

Акт
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Зеленое ожерелье»
за 2020 год

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

30 мая 2021 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 01.01.2020 года по 31.12.2020 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 01.05.2021 года по 30.05.2021 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 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 01.01.2020г. по 31.12.2020г.:

- 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 разработаны и зарегистрированы официальные сайты Товарищества: до марта 2020 «зеленое-ожерелье.рф.», с марта 2020 г. - 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».

- За 2020 год Правлением проведено 19 заседаний, которые должным образом оформлены Протоколами. Нарушений не выявлено.

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.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 Сбербанк 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 25 участков – бесхозные.

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

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.**

В 2020 году получено от садоводов всего – **3 939 137,62 руб.**, в т.ч.:

- членские взносы 2020 г. - 2 833 270,21

- долги прошлых лет - 462 202,28

- за эл. энергию - 327 250,43

- за установку матриц - 178 178,24

- за ТО матриц - 100 131,80

- за пульты - 21 000,00

- за домовые знаки - 12 433,00

- за покос - 3 000,00

- за копии - 1 671,66

В 2020 году согласно смете, утвержденной на Общем собрании 14.09.2019г., начислено членских взносов – **3 332 700,00 руб. (6900,00 руб. с участка 8 сот.)**, получено членских взносов – **2 833 270,21 руб.**, что составляет **85,0%** от начисленных взносов (за 2019г. – **80,5%**).

По состоянию на **01.01.2021г.** задолженность садоводов по членским взносам составила всего – **1 952 045,91 руб.**, в т.ч.:

– за 2020 год – **499 429,79 руб.**

- включая предыдущие периоды – **1 452 616,12 руб.**

По состоянию на **01.01.2021г.** остаток средств на расчетном счете составил – **155 631,15 руб.**

Следует отметить, что задолженность по членским взносам снижается, но незначительно, по 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 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 № 60458 от 18.01.2020 между СНТ «Зеленое ожерелье» и АО «Мосэнергосбыт» по договору № 90028013 от 23.05.2011 за период с 01.01.2020 по 31.12.2020:

- задолженность СНТ по оплате электроэнергии на **01.01.2020г.** составила – **47 841,23 руб.** (кроме этого, **штрафы и пени – 40 023,51 руб.**);
- поставлено по договору – **806 706,93 руб.**;
- оплачено СНТ за электроэнергию – **854 548,16 руб.**;
- на **01.01.2020г.** задолженность СНТ за эл/эн – **0,00 руб.** (кроме этого, **штрафы и пени – 40 023,51 руб.**).

В 2020 г. за электроэнергию садоводами оплачено – **327 250,43 руб.** Разница между оплатами СНТ и садоводами составила – **527 297,73 руб.**, в которую входят:
- затраты на освещение массива (45 фонарей) - 50 000,00 руб. (расчетно);
- потребление электроэнергии сторожкой - 22 883,05 руб. (счетчик установлен);

- потребление электроэнергии автоматическими воротами (количество и сумма не рассчитаны из-за отсутствия счетчика);

- задолженность садоводов по оплате электроэнергии.

Сумма 454 414,68 руб. состоит из стоимости потребленной электроэнергии автоматическими воротами и задолженности садоводов, в результате чего выделить точную сумму задолженности садоводов перед СНТ не представляется возможным.

При отсутствии установленных счетчиков освещения массива и автоматических ворот, задолженность будет расти.

Необходимо установить счетчики потребления электроэнергии фонарями освещения и автоматическими воротами, а также 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 2021 году завершить работу по переходу всех членов СНТ на прямые договора.

- Установить счетчики потребления электроэнергии фонарями освещения и автоматическими воротами;

- 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, Акты выполненных работ, счета, по которым в 2020 году были произведены оплаты:

- АО «АБЗ Капотня» - асфальтовый гранулят – оплачено 679 074,00 руб.;
- ИП Марусев С.А. – доставка асфальтовой крошки – 16 000,00 руб.;
- ИП Марусев С.А.- разравнивание асфальтовой крошки – 160 000,00 руб.;
- ИП Попова В.Н. – бухгалтерские услуги (№01/06 от 01.04.2013г.), счета на оплату, Акты выполненных работ;
- ООО «Континент» - пульта- оплачено 33 500,00руб.
- ООО «Эко-лидер-пром» - вывоз мусора (оплата ежемесячная);
- ООО "Эколайн-Воскресенск" – услуги по обращению с ТКО;
- ИП Овчаров М.В. - обслуживание web-сайта СНТ «Зеленое ожерелье» в 2020г. – 16 800,00 руб.;
- ИП Перфильева Н.А. – покос травы – 60 000,00 руб.;
- ООО "Регионзнак" – зеркала сферические 12 шт. – 25 200,00 руб.;
- ИП Битюкин С.В. – демонтаж и монтаж фонарей уличного освещения – 22860,00 руб.;
- ИП Перфильева Н.А. – договор №3 от 01.01.2019 покос травы – акт на 30 800,00 руб. и акт на 29 200,00 руб.;
- ИП Бойчук Д.В. – изготовление уличных табличек – 4 700,00 руб.;
- ООО "МАЭСК» - Ремонтные работы по восстановлению электроснабжения (ремонт фидеров) – 21 226,00 руб.;
- ООО «Лигал энд Бизнес Консалтинг» - юридические услуги – 45 000,00 руб.;
- ООО «Альтера» - светодиодные светильники и кронштейны -39 450,00 руб.;
- ИП Хакимова Д.З. - договор №11-11/2019-124В3 от 11.11.2019г. – юридические услуги - оплачено в 2020г. - 34 775,00 руб.

Нарушений не выявлено.

Замечания, указанные в Акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ за 2019 год, исправлены, а именно:

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

- предоставлено Дополнительное соглашение к договору №11-11/2019-124В3 от 11.11.2019г., заключенном с ИП Хакимова Д.З. на подготовку и подачу исковых заявлений о взыскании задолженности, возникшей из-за неуплаты платежей садоводов, на корректировку стоимости договора.

Ревизионной комиссией проверены все авансовые отчеты за 2020г.

По состоянию на **01.01.2020г.** остаток средств, полученных на хозяйственные нужды, составил – **55,03 руб.**

В 2020г. получено из банка на хозяйственные нужды – **101 629,05 руб.**, израсходовано – **101 429,02 руб.**, в т.ч.:

- акты за выполненные работы с физическими лицами - 47 500,00 руб. (раскладка скола на дороги – 45 000,00 руб., покос травы – 2 500,00 руб.);

- бензин /косилки, солярка – 4 858,82 руб.;
- мобильная связь – 6 850,00 руб.;
- нотариальные услуги – 4 000,00 руб.
- канцтовары – 9 632,90 руб.;
- почтовые расходы – 8 591,49 руб.;
- интернет – 8 560,00 руб.;
- хозяйственные товары – 5 268,81 руб.;
- консультация юриста – 1 000,00 руб.
- выписки из ЕГРН – 5 167,00 руб.

По состоянию на **31.12.2021г.** задолженность СНТ по авансовым отчетам составила – **55,03руб.**

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 продолжать 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).

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

В соответствии с утвержденной сметой на 2020 год «Расходная часть» СНТ планировалась всего в размере – **3 332 700,00 руб. (в т.ч. членских взносов – 1 832 700,00 руб., целевых взносов (ремонт дороги) – 1 500 000,00 руб.)** По состоянию на 31.12.2020г. расходы составили всего - **2 741 686,90 руб. или 82,2% (в т.ч. за счет членских взносов – 1 841 612,90 руб. или 100,5%, целевых взносов (ремонт дороги) – 900 074,00 руб. или 60,0%).**

Более детально исполнительная смета расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2020г. по состоянию на 31.12.2020г. представлена в Приложении №1 к Акту ревизии от 30.05.2021г.

Проверкой установлено:

- в 2020 году имеется значительное превышения по статье расходов - вывоз мусора;

- незначительное превышение по статьям – почтовые и банковские расходы, транспортные расходы, канцтовары, освещение уличное и сторожки, фонари (замена и установка), уличные зеркала;

- не заложены в смету – дрова для сторожки, пульта;

- экономия по отдельным статьям плановой сметы – обслуживание линии, уборка снега, потери в линии.

Превышение расходов и остатки по статьям расходов свидетельствует о недостаточном уровне планирования затрат.

Неисполнение (остатки) по отдельным статьям сметы и поступление долгов прошлых периодов позволили оплатить коммунальные платежи (вывоз мусора и электроэнергию), не запланированные в необходимом объеме.

Ревизионной комиссией рекомендовано

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

5. Выводы и рекомендации

В 2021г. замечания и рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки за 2020г. 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 снижается, но незначительно, по прочим платежам не снижается, что указывает на несознательность садоводов и недостаточную работу с должниками.

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

• Из-за отсутствия отдельно стоящих счетчиков электроэнергии проверить потребление уличными фонарями и автоматическими воротами не представилось возможным;

• Заложить в смету расходов стоимость электроэнергии, потребляемой уличными фонарями и автоматическими воротами.

- Задолженность садоводов за электроэнергию остается значительной;
- Имеются значительные превышения и 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.
- Продолжать проводить инвентаризацию персональных приборов учета электроэнергии членов СНТ с целью проверки состояния приборов учета и выявления задолженности;
- В 2021 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.
- Необходимо установить счетчики потребления электроэнергии фонарями освещения и автоматическими воротами.
- 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).
- Планировать расходы на следующий календарный год, исходя из анализа исполнения сметы расходов за предыдущий год.

Выводы:

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за 2020 год фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств не выявлено, имеются отдельные замечания.

Приложения к Акту ревизии:

1. Исполнение сметы расходов СНТ "Зеленое ожерелье" за 2020 год

Члены Ревизионной комиссии:

_____ Фомина Е.Г.

_____ Кривцова А.А.

_____ Комаленкова И.А.

Исполнение сметы расходов СНТ «Зеленое ожерелье» за 2020 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 обходчика территории	192 000,00	192 000,00	-
	Итого	456 000,00	456 000,00	-
1.3.	Платежи и налоги по сборам	137 712,00	128 048,00	-9 664,00
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	180 000,00	-
	Итого	358 772,0	349 108,00	-9 664,00
2.	Обязательные коммунальные платежи			
2.1.	Договор на обслуживание линии ЛЭП 4Квт по факту выполнения работ	50 000,00	37 456,00	-12 544,00
2.2.	Обслуживание линии ВЛ10Квт – аварийный ремонт по счету	30 000,00	6 586,00	-23 414,00
2.3.	Договор на вывоз мусора (787,0 руб./куб.)	390 000,00	511 000,73	+121 000,73
2.4.	Окашивание кюветов и территории общего пользования	60 000,00	62 500,00	+2 500,00
2.5.	Уборка снега.	60 000,00	0,00	-60 000,00
	Итого	590 000,00	617 542,73	+27 542,73
3.	Накладные расходы			
3.1.	Нотариальные, юридических и адвокатские услуги	150 000,00	120 885,08	-29 114,92
3.2.	Прочие услуги, комиссия, госпошлина	4 000,00	2 651,48	-1 348,52
3.3.	Почтовые расходы	3 000,00	8 591,49	+5 591,49
3.4.	Банковские расходы	28 000,00	31 430,59	+3 430,59
3.5.	Обслуживание web-сайта СНТ	24 000,00	16 800,00	-7 200,00
3.6.	Продление доменного имени «зеленое-ожерелье.рф» на 1 год	899,00	0,00	-899,00
3.7.	Продление web-хостинга для web-сайта «зеленое-ожерелье.рф»	1 420,00	0,00	-1 420,00
3.8.	Льготное продление обновлений для системы управления сайтом «1С-Битрикс» на 1 год	1 188,00	0,00	-1 188,00
3.9.	Электронная цифровая подпись	4 000,00	6 000,00	2 000,00
3.10.	Мобильная связь	7 200,00	6 850,00	-350,00
3.11.	Интернет	10 800,00	8 560,00	-2 240,00
3.12.	Транспортные расходы	14 400,00	19 258,82	+4 858,82
3.13.	Канцтовары	5 000,00	9 632,90	+4 632,90
	Итого	253 907,00	230 660,36	-19 760,64
4.	Хозяйственные расходы			
4.1.	Освещение уличное, сторожка, потери линии	30 000,00	72 883,00	+42 883,00
4.2.	Фонари: замена и установка, зеркала	20 000,00	64 650,00	+44 650,00
4.3.	Потери в линии (5-10%) по расчету	100 000,00	0,0	-100 000,00
4.4.	Инвентарь, краска, кисти, перчатки, мешки для мусора	24 000,00	5 268,81	-18 731,19
4.5.	Дрова в сторожку	0,00	12 000,00	+12 000,00

4.6.	<i>Пульты</i>	0,00	33 500,00	+33 500,00
	Итого	174 000,00	188 301,81	+14 301,81
	ИТОГО членские взносы	1 832 700,00	1 841 612,90	+8 912,90
5.	Целевой сбор			
5.1.	<i>Ямочный ремонт дорог внутри СНТ</i>	1 500 000,00	900 074,00	-599 926,00
	Итого целевой взнос	1 500 000,00	900 074,00	-599 926,00
	ВСЕГО расходов	3 332 700,00	2 741 686,90	-591 013,10
	<i>По итогам года премировать членов правления в зависимости от личного вклада каждого За счет поступлений за прошлые периоды</i>	50 000,00	0,00	-50 000,00