

Акт
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Зеленое ожерелье»
за период с 01.01.2018 года по 25.05.2019 года

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

10 июня 2019 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 01.01.2018 года по 31.05.2019 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 01.05.2019 года по 25.05.2019 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 01.01.2018г. по 25.05.2019г.:

- Устав СНТ «Зеленое ожерелье»;
- банковские выписки;
- 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 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.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- Утвердить новый устав СНТ в соответствии с требованиями федерального закона от 29.07.2017г. N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

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

Задолженность садоводов на **01.01.2018г.**, включая предыдущие периоды, составила **2 878 018,54 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 всего – **3 798 150,25 руб.**, в т.ч.:

- членские взносы 2018 г.	- 1 822 065,48
- долги прошлых лет	- 381 648,34
- за эл. энергию	- 934 178,43
- за установку матриц	- 573 194,00
- за ТО матриц	- 36 869,00
- за пульты	- 15 119,00
- вступительные взносы	- 15 000,00
- за дорогу	-11 696,00
- за въезды	- 8 380,00

В 2018 году получено членских взносов – **1 822 065,48 руб.**, что составляет **78,4%** от начисленных взносов.

Задолженность садоводов по членским взносам на **01.01.2019г.:**

– за 2018 год - **500 924,52 руб.**

- включая предыдущие периоды - **1 402 858,29 руб.**

По состоянию на **01.01.2019г.** остаток средств на расчетном счете составил – **38 697,06 руб.**

В 2019 году согласно проекту сметы начислено членских взносов в размере – **2 318 400,00 руб.** (**4800,00 руб.** с участка 8 сот.), получено членских взносов по состоянию на 25.05.2019 года – **582 510,00 руб.**, что составляет **25,1%** от начисленных взносов.

Кроме этого, прочие поступления составили – **616 251,00 руб.**, в т.ч.:

- долги прошлых лет	- 284 776,00
- за установку матриц	- 221 273,00
- за эл. энергию	- 87 906,00
- за ТО матриц	- 16 776,00
- за пульты	- 4 320,00
- знаки домовые	- 1 200,00

Итого доходная часть 2019 года по состоянию на 25.05.2019 составила – **1 198 761,00 руб.**

Задолженность садоводов по членским взносам на **25.05.2019 г.:**

– за 2019г. - **1 735 490,00 руб.**,

- включая предыдущие периоды – **3 138 748,29 руб.**

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

По состоянию на **25.05.2019г.**, в соответствии с выписками из банка остаток средств на расчетном счете составил – **110 890,74 руб.**

Оплата электроэнергии

В соответствии с Актом сверки расчетов № 8600 от 16.01.2019 между СНТ «Зеленое ожерелье» и ПАО «Мосэнергосбыт» по договору № 90028013 от 23.05.2011 за период с 01.01.2018 по 31.12.2018:

- задолженность СНТ по оплате электроэнергии на **01.01.2018г.** составила – **356 135,91 руб.** (в т.ч. эл./эн.- 320 642,93 руб., пени – 35 492,98 руб.);

- поставлено по договору – **1 096 623,51 руб.** (в т.ч. эл./эн. - 1 092 092,98 руб., пени – 4 530,53 руб.);

- оплачено СНТ - **1 359 829,51 руб.** (эл./эн.)

- на **01.01.2019г.** задолженность СНТ – **92 929,91** (в т.ч. эл./эн.- 52 906,40 руб., неустойки – 40 023,51 руб.).

В 2018 г. за электроэнергию садоводами оплачено – **934 178,43 руб.** задолженность садоводов перед СНТ составила – **518 580,99 руб.**, включая предыдущие периоды.

По состоянию на **31.05.2019г.**:

- поставлено электроэнергии на сумму – **244 565,00 руб.**

- оплачено СНТ – **244 565,00 руб.**

- получено от садоводов – **87 906,00 руб.**

Задолженность составила:

- СНТ перед ОАО «Мосэнергосбыт» – **92 929,91 руб.**

- садоводов:

- за 5 месяцев 2019 г – **156 659,00 руб.;**

- включая предыдущие периоды - **675 239,99 руб.**

Следует отметить, что задолженность садоводов за электроэнергию остается значительной.

Необходимо продолжать проводить работу с должниками по устранению задолженностей и по переходу их на прямые договоры.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

• 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.

• В 2019 году завершить работу по переходу всех членов СНТ на прямые договора.

• В новой редакции Устава предусмотреть порядок уплаты членских взносов: периодичность, порядок начисления штрафов и пеней за задержку в уплате и т.п.

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 2018г. были закуплены уличные светодиодные светильники и кронштейны на опоры у ООО «Силед» и выполнены работы ООО «Валдай» по установке новых и замене старых на новые. Выполненные работы приняты председателем и членами Правления по Актам выполненных работ.

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 2018г. и 5 месяцев 2019г.

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

В 2018г. получено из банка на хозяйственные нужды **139 000,69 руб.**, израсходовано **138 855,01 руб.**, в т.ч.:

- чистка дорог от снега – 52 000,00 руб.;
- покос травы на землях общего пользования – 51 050,00 руб.;
- мобильная связь – 11 020,00 руб.;
- ремонт ворот – 8 000,00 руб.;
- корм собаке – 3 914,45 руб.;
- интернет – 3 820,87 руб.;
- лампы уличного освещения – 3 675,00 руб.;
- расходные материалы для принтера – 3 350,00 руб.;
- почтовые расходы – 1 043,69 руб.;
- канцтовары – 743,00 руб.;
- прочие (замок д/калитки, информация по кадастру) – 238,00 руб.

По состоянию на **01.01.2019г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **145,68 руб.**

За 5 месяцев 2019г. получено из банка на хозяйственные нужды - **95 000,00 руб.**, израсходовано **88 107,00 руб.**, в т.ч.:

- чистка снега – 40 000,00 руб.;
- трубы для уличных указателей и знаков, заглушки – 17 340,00 руб.;
- принтер – 15 829,00 руб.;
- краска, кисти, перчатки – 6 803,00 руб.;
- мобильная связь - 3 000,00 руб.;
- ремонт принтера – 2 200,00 руб.;
- канцтовары – 1 465,00 руб.;
- интернет – 920,00 руб.;
- картридж к принтеру – 550,00 руб.

По состоянию на **25.05.2019г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **7 038,68 руб.**

Все расходы подтверждены первичными документами (чеками, комиссионными актами выполненных работ, счетами-фактурами). Нарушений не выявлено.

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 и прочий, не подлежащий ремонту инвентарь.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

Исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2018г. по состоянию на 31.12.2018г. представлены в Приложении №1 к Акту ревизии от 10.06.2019г.

Расходы СНТ за 5 месяцев 2019 по состоянию на 25.05.2019г. представлены в Приложении №2 к Акту ревизии от 10.06.2019.

В соответствии с утвержденной сметой на 2018 год «Расходная часть» СНТ планировалась в размере – **2 322 990,00 руб.** По состоянию на 31.12.2018г. расходы составили - **1 707 478,61 руб.** или **74%** от плана.

Проверкой установлено: в 2018 году 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 2018г. и 5 месяцев 2019г. замечания и рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки за 2017г. 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».

Рекомендации:

- Утвердить новый устав СНТ в соответствии с требованиями федерального закона от 29.07.2017г. N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»;
- В новой редакции Устава предусмотреть порядок уплаты членских взносов: периодичность, порядок начисления штрафов и пеней за задержку в уплате и т.п.;
- 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:

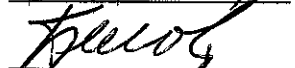
В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период 2018 – 5 месяцев 2019 года фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

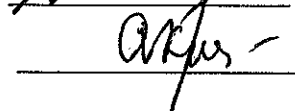
Приложения к Акту ревизии:

1. Исполнение сметы расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2018 год по состоянию на 31.12.2018 года.
2. Исполнение проекта сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 5 месяцев 2019 г. по состоянию на 25.05.2019г.

Члены Ревизионной комиссии:

 Фомина Е.Г.

 Белова О.А.

 Кривцова А.А.

Исполнение сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 2018 год

№	Статьи расходов	План	Факт	Отклонения +/-
1.	Фонд оплаты труда аппарата управления СНТ	420 000,00	419 764,69	235,31
1.1.	Зарботная плата Председателя	240 000,00	239 764,69	235,31
1.2.	Зарботная плата сторожа	180 000,00	180 000,00	0,00
2.	Обязательные платежи	1 475 590,00	1 063 311,91	412 278,09
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 10Квт	60 000,00	15 075,00	44 925,00
2.2.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт	60 000,00	60 000,00	0,00
2.3.	Договор на вывоз мусора (625,0 руб./куб.)	370 000,00	338 000,00	32 000,00
2.4.	Договор на ведение бухучета	180 000,00	184 000,00	-4 000,00
2.5.	Платежи и налоги по сборам	126 840,00	126 768,94	71,06
2.6.	Налог на землю (0,3% от кадастровой стоимости – 47 250 162 руб.)	141 750,00	141 752,00	-2,00
2.7.	Банковские расходы	27 000,00	24 055,97	2 944,03
2.8.	Освещение уличное (фонари, лампочки, замена трансформаторов тока)	360 000,00	142 160,00	217 840,00
2.9.	Потери электричества на линии	150 000,00	31 500,00	118 500,00
3.	Накладные расходы	257 400,00	78 112,01	179 287,99
3.1.	Транспортные расходы	14 400,00	14 400,00	0,00
3.2.	Почтовые расходы	10 000,00	1 043,69	8 956,31
3.3.	Нотариальные и юридических услуги, выписки (ЕГРЮЛ, кадастр.)	150 000,00	190,00	149 810,00
3.4.	Телефонные переговоры, интернет	18 000,00	14 840,87	3 159,13
3.5.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	5 000,00	0,00	5 000,00
3.6.	Канцтовары, заправка картриджа	5 000,00	4 093,00	907,00
3.7.	Хозяйственные расходы (оборудование, инвентарь, обслуживание)	20 000,00	8 048,00	11 999,52
3.8.	Содержание сторожки (компенсация за эл/эн, корм собаке)	10 000,00	9 962,45	37,55
3.9.	Сопровождение сайта	25 000,00	25 534,00	-534,00
4.	Прочие расходы	170 000,00	146 290,00	23 710,00
4.1.	Уборка снега за 4 мес.	100 000,00	95 240,00	4 760,00
4.2.	Окашивание кюветов и территории общего пользования	70 000,00	51 050,00	18 950,00
	Всего расходов	2 322 990,00	1 707 478,61	615 511,39

Исполнение проекта сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 5 месяцев 2019 года

№	Статьи расходов	Проект	Факт за 5 мес.	Отклонения +/-
1.	Фонд оплаты труда аппарата управления СНТ	456 000,00	190 000,00	266 000,00
1.1.	Заработная плата Председателя	264 000,00	110 000,00	154 000,00
1.2.	Заработная плата сторожа	192 000,00	80 000,00	112 000,00
2.	Обязательные платежи	1 196 772,00	272 748,74	924 023,26
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 10Квт	60 000,00	1 257,00	58 743,00
2.2.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт	50 000,00	0,00	50 000,00
2.3.	Договор на вывоз мусора (625,0 руб./куб.) + 2 бункера	390 000,00	24 000,00 65 000,00	301 000,00
2.4.	Договор на ведение бухучета	180 000,00	75 000,00	105 000,00
2.5.	Электронная цифровая подпись	4 000,00	4 000,00	0,00
2.6.	Платежи и налоги по сборам	137 712,00	57 380,00	80 332,00
2.7.	Налог на землю (0,3% от кадастровой стоимости – 13 686 663 руб.)	41 060,00	35 438,00	5 622,00
2.8.	Банковские расходы	28 000,00	10 673,74	17 326,26
2.9.	Освещение уличное (фонари, лампочки, замена трансформаторов тока)	206 000,00	0,00	206 000,00
2.10.	Потери электричества на линии	100 000,00	0,00	100 000,00
3.	Накладные расходы	525 628,00	162 547,00	363 081,00
3.1.	Транспортные расходы	14 400,00	4 800,00	9 600,00
3.2.	Почтовые расходы	9 000,00	0,00	9 000,00
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	3 920,00	14 080,00
3.5.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	5 000,00	0,00	5 000,00
3.6.	Канцтовары, заправка картриджа	5 000,00	4 215,00	785,00
3.7.	Хозяйственные расходы (оборудование, инвентарь, обслуживание, содержание сторожки)	25 000,00	21 877,00	3 123,00
3.7.1.	Стенды, уличные знаки, сферические зеркала		102 113,00	-102 113,00
3.8.	Сопровождение сайта	27 507,00	25 622,00	1 885,00
3.9.	Ямочный ремонт дорог внутри СНТ	330 000,00	0,00	330 000,00
4.	Прочие расходы	140 000,00	40 000,00	100 000,00
4.1.	Уборка снега за 4 мес.	60 000,00	40 000,00	20 000,00
4.2.	Покос кюветов и территории общего пользования	80 000,00	0,00	80 000,00
	Всего расходов	2 318 400,00	665 295,74	1 653 104,26