

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Спутник-2» за период с 01.05.2018 года по 30.04.2019 года.

" 25 " мая 2019 г.

массив дер. Лепсари

Мы, ниже подписавшиеся, члены ревизионной комиссии (РК) 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 01.05.2018 по 30.04.2019г.

Ревизионная комиссия проводила проверку с 11.05.2019 по 25.05.2019г. 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 у 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.

Касса представлена за период с 01.05.2018 до 14.01.2019г. До 31 декабря 2018г. по кассе все операции оформляются приходными и расходными ордерами. Взнос денежных средств на расчетный счет осуществляются «самоинкасацией» и оформляются банковскими квитанциями.

До 01.01.2019 наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются, чековая книжка отсутствует.

В связи с тем, что с 01.01.2019 года вступает в силу новый закон, регламентирующий деятельность садоводческих огороднических и дачных некоммерческих организаций № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и **согласно пункта 3 статьи 14 нового закона с 01.01.2019г. « Членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества».**

С 01.01.2019 наличные денежные средства в кассу не принимаются.

Выплата заработной платы сотрудникам СНТ и все операции по оплате работ и услуг с юридическими лицами и физическими лицами по договорам ГПХ проводятся по безналичному расчету через систему «Банк-клиент».

Получена корпоративная бизнес карта для оплаты ТМЦ по безналичному расчету.

Доходная часть бюджета

2. Доходная часть бюджета СНТ формируется на базе членских взносов садоводов. По данным Правления на 01.01.2019 в СНТ- 333 участка, из них в собственности находится 299 участка, 34 участка в аренде, 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 16 июня 2018г.) запланированы затраты в размере 3 458 606,00р.

начислено к оплате 3 458 606,00 р. в том числе:

- членских взносов – 3 378 543,92 р. из них 13000,00р. оплачено авансом до 01.05.2018
- оплата по договорам за пользование инфраструктуры – 80 062,08 р.

По состоянию на 30.04.2019 за отчетный период поступило денежных средств 3 156 964,62р. в том числе

- членских взносов 3 095 118,34 р., что составило 92 % от начисленных взносов
- оплата по договорам за пользование инфраструктурой 61 846,28 руб., что составило 77% от начисленной оплаты.

Не оплачено садоводами по текущим членским взносам – 289 397,87р. в том числе

- 271 182,07р. членские взносы
- 18 215,80р. в бюджет не получено от собственников, не являющихся членами товарищества и оплачивающих взнос по договорам за пользование инфраструктурой.

Расходная часть бюджета

3. В соответствии со сметой было запланировано расходов на – 3 458 606,00руб.

По состоянию на 30.04.2019 расходы составили -3 412 840,49 руб. (91%)

Смета с фактическим выполнением представлена (Приложение №1.)

Фактически потрачено:

3.1. Административные расходы составили 869 180,00р. при плане 900 638р экономия составила 31458,00р. за счет сокращения штатной единицы кассира 31.12.2018, и на 30.04.2019 не выплачена заработная плата за апрель 2019г.. Отказались от абонентского почтового ящика на глав почтамте и в 2019году не оплачивали.

3.2 Расходы на содержание имущества, принадлежащего членам садоводства составили 2 543710,86р. при плане -2 557 968р., экономия – 14 257,10р. в том числе по затратным статьям:

- **затраты на систему «Чистая вода»** превысили планируемые расходы на 35 073,74р, в связи с тем, что потребовалось больше реагентов на 8 276р. и материалов больше на 8 414р. и электропотребление выросло на 16 583,74р.

- **затраты на «летний водопровод»** экономия – 4 807р., обошлись меньшими затратами на ремонтные работы.

- **содержание ЛЭП и ТП** – перерасход составил 29 641,52р., не уложились в запланированные суммы по выравниванию опор.

- **по вывозу ТБО** ежегодно наблюдается перерасход – 3 110р.

- **по противопожарным мероприятиям** – небольшой перерасход – 1 877,00р.

- **затраты на дежурную службу** – экономия-18 242р., не приобретали дрова

- **содержание ЗОП** – экономия 60 910,00р за счет неиспользования запланированных 60 000,00р. на судебные разбирательства с задолжниками потрачено всего 3 200,00. Обращений в суды не было.

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, правления и ревизионной комиссией признан обоснованным.

Общий объем хозяйственных расходов по смете за отчетный период составил 3 412 840,49р., при плане 3 458 606 в целом по смете перерасхода нет.

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

4. На проверку фактического наличия имущества общего пользования была представлена инвентаризация книга имущества общего пользования, которая ведется с1998г. и акт инвентаризации по состоянию на 31.12.2018г. 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 25 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. 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 103 197,15р. – 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
- договор на ведение кадрового делопроизводства.
- договора на уборку снега.

Реестр договоров подряда (ГПХ) прилагается. (*Приложение №2*)

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.

. Указанное нарушение, не позволяет дать объективную оценку понесенным трудозатратам.

Ревизионная комиссия 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»;
- 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, договор аренды автомашины для разъездной работы председателя, договор аренды автоприцепа для передвижной мотопомпы (новой).

По данным договорам замечаний нет.

6. Анализ выдачи денежных средств под отчет

За проверяемый период из кассы выдано под отчет – 130 574,85р., на эту сумму приобретено ТМЦ -111 063,42р., канцелярских товаров -9 547,43р., почтовых расходов – 964,00р., оплата интернет - 9000,00р. 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.

7. Проверка расчетов по оплате труда

На проверку представлено Штатное расписание (*Приложение №3*). В СНТ постоянно работает 8 штатных сотрудников и 1 внешний совместитель. Из 8 штатных сотрудников 2 оформлены на 0,5 ставки. ФОТ составляет 1 431 785р. 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.

Проверка показала правильность начисления, обязательных удержаний и своевременной выплаты зарплаты.

8. Проверка дополнительного поступления и расходования средств по уставной деятельности

Потрачено по смете 3 412 890,86р., а фактически собрано взносов – 3 156 964,62р. не собрано взносов отчетного периода на сумму 255 926,24р. (пункт 3 «отчета») дефицит бюджета был покрыт за счет дополнительно собранных взносов за прошедшие периоды и получения и получения прибыли от коммерческой деятельности.

Дополнительно собрано – 242 491,70р. (пункт 4 «отчета») в том числе:

- возврат взносы прошлых лет – 170674,39
- возмещение средств с ФСС – 71367,31
- аванс членского взноса 2019 – 450,00

Это собрано на 64893р. меньше чем в прошлом году.

Дополнительные израсходовано – 172 080 р. (пункт 5 «отчета») на не предусмотренные сметой статьи расходов, относящихся к уставной деятельности.

Полученная экономия от дополнительно собранных средств в сумме 70411,70р.

9. Проверка дополнительного поступления и расходования средств по коммерческой деятельности

Дополнительно собрано – 103 690,27р. (пункт 8 «отчета») в том числе:

- пени за просрочку оплаты за потребленные кВт/час – 34 205,09
- пени за просрочку оплаты взносов – 54 180,58
- получено возмещение судебных издержек по решению суда – 13 364,60
- за садовые книжки – 1940,00

Электроэнергия (пункт 9 «отчета»):

- фактически оплачено РКС-энерго – 2 317 422,16р.
- собрано садоводами – 2 502 137,65р.

Доход составил 184 715,49р.

Всего дохода от коммерческой 103 690,27 + 184715,49 = 288 405,76р.

Общая сумма дохода 288 405,76 + 70 411,70 = 358 817,46р. данная сумма пошла на покрытие расходов по смете, т.е. в счет не собранных взносов отчетного периода.

Итого остаток дохода отчетного периода 358 817,46 – 255 926,24 = 102 891,22р.

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

На 01.05.2018 долги прошлых лет (2008-2017г.г.) составил 382 801,69р., за отчетный период собрано 149291,81р. и на 01.05.2019 долги прошлых лет (2008-2017г.г.) составил 233 509,88р.

Список должников прошлых лет (Приложение №4)

Не оплачено садоводами по текущим членским взносам – 289 397,87р. в том числе

- 271 182,07р. членские взносы
- 18 215,80р. в бюджет не допущено от индивидуальных садоводов, оплачивающих взнос по договорам за пользование инфраструктурой.

Не оплачена садоводами арендная плата за земельные участки за 2018г. -5041,50р.

Список должников текущего периода (Приложение №6)

Общая сумма долга за садоводами на 01.05.2019г. составляет 527 949,25р.

11. Проверка движения денежных средств

Всего за отчетный период

Входящий остаток на 01.05.2017г.	248 580,99
Доходы по уставной деятельности текущего периода	3 156 964,62
Доходы по уставной деятельности дополнительные	242 491,70
Доходы (коммерческие) не относящиеся к уставной деятельности	103 690,27
Поступило от садоводов за потребленную ЭЭ	2 152 388,26
Поступления отчетного периода	5 655 534,85
Расходы по уставной деятельности	3 063 138,37
Уставные расходы не предусмотренные сметой	172 080,00
Расходы (коммерческие) не относящиеся к уставной деятельности	2 317 422,16
Расходы отчетного периода	5 552 640,53
Прибыль за отчетный период	102 891,22
Остаток неизрасходованных денежных средств на 01.05.2019	351 472,21

По состоянию на 01.05.2019 у СНТ имеются следующие задолженности, обязательные к исполнению на общую сумму 339 067,87р. в том числе переходящий платеж за апрель 2019г за вывоз ТБО -31 200,00 и за ЭЭ -161 615,20. Имеется долг СНТ перед РКС –энерго за февраль -114

903,59 и за март-31349,08р., всего 146 252,67. Данная задолженность образовалась из-за конфликтной ситуации, сложившейся, при замене счетчика на ТП. Правление оспаривает выставленные счета за февраль и март 2019г. Ведется переписка с РКС –энерго, на сегодняшний день удалось уменьшить сумму долга до 129 931,59, что на 16 321,08 меньше.

РК настоятельно требует обратить внимание Правления на сумму задолженности садоводов, которая увеличилась по сравнению с прошлым годом на 145 147,56р. Имеются задолженности за 2014г. – 11683,35р. и 2015г.-26990,60, которые по сроку исковой давности уже не могут быть взысканы судом с должника. РК предлагает ужесточить борьбу с должниками и ввести дифференцированный % начисления пеней, чем больше срок долга тем больше % пеней.

12. Общие выводы и рекомендации:

Нами, ревизионной комиссией была проведена работа по проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Спутник-2» за период с 01.05.2018 по 30.04.2019, при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций. РК фиксирует отсутствие существенных нарушений финансовой дисциплины: нецелевых расходов, сокрытий, приписок.

РК настоятельно требует обратить внимание Правления на сумму задолженности садоводов (527 949,25), которая увеличилась по сравнению с прошлым годом на 145 147,56р. Имеются задолженности за 2014г. – 11683,35р. и 2015г.-26990,60, которые по сроку исковой давности уже не могут быть взысканы судом с должника. РК предлагает ужесточить борьбу с должниками и ввести дифференцированный % начисления пеней, чем больше срок долга, тем больше % пеней. Необходимо срочно принять меры к взысканию просроченной задолженности с 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.

Отсутствует регулярный контроль за фактическим потреблением ЭЭ и поэтому РК предлагает Правлению проводить регулярные рейды по проверке показаний счетчиков.

В связи с большим объемом проверяемых документов предлагается увеличить состав РК до 5 человек.

РК отмечает, что в короткий срок осуществлен переход к приему платежей по безналичному расчету в соответствии с требованиями изменившегося законодательства на расчетный счет в банке.

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

Ревизионная комиссия:

«__» _____ 2019 г. Жлобинский В.Ф.

«__» _____ 2019 г. Майстрова Т.Ю.

«__» _____ 2019 г. Ярополов М.В.

С актом ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Спутник-2»

«__» _____ 2019 г. Воробьев С.Г.

Бухгалтер СНТ «Спутник-2»

«__» _____ 2019 г. Никитина Л.П.