

Акт
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Зеленое ожерелье»
за 2019 год

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

28 июля 2020 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Фомина Е.Г., Кривцова А.А. и Комаленкова И.А. (введена в состав ревизионной комиссии в связи с самоотводом Беловой О.А. - протокол №24 от 15.02.2020г.), 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 01.01.2019 года по 31.12.2019 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 20.06.2020 года по 20.07.2020 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.

1. Состояние документации и документооборота

В проверяемом периоде деятельность СНТ осуществлялась на основании Устава от 30.12.2010г. и Устава СНТ «Зеленое ожерелье», утвержденного Решением Общего собрания членов СНТ «Зеленое ожерелье» (Протокол от 14.09.2019 №21).

По запросу ревизионной комиссии к проверке были предоставлены следующие документы за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.:

- Устав от 30.12.2010;
- Устав от 14.09.2019;
- 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.](http://zelenoe-ozherelje.rf)»

С марта 2020 г. разработан и зарегистрирован новый сайт «zelenoe-ozherele.ru».

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 отмечается:

- Новый устав СНТ соответствует требованиям 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 от 30.12.2010 и п.7.8 Устава от 14.09.2019 члены садового товарищества обязаны своевременно уплачивать членские и иные взносы, предусмотренные действующим Федеральным законом, 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 из членских, целевых, прочих взносов и платежей за электроэнергию садоводов, не заключивших прямые договоры с Мосэнергосбытом.

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

Всего в СНТ 483 участка, в том числе 27 участков – бесхозные.

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

По состоянию на **01.01.2019г.** задолженность садоводов по членским взносам составила всего – **1 903 782,81 руб.**, в т.ч.:

– за 2018 год - **500 924,52 руб.**

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

В 2019 году согласно смете, утвержденной на Общем собрании 14.09.2019г., начислено членских взносов в размере – **2 318 679,00 руб. (4800,00 руб. с участка 8 сот.)**, получено всего – **2 955 359,09 руб.**, в т.ч.:

- членские взносы 2019 г.	- 1 866 443,41
- долги прошлых лет	- 441 200,00
- за эл. энергию	- 229 083,68
- за установку матриц	- 304 918,00
- за ТО матриц	- 91 684,00
- за пульты	- 15 900,00
- за домовые знаки	- 2 200,00
- за въезды	- 3 920,00

В 2019 году получено членских взносов – **1 866 443,41 руб.**, что составляет **80,5%** от начисленных взносов.

По состоянию на **01.01.2020г.** задолженность садоводов по членским взносам составила всего – **1 914 818,40 руб.**, в т.ч.:

– за 2019 год – **452 235,59 руб.**

- включая предыдущие периоды – **1 462 582,81 руб.**

По состоянию на **01.01.2020г.** остаток средств на расчетном счете составил – **54 709,31 руб.**

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

Согласно п.7.8 Устава СНТ от 14.09.2019, разработанного 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» членские и целевые взносы и платежи должны быть оплачены до 01 июля текущего года,

а в случае несвоевременной оплаты взимаются пени в размере 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

При проверке выписок банка отмечается значительное наличие платежей садоводов, по которым невозможно определить № участка, год, за который производится оплата, назначение платежа (членский, целевой, электроэнергия и т.п.).

Оплата электроэнергии

В соответствии с Актом сверки расчетов № 50929 от 15.01.2020 между СНТ «Зеленое ожерелье» и АО «Мосэнергосбыт» по договору № 90028013 от 23.05.2011 за период с 01.01.2019 по 31.12.2019:

- задолженность СНТ по оплате электроэнергии на **01.01.2019г.** составила – **52 906,40 руб.** (кроме этого, штрафы и пени – 40 023,51 руб.);
- поставлено по договору – **652 902,36 руб.**;
- оплачено СНТ за электроэнергию – **657 967,53 руб.**;
- на **01.01.2020г.** задолженность СНТ – **47 841,23 руб.** (кроме этого, штрафы и пени – 40 023,51 руб.).

Затраты на освещение массива (45 фонарей) за год составили **30 671,26 руб.**

В 2019 г. за электроэнергию садоводами оплачено – **227 633,79 руб.**, задолженность садоводов перед СНТ составила – **399 662,48 руб.**, включая предыдущие периоды.

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:

- В случае неуплаты садоводами членских и целевых взносов и платежей своевременно начислять пени.

- В случае имеющейся задолженности у садоводов более года передавать дела в суд.

- 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 2020 году завершить работу по переходу всех членов СНТ на прямые договора.

- С целью правильной идентификации платежей садоводам при осуществлении оплат в назначении платежа необходимо указывать: № участка; год оплаты; членский взнос, целевой взнос, электроэнергия, прочие

платежи (установка матрицы, пульта, знаки домовые, въезд на территорию грузового транспорта).

3. Проверка расходов СНТ «Зеленое ожерелье».

Ревизионной комиссией проверены договоры, заключенные с подрядчиками на выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров, по которым в 2019 году были произведены оплаты:

- ИП Попова В.Н. – бухгалтерские услуги (№01/06 от 01.04.2013г.);
- ООО «Вайндпроф» - изготовление стендов, табличек
- ООО «Глав ДРСУ» - дорожные знаки, зеркала, хомуты для крепления;
- ИП Бычук-Комлев Е.А. - обслуживание web-сайта СНТ «Зеленое ожерелье» в 2019г.;
- ООО "ВАЛДАЙ" - проведение оперативно-технического обслуживания электрооборудования согласно условиям договора ВЛ04-7830-Э за 2019 – 30 000,00 руб.;
- ООО "Рязанская Металлообрабатывающая Производственная компания" - бункер накопитель 8м3 (2*3) – 65 000,00 руб.;
- ИП Еигазарян М.А. - работы по ямочному ремонту покрытия из асфальтобетонной крошки (доля СНТ) – 18 120,00 руб.;
- ИП Перфильева Н.А. – договор №3 от 01.01.2019 покос травы – 26 900,00 руб. 24 000,00 руб.;
- Рыбченко В.К. – договор б/н от 25.07.2019г. оказание юридических услуг – 10 000,00 руб.;
- ООО "Альтера" - сч. №267 от 04.10.2019г. светодиодные светильники и кронштейны – 61 200,00 руб.;
- ООО "МАЭСК» - Ремонтные работы по восстановлению электроснабжения (ремонт фидера на 607 ПС) – 20 558,00 руб.;
- ООО «МАЭСК» - Ремонтные работы по восстановлению электроснабжения (ремонт фидера №4) - 3 292,80 руб.;
- ООО «МАЭСК» - Ремонтные работы по восстановлению электроснабжения (ремонт фидера №19) - 4 741,00 руб.;
- ОАНОДПО «Университет садоводов» - Управление некоммерческим Объединением (обучение)– 9500,00 руб.;
- ИП Хакимова Д.З. - договор №11-11/2019-124В3 от 11.11.2019г. – юридические услуги – 80 250,00 руб. (оплачено в 2019г. - 51 750,00 руб.);
- ООО "1С-Битрикс"- Счет-оферта (Лицензионный договор) №3012932 от 06.12.2019г. программа для ЭВМ "1С-Битрикс", Управление сайтом" Лицензия Старт (продление) - 1 685,00 руб.;
- ООО «С-Битрикс» - Счет-оферта (Лицензионный договор) №3016380 от 09.12.2019г. Программа для ЭВМ "1С-Битрикс": Управление сайтом" Лицензия Стандарт (переход с Старт) – 6 720,00 руб.

В результате проверки ревизионной комиссией наличия Актов выполненных работ по договорам, товарных накладных и актов сверки взаиморасчетов, выявлено следующее:

- отсутствует Акт оказанных услуг по договору на обучение «Управление некоммерческим объединением» ОАНОДПО «Университет садоводов» на сумму – 9 500,00 руб.;

- в договоре №11-11/2019-124ВЗ от 11.11.2019г., заключенном с ИП Хакимова Д.З. на подготовку и подачу исковых заявлений о взыскании задолженности, возникшей из-за неуплаты платежей садоводами (7 чел.), некорректно указана общая сумма договора. Стоимость за 1 должника по коллективному иску составляет 16 050,00 руб., таким образом общая сумма договора должна составить 112 350,00 руб.

Рекомендуется заключить дополнительное соглашение на увеличение стоимости договора.

Ревизионной комиссией проверены все авансовые отчеты за 2019г.

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

В 2019г. получено из банка на хозяйственные нужды – **126 487,15 руб.**, израсходовано – **126 777,83 руб.**, в т.ч.:

- чистка снега – 40 000,00 руб.;
- трубы для уличных указателей и знаков, заглушки – 16 890,00 руб.;
- принтер – 15 829,00 руб.;
- краска, кисти, перчатки – 13 032,80 руб.;
- тенты брезентовые (закрытие мусоросборников зимой) – 2 735,00 руб.;
- мобильная связь - 8 100,00 руб.;
- ремонт ноутбука – 2 200,00 руб.;
- нотариальные услуги – 1 800,00 руб.
- канцтовары – 2 715,00 руб.;
- почтовые расходы – 1 033,04 руб.;
- интернет – 8 500,00 руб.;
- картриджи к принтеру (3 шт.) – 1 650,00 руб.;
- бумага – 292,99 руб.;
- дрова сторожу – 12 000,00 руб.

По состоянию на **31.12.2019г.** задолженность СНТ по авансовым отчетам составила – **145,00руб.**

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

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.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

•С целью прозрачности осуществляемых оплат ежемесячно размещать на сайте товарищества выписки из банка.

•Своевременно размещать на сайте СНТ заключенные договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры и др. первичные документы.

- Заключать договоры на выполнение работ с добросовестными и проверенными подрядчиками.
- Вносить в договоры с подрядчиками гарантийный срок на работы и материалы не менее 1-2-х лет (в зависимости от выполняемых работ).
- Получить Акт оказанных услуг по договору на обучение «Управление некоммерческим объединением» ОАНОДПО «Университет садоводов».
- Заключить дополнительное соглашение к договору №11-11/2019-124ВЗ от 11.11.2019г., заключенном с ИП Хакимова Д.З. на оказание юридических услуги, на увеличение стоимости договора.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

Исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2019г. по состоянию на 31.12.2019г. представлены в Приложении №1 к Акту ревизии от 20.07.2020г.

В соответствии с утвержденной сметой на 2019 год «Расходная часть» СНТ планировалась в размере – **2 318 679,00 руб.** По состоянию на 31.12.2019г. расходы составили - **1 805 457,46 руб.** или **78%** от плана.

Проверкой установлено: в 2019 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 2019г. замечания и рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки за 2018г. были приняты к сведению и в основном устранены:

- Разработан и утвержден 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 предусмотрен порядок уплаты членских взносов: периодичность, порядок начисления штрафов и пеней за задержку в уплате и т.п.
- 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;

Замечания и недостатки:

- задолженность по членским взносам и прочим платежам не снижается, что указывает на несознательность садоводов и недостаточную работу с должниками;

- При проверке выписок банка отмечается значительное наличие платежей садоводов, по которым невозможно определить № участка, год, за который производится оплата, назначение платежа (членский, целевой, электроэнергия и т.п.);

- задолженность садоводов за электроэнергию остается значительной;

- отсутствие Акта оказанных услуг по договору на обучение «Управление некоммерческим объединением» ОАНОДПО «Университет садоводов» на сумму – 9 500,00 руб.;

- в договоре №11-11/2019-124ВЗ от 11.11.2019г., заключенном с ИП Хакимова Д.З. на подготовку и подачу исковых заявлений о взыскании задолженности, возникшей из-за неуплаты платежей садоводами (7 чел.), неверно указана общая сумма договора. Стоимость за 1 должника по коллективному иску составляет 16 050,00 руб., таким образом общая сумма договора должна составить 112 350,00 руб.;

- имеются незначительные превышения и значительные остатки по отдельным статьям плановой сметы, что свидетельствует о недостаточном уровне планирования расходов.

Рекомендации:

- В случае неуплаты садоводами членских и целевых взносов и платежей своевременно начислять пени.

- В случае имеющейся задолженности у садоводов более года передавать дела в суд.

- проводить инвентаризацию персональных приборов учета электроэнергии членов СНТ с целью проверки состояния приборов учета и выявления задолженности;

- В 2020 году завершить работу по переходу всех членов СНТ на прямые договора с ОАО «Мосэнергосбыт»;

- Председателю и Правлению продолжать вести работу с членами СНТ по погашению имеющихся задолженностей.

- С целью правильной идентификации платежей садоводам при осуществлении оплат в назначении платежа необходимо указывать: № участка; год оплаты; членский взнос, целевой взнос, электроэнергия, прочие платежи (установка матрицы, пульты, знаки домовые, въезд на территорию грузового транспорта).

- Заключать договоры на выполнение работ с добросовестными и проверенными подрядчиками.

• Вносить в договоры с подрядчиками гарантийный срок на работы и материалы не менее 1-2-х лет (в зависимости от выполняемых работ).

• Получить Акт оказанных услуг по договору на обучение «Управление некоммерческим объединением» ОАНОДПО «Университет садоводов».

• Заключить дополнительное соглашение к договору №11-11/2019-124ВЗ от 11.11.2019г., заключенном с ИП Хакимова Д.З. на оказание юридических услуги, на увеличение стоимости договора.

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



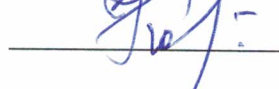
Выводы:

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за 2019 год фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

Приложения к Акту ревизии:

1. Исполнение сметы расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2019 год

Члены Ревизионной комиссии:

 Фомина Е.Г.
 Кривцова А.А.
 Комаленкова И.А.

Приложение №1 к Акту ревизии от 15.07.2020

Исполнение сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 2019 год

№	Статьи расходов	План	Факт	Отклонения +/-
1.	Фонд оплаты труда аппарата управления СНТ			
1.1.	Заработная плата Председателя	264 000,00	264 000,00	-
1.2.	Заработная плата сторожа	192 000,00	192 000,00	-
	Итого	456 000,00	456 000,00	-
1.3.	Платежи и налоги по сборам	137 712,00	137 712,00	-
1.4.	Налог на землю (0,3% от кадастровой стоимости – 13 686 663 руб.)	41 060,00	41 060,00	-
1.5.	Ведение бухгалтерского учета	180 000,00	186 000,00	+6 000,00
	Итого	358 772,0	364 772,00	+6 000,00
2.	Обязательные коммунальные платежи			
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт по факту выполнения работ	50 000,00	30 000,00	-20 000,00

2.2.	Обслуживание линии ВЛ10Квт – аварийный ремонт по счету	30 000,00	29 848,00	-152,00
2.3.	Договор на вывоз мусора (787,0 руб./куб.)	370 000,00	372 851,42	+2 851,42
2.4.	Окашивание кюветов и территории общего пользования	60 000,00	50 900,00	-9 100,00
2.5.	Уборка снега за 4 мес.	60 000,00	40 000,00	-20 000,00
	Итого	570 000,00	523 599,42	-46 400,58
3.	Накладные расходы			
3.1.	Нотариальные и юридических услуги, выписки (ЕГРЮЛ, кадастр.)	150 000,00	73 050,00	-76 950,00
3.2.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	4 000,00	4 516,66	+516,66
3.3.	Почтовые расходы	3 000,00	1 033,04	-1 966,96
3.4.	Банковские расходы	28 000,00	27 533,55	-466,45
3.5.	Обслуживание web-сайта СНТ	24 000,00	24 000,00	-
3.6.	Продление доменного имени «зеленое-ожерелье.рф» на 1 год	899,00	-	-899,00
3.7.	Продление web-хостинга для web-сайта «зеленое-ожерелье.рф»	1 420,00	-	-1 420,00
3.8.	Льготное продление обновлений для системы управления сайтом «1С-Битрикс» на 1 год	1 188,00	8 405,00	+7 217
3.9.	Электронная цифровая подпись	4 000,00	4 000,00	-
3.10.	Мобильная связь	7 200,00	8 100,00	+900,00
3.11.	Интернет	10 800,00	8 500,00	-2 300,00
3.12.	Транспортные расходы	14 400,00	14 400,00	-
3.13.	Канцтовары, заправка картриджа	5 000,00	4 365,00	-635,00
	Приобретение принтера	-	15 829,00	+15 829,00
	Итого	253 907,00	193 732,25	-60 174,75
4.	Хозяйственные расходы			
4.1.	Освещение уличное, сторожка, потери линии	20 000,00	6 048,00	-13 952,00
4.2.	Фонари: замена и установка	70 000,00	61 200,00	-8 800,00
4.3.	Потери в линии (5-10%) по расчету	100 000,00	-	-100 000,00
4.4.	Инвентарь, краска, кисти, перчатки, мешки для мусора	7 000,00	6 985,79	-14,21
4.5.	Приобретение бункеров для мусора	65 000,00	65 000,00	-
4.6.	Информационные щиты, дорожные знаки и зеркала	78 000,00	95 800,00	+17 800,00
	Ремонт ноутбука	-	2 200,00	+2 200,0
	Дрова сторожю	-	12 000,00	+12 000,00
	Итого	340 000,00	249 233,79	-90 766,21
	ИТОГО членские взносы	1 978 679,00	1 787 337,46	-191 341,54
5.	Целевой сбор			
5.1.	Ямочный ремонт дорог внутри СНТ	340 000,00	18 120,00	-321 880,00
	ВСЕГО	2 318 679,00	1 805 457,46	-513 221,54
	По итогам года премировать членов правления в зависимости от личного вклада каждого За счет поступлений за прошлые периоды	50 000,00	0,00	+50 000,00