

Акт

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

СНТ «Зеленое ожерелье»

за период с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года

Московская область, Раменский район
Д. Натальино, с/п Никоновское

14 июля 2018 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Фомина Е.Г., Белова О.А. и Кривцова А.А., действующие на основании Устава СНТ «Зеленое ожерелье» (далее СНТ), в присутствии Председателя СНТ Баранниковой Г.И., провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года.

В соответствии с Уставом СНТ " Зеленое ожерелье " Ревизионная комиссия СНТ обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ не реже чем один раз в год и отчитываться о результатах ревизии перед Общим собранием с представлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

Ревизионная комиссия проводила проверку с 01.05.2018 года по 30.06.2018 года.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части, проверка сбора членских взносов.
3. Проверка расходов СНТ «Зеленое ожерелье».
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Выводы и рекомендации.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Зеленое ожерелье» проведена выборочным методом.

1. Состояние документации и документооборота

Деятельность СНТ осуществляется на основании Устава от 2007г.

По запросу ревизионной комиссии к проверке были представлены следующие документы за период с 01.01.2017г. по 30.06.2018г.:

- Устав СНТ «Зеленое ожерелье»;
- банковские выписки;
- кассовые документы;
- договоры, акты выполненных работ;
- авансовые отчеты;

- штатное расписание;
- трудовые договоры;
- протоколы заседаний Правления.

Бухгалтерский учет в СНТ осуществляется по упрощенной системе налогообложения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» и другими нормативными и законодательными актами.

Документация, представленная к проверке, в основном соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях.

Бухгалтерская и налоговая отчетность в проверяемом периоде сдавалась в срок.

На каждого члена СНТ заведен лицевой счет и ведется Председателем в программе Excel.

Для большей информированности членов СНТ разработан и зарегистрирован официальный сайт Товарищества: «зеленое-ожерелье.рф.»

Проверкой документооборота установлено, что в СНТ разработаны и действуют:

- Положение об учетной политике СНТ;
- Положение о ревизионной комиссии;
- журнал регистрации заявлений, поступающих в Правление от членов товарищества.

2. Проверка формирования доходной части, проверка сбора членских взносов

Членские взносы

Членские взносы являются основным источником поступления на расчетный счет товарищества средств, необходимых для осуществления уставных целей товарищества.

В соответствии с п. 4.2. Устава члены садового товарищества обязаны своевременно уплачивать членские и иные взносы, предусмотренные законом от 15.04.1998 года № 66 - ФЗ, уставом и решениями общего собрания, а также налоги и другие обязательные платежи.

Весь проверяемый период членские, целевые и прочие взносы, а также плата за электроэнергию поступали на расчетный счет СНТ, открытый в Московском банке Сбербанка России.

Доходная часть бюджета СНТ формируется на базе членских, целевых, прочих взносов и платежей за электроэнергию садоводов.

//

Размер членских, целевых взносов, подлежащих уплате членами СНТ, устанавливается на основании годовой приходно-расходной сметы, утвержденной решениями общего собрания членов СНТ.

Всего в СНТ 483 участка.

По состоянию на **01.01.2017г.** остаток средств на расчетном счете составил – **9 163,12 руб.**

Задолженность садоводов на **01.01.2017г.**, включая предыдущие периоды, составила **2 808 956,54 руб.**

За 2017 год согласно смете, утвержденной на общем собрании 10.09.2016г., начислено членских взносов в размере – **1 982 144,00 руб.** (**4104,00 руб. с участка 8 сот.**), получено всего – **4 003 962,14 руб.**, в т.ч.:

- членские взносы 2017 г.	- 1 510 628,99 руб.
- долги прошлых лет	- 872 762,00 руб.
- за эл. энергию	- 1 013 605,03 руб.
- за установку матриц	- 456 515,00 руб.
- за ТО матриц	- 39 241,00 руб.
- за дорогу	- 81 000,00 руб.
- за пульты	- 18 850,00 руб.
- за въезды	- 14 418,00 руб.
- вступительные взносы	- 10 000,00 руб.

Задолженность садоводов на **01.01.2018г.**, включая предыдущие периоды, составила **2 878 018,54 руб.**

По состоянию на **01.01.2018г.** остаток средств на расчетном счете составил – **42 194,86 руб.**

В 2018 году согласно смете, утвержденной на Общем собрании 15.07.2017г., начислено членских взносов в размере – **2 322 990,00 руб.** (**4810,00 руб. с участка 8 сот.**), получено членских взносов по состоянию на 30.06.2018 года - **876 071,00 руб.**, что составляет **37,7%** от начисленных взносов. Кроме этого, получены взносы за прошлые периоды, вступительные взносы и прочие поступления (за электроэнергию, установку матриц, пульты, покос травы, въезд на территорию и т.п.) в сумме – **1 114 613, 36 руб.**

Всего доходная часть 2018 года по состоянию на 30.06.2018 составила – **1 990 684,36 руб.**

Задолженность по членским взносам 2018г. по состоянию на 30.06.2018 года составила – **1 446 919,00 руб.**, общая задолженность, включая предыдущие периоды – **4 379 497,54 руб.**

Следует отметить, что задолженность по членским взносам и прочим платежам с каждым годом повышается, что указывает на несознательность садоводов и недостаточную работу с должниками.

3. Проверка расходов СНТ «Зеленое ожерелье».

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

В 1 п/г 2018 года были закуплены 20 уличных светодиодных светильников и 17 кронштейнов на опоры у ООО «Силед» (сч. №317 от 06.06.18, п/п №113 от 06.06.18) на общую сумму – 68 550,00 руб. и ООО «Валдай» выполнены работы по установке 12 новых и замене старых на новые в количестве 8 на общую сумму – 16 680,00 руб. (сч. № 2018-23 от 25.06.18, п/п №124 от 26.06.18), 5 кронштейнов осталось. Выполненные работы приняты председателем и членами Правления по Акту № 12/2018 от 30.06.18.

Заменены и установлены светильники по следующим улицам:

- Бирюзовая ул. – 1 светильник (замена);
- Жемчужная ул. – 2 светильника: 1(замена), 1 (установка+1 кронштейн);
- Рубиновая ул. – 1 светильник (установка+1 кронштейн);
- Гранатовая ул. – 2 светильника: 1(замена), 1 (установка+1 кронштейн);
- Алмазная ул. – 4 светильника: 1(замена), 3 (установка+3 кронштейна);
- Изумрудная ул. – 4 светильника: 1(замена), 3 (установка+3 кронштейна);
- Аметистовая ул. – 5 светильников: 3 (замена), 2 (установка+2 кронштейна);
- Окружная ул. – 1 светильник (установка+1 кронштейн).

Актом от 06.07.18 председателем и членами Правления списаны уличные светильники в количестве 28 штук, замененные в период 2017 – 1 п/г 2018.

Проверены авансовые отчеты за 2017г. и 1 п/г 2018г.

По состоянию на **01.01.2017г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **495,36 руб.**

За 2017г. получено из банка на хозяйственные нужды **75 165,93 руб.**, израсходовано **75 661,29 руб.**, в т.ч.:

- канцтовары – 2 194,19 руб.;
- мобильная связь – 5 500,00 руб.;
- интернет – 4 380,00 руб.;
- хозтовары – 3 536,00 руб.;
- покос – 16 250,00 руб.;
- песочница, плитка под песочницу – 14 400,00 руб.;
- ремонт газонокосилки – 4 250,00 руб.;
- детали д/газонокосилки (катушка, леска и т.п.) – 7 784,00 руб.;
- бензин д/газонокосилки – 1 095,00 руб.;
- Барабан д/принтера, картридж – 5 540,00 руб.;
- крепление для велосипедов – 2 000,00 руб.;
- покраска пожарных ящиков – 4 000,00 руб.;

3. Проверка расходов СНТ «Зеленое ожерелье».

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

В 1 п/г 2018 года были закуплены 20 уличных светодиодных светильников и 17 кронштейнов на опоры у ООО «Силед» (сч. №317 от 06.06.18, п/п №113 от 06.06.18) на общую сумму – 68 550,00 руб. и ООО «Валдай» выполнены работы по установке 12 новых и замене старых на новые в количестве 8 на общую сумму – 16 680,00 руб. (сч. № 2018-23 от 25.06.18, п/п №124 от 26.06.18), 5 кронштейнов осталось. Выполненные работы приняты председателем и членами Правления по Акту № 12/2018 от 30.06.18.

Заменены и установлены светильники по следующим улицам:

- Бирюзовая ул. – 1 светильник (замена);
- Жемчужная ул. – 2 светильника: 1(замена), 1 (установка+1 кронштейн);
- Рубиновая ул. – 1 светильник (установка+1 кронштейн);
- Гранатовая ул. – 2 светильника: 1(замена), 1 (установка+1 кронштейн);
- Алмазная ул. – 4 светильника: 1(замена), 3 (установка+3 кронштейна);
- Изумрудная ул. – 4 светильника: 1(замена), 3 (установка+3 кронштейна);
- Аметистовая ул. – 5 светильников: 3 (замена), 2 (установка+2 кронштейна);
- Окружная ул. – 1 светильник (установка+1 кронштейн).

Актом от 06.07.18 председателем и членами Правления списаны уличные светильники в количестве 28 штук, замененные в период 2017 – 1 п/г 2018.

Проверены авансовые отчеты за 2017г. и 1 п/г 2018г.

По состоянию на **01.01.2017г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **495,36 руб.**

За 2017г. получено из банка на хозяйственные нужды **75 165,93 руб.**, израсходовано **75 661,29 руб.**, в т.ч.:

- канцтовары – 2 194,19 руб.;
- мобильная связь – 5 500,00 руб.;
- интернет – 4 380,00 руб.;
- хозтовары – 3 536,00 руб.;
- покос – 16 250,00 руб.;
- песочница, плитка под песочницу – 14 400,00 руб.;
- ремонт газонокосилки – 4 250,00 руб.;
- детали д/газонокосилки (катушка, леска и т.п.) – 7 784,00 руб.;
- бензин д/газонокосилки – 1 095,00 руб.;
- Барабан д/принтера, картридж – 5 540,00 руб.;
- крепление для велосипедов – 2 000,00 руб.;
- покраска пожарных ящиков – 4 000,00 руб.;

14

- краска, кисти – 3 042,00 руб.;
- корм д/собак – 829,00 руб.;
- прочие (замок д/калитки, цепь, лента сигнальная, почт. р-ды) – 861,10 руб.

По состоянию на **01.01.2018г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **0,00 руб.**

За 1 п/г 2018г. получено из банка на хозяйственные нужды - **90 000,00 руб.**, израсходовано **77 294,00 руб.**, в т.ч.:

- чистка снега – 42 000,00 руб.;
- покос – 19 000,00 руб.;
- мобильная связь - 5 000,00 руб.;
- барабан /принтера, тонер – 3 350,00 руб.;
- ремонт ворот на центральной улице – 3 000,00 руб.;
- корм собакам – 1 674,00 руб.;
- интернет – 1 527,00 руб.;
- ремонт ворот у сторожки – 1 000,00 руб.;
- канцтовары – 743,00 руб.;

По состоянию на **01.07.2018г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **12 706,00 руб.**

Все расходы подтверждены первичными документами (чеками). Нарушений не выявлено.

За счет средств, поступивших от садоводов (1500 руб./уч.) и долгов прошлых периодов, в 2016 г. был проведен ремонт дорожного полотна от въезда на Аметистовую ул. СНТ до поворота у магазина протяженностью 380 п.м. шириной 5м. Стоимость работ по Договору № 7/2016 от 01.07.2016г., заключенного с ИП «Горбачева А.П.», составляет 456 100,00 руб.

За выполненные работы подрядчику оплачено в 2016 г. - 400 000,00 руб.

После зимнего периода дорога требует обязательного ремонта.

В соответствии с п.6.1. договора гарантийный срок на работы и материалы установлен до 30.08.2017г.

Ревизионной комиссией было рекомендовано принять меры для ремонта дорожного полотна до истечения гарантийного срока. Однако, найти подрядчика, выполнявшего ремонт дороги, не представилось возможным.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- Заключать договоры на выполнение работ с добросовестными и проверенными подрядчиками.
- Вносить в договоры с подрядчиками гарантийный срок на работы и материалы не менее 2-х лет.
- Утилизировать списанные светильники.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

Исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2017г. по состоянию на 31.12.2017г. и 1 п/г 2018 по состоянию на 30.06.2018г. представлены в Приложении к Акту ревизии от 01.07.2018г.

В соответствии с утвержденной сметой на 2017 год «Расходная часть» СНТ планировалась в размере – **1 982 144,00 руб.** По состоянию на 31.12.2017г. расходы составили - **1 537 961,70 руб.** или **78%** от плана.

Проверкой установлено: в проверяемом периоде имеются незначительные превышения и значительные остатки по отдельным статьям плановой сметы, что свидетельствует о недостаточном уровне планирования расходов.

Ревизионной комиссией рекомендовано

- Планировать расходы на следующий календарный год, исходя из анализа исполнения сметы расходов за предыдущий год.

5. Выводы и рекомендации

В течение 2017г. и 1 п/г. 2018г. замечания и рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки за 2016г. были устранены:

- разработано Положение о ревизионной комиссии;
- разработана Учетная политика;
- ведется журнал регистрации заявлений, поступающих в Правление от членов товарищества, и ответы на их обращения;
- проводится инвентаризация персональных приборов учета электроэнергии членов СНТ с целью проверки состояния приборов учета и выявления задолженности;
- Председателем и Правлением ведется работа с членами СНТ по погашению имеющихся задолженностей;
- создана инвентаризационная комиссия, проведена инвентаризация имеющегося имущества и поставлена на баланс СНТ;
- с 2016г. СНТ не осуществляет ежемесячные взносы в Ассоциацию «Сады Натальино».
- со 2 п/г 2016г. не заключаются договоры гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, услуг.

Рекомендации:

- Всем членам СНТ перейти на прямые договора с ОАО «Мосэнергосбыт»;
- проводить инвентаризацию персональных приборов учета электроэнергии членов СНТ с целью проверки состояния приборов учета и выявления задолженности;
- Председателю и Правлению продолжать вести работу с членами СНТ по погашению имеющихся задолженностей.

- Заключать договоры на выполнение работ с добросовестными и проверенными подрядчиками.
- Вносить в договоры с подрядчиками гарантийный срок на работы и материалы не менее 2-х лет.
- Утилизировать списанные светильники.
- Планировать расходы на следующий календарный год, исходя из анализа исполнения сметы расходов за предыдущий год.

Выводы:

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период 2017 – 6 месяцев 2018 года можно сделать вывод: фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Приложения к Акту ревизии:

1. Исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2017 год по состоянию на 31.12.2017 года.
2. Исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 1 п/г 2018 год по состоянию на 30.06.2018 года.

Члены Ревизионной комиссии:

Е.Г. Фомина Фомина Е.Г.

О.А. Белова Белова О.А.

А.А. Кривцова Кривцова А.А.

Исполнение сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 2017 год

№	Статьи расходов	План	Факт	Отклонения +/-
1.	Фонд оплаты труда аппарата управления СНТ	420 000,00	420 000,00	0,00
1.1.	Заработная плата Председателя	240 000,00	240 000,00	0,00
1.2.	Заработная плата сторожа	180 000,00	180 000,00	0,00
2.	Обязательные платежи	1 154 744,00	909 228,00	245 516,00
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 10Квт	84 000,00	19 010,00	64 990,00
2.2.	Взносы Ассоциации «Сады Натальино»	42 154,00	0,00	42 154,00
2.3.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт	60 000,00	60 000,00	0,00
2.4.	Договор на вывоз мусора (437,50 руб./куб.)	300 000,00	304 000,00	-4 000,00
2.5.	Договор на ведение бухучета	180 000,00	180 000,00	0,00
2.6.	Платежи и налоги по сборам	126 840,00	126 840,00	0,00
2.7.	Налог на землю (0,3% от кадастровой стоимости – 47 250 162 руб.)	141 750,00	141 752,00	-2,00
2.8.	Банковские расходы	35 000,00	27 626,00	7 374,00
2.9.	Освещение уличное (фонари, лампочки, замена трансформаторов тока)	35 000,00	50 000,00	-15 000,00
2.10.	Потери электричества на линии	150 00,00	0,00	150 000,00
3.	Накладные расходы	257 400,00	93 653,70	163 746,30
3.1.	Транспортные расходы	14 400,00	13 200,00	1 200,00
3.2.	Почтовые расходы	10 000,00	199,00	9 801,00
3.3.	Нотариальные и юридических услуги, выписки (ЕГРЮЛ, кадастр.)	150 000,00	0,00	150 000,00
3.4.	Телефонные переговоры, интернет	18 000,00	9 880,00	8 120,00
3.5.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	5 000,00	145,00	4 855,00
3.6.	Канцтовары, заправка картриджа	5 000,00	7 734,00	-2 734,00
3.7.	Хозяйственные расходы (оборудование, инвентарь, обслуживание)	20 000,00	30 442,90	-10 442,90
3.8.	Содержание сторожки, корм собакам	10 000,00	6 601,00	3 399,00
3.9.	Сопровождение сайта	25 000,00	25 451,80	-451,80
4.	Прочие расходы	150 000,00	115 080,00	34 920,00
4.1.	Уборка снега за 4 мес.	100 000,00	41 000,00	59 000,00
4.2.	Окашивание кюветов и территории общего пользования	50 000,00	74 080,00	-24 080,00
	Всего расходов	1 982 144,00	1 537 961,70	444 182,30

Исполнение сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 1 п/г 2018 года

№	Статьи расходов	План	Факт за 6 мес.	Отклонения +/-
1.	Фонд оплаты труда аппарата управления СНТ	420 000,00	210 000,00	210 000,00
1.1.	Заработная плата Председателя	240 000,00	120 000,00	120 000,00
1.2.	Заработная плата сторожа	180 000,00	90 000,00	90 000,00
2.	Обязательные платежи	1 475 590,00	523 526,50	952 063,50
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 10Квт	60 000,00	13 819,00	46 181,00
2.2.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт	60 000,00	30 000,00	30 000,00
2.3.	Договор на вывоз мусора (625,0 руб./куб.)	370 000,00	110 000,00	260 000,00
2.4.	Договор на ведение бухучета	180 000,00	109 000,00	71 000,00
2.5.	Платежи и налоги по сборам	126 840,00	61 635,00	65 205,00
2.6.	Налог на землю (0,3% от кадастровой стоимости – 47 250 162 руб.)	141 750,00	70 876,00	70 874,00
2.7.	Банковские расходы	27 000,00	11 466,50	15 533,50
2.8.	Освещение уличное (фонари, лампочки, замена трансформаторов тока)	360 000,00	85 230,00	274 770,00
2.9.	Потери электричества на линии	150 000,00	31 500,00	118 500,00
3.	Накладные расходы	257 400,00	46 628,00	210 772,00
3.1.	Транспортные расходы	14 400,00	4 800,00	9 600,00
3.2.	Почтовые расходы	10 000,00	0,00	10 000,00
3.3.	Нотариальные и юридических услуги, выписки (ЕГРЮЛ, кадастр.)	150 000,00	0,00	150 000,00
3.4.	Телефонные переговоры, интернет	18 000,00	6 527,00	11 473,00
3.5.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	5 000,00	0,00	5 000,00
3.6.	Канцтовары, заправка картриджа	5 000,00	1 293,00	3 707,00
3.7.	Хозяйственные расходы (оборудование, инвентарь, обслуживание)	20 000,00	6 800,00	13 200,00
3.8.	Содержание сторожки	10 000,00	1 674,00	8 326,00
3.9.	Сопровождение сайта	25 000,00	25 534,00	-534,00
4.	Прочие расходы	170 000,00	104 240,00	65 760,00
4.1.	Уборка снега за 4 мес.	100 000,00	85 240,00	14 760,00
4.2.	Окашивание кюветов и территории общего пользования	70 000,00	19 000,00	51 000,00
	Всего расходов	2 322 990,00	884 394,50	1 438 595,50