судебные разбирательства с задолжниками.

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

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы производился по решению общего собрания и правления.

РК рекомендует более обстоятельно подходить к составлению сметы и не допускать перевод денег из одной статьи сметы в другую.

2. На проверку фактического наличия имущества общего пользования была представлена **инвентаризация книга** имущества общего пользования, которая ведется с 1998г., и акт инвентаризации по состоянию на 31.12.2020г. Имущество общего пользования – это ЛЭП, система «Чистая вода», летний водопровод, пухто, мотопомпа, шлагбаум с видеонаблюдение, дом правление.

Данное имущество создавалось на целевые взносы садоводов, содержалось на протяжении 27 лет на членские взносы садоводов и принадлежит им в равной долевой собственности. На балансе СНТ как юридического лица числится ЗОП (58 185 917р.); сборно-разборная конструкция (магазин) и мотопомпа (новая).

Замечаний у РК по учету имущества общего пользования нет.

3. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что за отчетный период выполнено работ физическими лицами по 18 договорам гражданско-правового характера (ГПХ), это договора подряда и договора возмездного оказания услуг:

- пуск летнего водопровода
- обслуживание в летний период водопровода
- консервация летнего водопровода
- договора по содержанию ЗОП и противопожарные мероприятия, вырубка высокорослого кустарника и покос травы
- договора на грейдеровку и отсыпку дорог.

Реестр договоров подряда (ГПХ) прилагается. (приложение 3)

Решением правления (протокол №6 от 27.06.2015г.) установлен тариф 172,50 руб./час на проведение оказания услуг (работ) физическими лицами по ГПД на территории СНТ. Тариф не пересматривался.

Договоры заключены по единой форме, содержащей номер, место, дату заключения договора, наименование подрядчика, 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..

РК повторно и 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» до 01.10.19 и далее с АО «УК по обращению с отходами в ЛО»;

- на обслуживание установки «Чистая вода» с ООО «Ю-Фильтр»;
- на обслуживание пожарной сигнализации с ООО «Миг сервис»;
- на оказание услуг Блока почтового бизнеса по безналичному расчету с АО «Почта России»;
- на оказание услуг связи с ПАО «Мегафон»;
- на предоставление доступа к сети Интернет с ООО «Прогресс Технологии»;

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

По данным договорам замечаний нет.

РК отмечает

Обоснованность и целесообразность основных затрат на услуги, на приобретение ТМЦ (товарно-материальных ценностей), расходных материалов подтверждена документально. Предоставлены договора с поставщиками, счета на оплату, накладные на полученные ТМЦ, акты выполненных работ.

4. Анализ выдачи денежных средств под отчет

Получена корпоративная бизнес карта для оплаты ТМЦ по безналичному расчету. Оплату по корпоративной карте осуществляет Председатель. По ней за отчетный период приобретено ТМЦ на **87 573,77**, что подтверждено первичными документами по авансовым отчетам. Реестр авансовых отчетов прилагается (приложение 4). Акты на списание израсходованных ТМЦ, утверждены членами правления.

Проверка расходования денежных средств, оплаченных картой, по банку и сумм представленных авансовых отчетов показала, что расхождений и недостачи нет.

5. Проверка расчетов по оплате труда

На проверку предоставлены ведомости начисления и выплаты заработной платы, штатное расписание (ШР).

На 01.05.2020 в СНТ работало постоянно 8 штатных сотрудников и 1 внешний совместитель. Из 8 штатных сотрудников 2 оформлены на 0,5 ставки. Фонд оплаты труда (ФОТ) по штатному расписанию составляет 1 562 026,00. За отчетный период уволено 2 сотрудника (электрик, администратор) и принят на постоянную работу один администратор.

На 01.05.2021 в ШР числится 7 штатных единицы, 2 их них на 0,5 ставки.

Начислено и выплачено заработной платы штатным сотрудникам 1 560 789,99.

Ежемесячно ведется табель учета рабочего времени. Зарплата начисляется согласно положений, прописанных в трудовых договорах и штатного расписания. Оплата труда производится 2 раза в месяц 25 числа - аванс и 10 числа – окончательный расчет. Отчетность перед ИФНС и Фондами представляется в положенные сроки, задолженности перед бюджетом нет.

6. Проверены делопроизводство и кадровые документы:

- Трудовые договора и ДС на время отсутствия основного работника;
- Заявления и приказы на отпуск. График отпусков;
- Приказы по основной деятельности;
- Должностные инструкции;
- Журнал учета Трудовых книжек;
- Личные карточки

Ведется регистрация входящей заявлений, обращений и исходящей документации. Поступило 35 заявлений и обращения, все рассмотрены.

В отчетном периоде проведено 9 заседания правления, все оформлены протоколами, рассматривались заявления от садоводов, хозяйственные вопросы текущего периода.

7. Целевые взносы.

За отчетный период было собрано 297 740,18:

- целевой взнос на мини трактор – 26 082,00
- целевой взнос на освещение дорог на терр. СНТ – 4800,00
- целевой взнос на ремонт дорог на терр. СНТ_2019 – 11500,00
- целевой взнос на ремонт подъездной дороги – 9107,50
- целевой взнос на ремонт дорог на терр. СНТ_2020 – 246250,68

Из запланированных работ, выполнен ремонт дорог на территории СНТ, стоимость выполненных работ составила 332 551,27 из них материалы на сумму 269 000,00 и работ на 63 551,27.

С 01.01.2019 были запланированы целевые взносы:

- 1) на ремонт дорог_2019г. по 500,00 на общую сумму 166 500,00, в 2019г выполнено работ на 160 826,62, но на 30.04.2021 собрано 150 500,00, остался долг за садоводами 16 000,00
- 2) на освещение по 200,00 на общую сумму 66 600,00, в 2019г выполнено работ на 115 975,00, но на 30.04.2021 собрано 60 400,00, остался долг за садоводами 6200,00.
- 3) на ремонт подъездной дороги по 431,00 на общую сумму 143 523,00, работы не проводились, на 30.04.2021 собрано и зарезервировано на расчетном счете 125 477,50, остался долг за садоводами 18 045,50.
- 4) на приобретение мини трактора по 1449,00 на общую сумму 482 517,00, трактор не покупали и на 30.04.2021 собрано и зарезервировано на расчетном счете 360 201,00, остался долг за садоводами 122 316,00.
- 5) на ремонт дорог_2020г. по 1000,00 на общую сумму 333 000,00, в 2020г выполнено работ на 332 551,27, но на 30.04.2021 собрано всего 247 250,00, остался долг за садоводами 85 750,00.

Общая сумма задолженности садоводов по целевым взносам составляет 248 311,50.

(Приложение 5)

РК отмечает,

- целевой взнос на приобретение мини трактора внесен в приходно-расходную смету 2019-2021гг без определения правомочности и целесообразности, на момент проверки не представлены финансово-экономические обоснования.

Кроме того приобретение мини трактора повлечет дополнительные расходы на его содержание (заработная плата тракториста, налоги, ГСМ, ремонт и обслуживание, строительство и содержание помещения для хранения), в тоже время согласно ОСВ расходы на оплату работ по уборке снега, подсыпке и грейдеровке с 04.01.2019г по 26.02.2021г составили 175 858,10 руб., в т.ч. уборке снега - 70 671.41 руб., по подсыпке и грейдеровке -105 186,69 руб.

- что затраты при выполнении работ по ремонту дорог_2020 на территории СНТ уложились в планируемые.

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

На проверку предоставлены ОСВ по счетам начисления и оплата членских взносов

Общая сумма долга за садоводами на 01.05.2020г. составляла 692 081,44

Собрано долгов прошлого периода 2015-2019 на сумму 265 406,28

общая сумма не собранных взносов за 2015-2020г. включительно составляет 782568,25:

_ 426675,16 старые долги 2015-2019г.г. (приложение 6)

_ 355893,09 долги отчетного периода 2020г. (приложение 7)

Списки должников размещаются на информационной доске объявлений и на сайте. Должникам отправлены письма об имеющейся задолженности, но пока без результатов. Документы для обращения в суд подготовлены.

9. О расчетах за электроэнергию.

По состоянию на 01.05.2020г. у СНТ имелась задолженность, обязательная к исполнению перед РКС-энерго, на общую сумму 531 127,20, в том числе за март 2020г. – 227 794,40 (срок оплаты 25.04.2020) и за апрель 2020г. - 303 332,80 (срок оплаты 25.05.2020). эта сумма была оплачена в этом отчетном периоде, так же оплатили за период с мая 2020г. по февраль 2021г. (частично) – 2 904 592,80.

Всего РКС энерго оплачено 3 435 720,00

На 01.05.2021 долг СНТ перед РКС энерго составил 825 804,80 в том числе за февраль 2021г.- 187 544,00 (срок оплаты 25.03.2021), за март 2021г. - 330 590,40 (срок оплаты 25.04.2021г.) и за апрель 2021г. -307670,40 (срок оплаты 25.05.2021)

Оплачено садоводами за потребленную электроэнергию за этот период **3 149 454,51.**

Оплата электроэнергии общего потребления предусмотрена в смете и включена в членский взнос.

По-прежнему плохо оплачивается потребленная электроэнергия, начиная с октября СНТ стабильно не собирает того, что потребляет и на 30.04.2021 долг садоводов за э/э составил – 437306,96.

10. Общие выводы и рекомендации:

Ответственность РК заключается в том, что на основе проведен ревизии выразить мнение о достоверности фактов фин-хоз деятельности и указать на существующие нарушения, дать рекомендации по их устранению.

Нами, ревизионной комиссией была проведена работа по проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник-2» за период с 01.05.2020 по 30.04.2021, Ревизия фин-хоз деятельности не выявила существенных нарушений (сокрытия, приписок) создающих угрозу интересам садового товарищества и в целом финансовое состояние можно охарактеризовать как стабильное, сбор взносов составил 91% от начисленного. СНТ своевременно рассчиталось по срочным обязательствам с бюджетом, банком, персоналом.

РК рекомендует

С целью определения правомочности и целесообразности внесения сумм целевых взносов в приходно-расходную смету своевременно представлять финансово-экономические обоснования на утверждение общим собранием членов товарищества.

Целевые взносы на приобретение мини трактора по 1449,00 руб.и целевой взнос на ремонт подъездной дороги по 431,00 руб. в связи с отсутствием правомочности и целесообразности принять решение общим собранием о перераспределении по другим взносам.

Принять меры к взысканию просроченной задолженности использованием правовых норм.

С целью усиления контроля над своевременным сбором взносов, на каждом заседании правления рассматривать вопрос сбора долгов и принятых мер в отношении каждого должника.

Чаще вывешивать списки должников, обзванивать и применять другие методы оповещения садоводов, «забывающих» оплатить взносы.

Отсутствует регулярный контроль за фактическим потреблением э/э в лице одного электрика и поэтому РК предлагает Правлению проводить регулярные рейды по проверке показаний счетчиков.

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

Ревизионная комиссия:

_____ Шабаловская О.И.
«___» _____ 2021 г

_____ Пелевина Л.Г.
«___» _____ 2021 г

_____ Машанова Т.Б.
«___» _____ 2021 г

С актом ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Спутник-2»

_____ Воробьев С.Г.
«___» _____ 2021 г

Бухгалтер СНТ «Спутник-2»

_____ Никитина.
«___» _____ 2021 г

