

А К Т

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Машиностроитель» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019г.

«06» марта 2020г.

г. Волгодонск

Члены ревизионной комиссии в составе:

Председателя — Бобровой О.Б.

Членов комиссии — Белоусовой Т.Т.,

Мащенко Т.В.

действующие на основании Устава СНТ «Машиностроитель», провели плановую ревизию деятельности СНТ. Ревизия проведена в пределах, имеющихся у ревизоров познаний в области инженерии, финансов и юриспруденции.

Для обоснования своих выводов проверяющими, в процессе ревизии был проведен комплекс процедур по сбору, изучению, оценке информации, содержащейся в представленных проверяющим материалам. Указанные процедуры проводились с использованием следующих методов получения доказательств: опроса, нормативной проверки, документального контроля, прослеживания, сопоставления, пересчета и аналитических процедур.

Основные вопросы проверки

1. Исполнение сметы расходов СНТ (бюджет), утвержденной решением общего собрания от 13.04.2019г.
2. Целевое использование средств;
3. Ведение документации и бухгалтерской отчетности;
4. Деятельность Правления СНТ;
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности;
6. Анализ годового отчета;
7. Выводы и рекомендации.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- первичная бухгалтерская документация за 2019г;
- налоговая отчетность за 2019г;
- договоры с подрядными организациями и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2019году;
- учредительные документы, приказы, протоколы 2019, переписка, сметы, отчет Ревизионной комиссии за 2018г.,
- реестр членов СНТ по состоянию на 31.12.2019г.,
- материалы судебных рассмотрений с участием СНТ.

В результате проведенной ревизии установлено :

За ведение делопроизводства в СНТ отвечает правление. В здании правления оборудовано помещение для архива. Изготовлены стеллажи и сформированы документы по категориям хранения.

Устав и прочие учредительные документы, связанные с регистрацией СНТ (документы постоянного хранения) хранятся в отдельном деле в помещении правления.

Протоколы общих собраний подшиты в книгу и хранятся в отдельной папке в помещении правления, заверены печатью и подписями председателя собрания и секретаря общего собрания. Частично отсканированы и переведены в электронный вариант.

Согласно правилам документооборота все внутренние регламентирующие документы хранятся в отдельных папках, в том числе приказы председателя по СНТ, Положение об электроснабжении садовых участков СНТ, Положение о Правлении СНТ, Положение о ревизионной комиссии СНТ «Машиностроитель», Учетная политика СНТ, Регламент проведения о проведении очно-заочного голосования для принятия решений общего собрания, Положение об оплате труда работников СНТ, Положение о комплексной бригаде ремонтно-эксплуатационного персонала, Правила внутреннего трудового распорядка работников.

Протоколы заседаний правления за проверяемый период велись регулярно рукописным и печатным способом, заверены подписями председателя и членов правления. В 2019г было проведено 28 заседаний, на которых рассматривались вопросы финансово-хозяйственной деятельности СНТ, заявления садоводов о согласовании границ участков, жалобы на неудовлетворительное состояние дорог, вопросы по приватизации, возможности перехода всех садоводов на прямые договора с ТНС-энерго и принимались соответствующие решения. При проверке протоколов заседаний Правления, было выявлено, что обязанности между членами правления так и не были распределены, как нет в них отчетов о проделанной работе членов правления. В обязательном порядке в правлении должны быть назначены ответственные за работу водополивной системы, за электроэнергию, за вывоз мусора, за имущество общего пользования, за состояние дорог, ведение реестра садоводов и так по каждому направлению работы. РК в 2018г уже указывала на это, но замечание проигнорировано. В протоколах отсутствуют обсуждения вопросов, не указано мнение конкретно каждого выступившего члена правления, записано в решении: Принять к сведению.

В СНТ ведется журнал регистрации обращений и жалоб членов товарищества, установлены сроки рассмотрения данных заявлений. В 2019г поступило 558 обращений садоводов. Все они подшиты, зарегистрированы, рассмотрены и даны соответствующие разъяснения и ответы, хотя в некоторых случаях нет отметки об ответах на поступившие обращения. (Большинство обращений рассматривается на заседаниях правления.)

Ведется учет всей входящей и исходящей корреспонденции. Документы подшиты, зарегистрированы. Их легко найти в случае необходимости.

Реестр учета садоводов является внутренним информационным ресурсом СНТ. Реестр - актуальная на текущую дату редакция списка членов товарищества, из реестра исключаются члены, утратившие право собственности на земельные участки (продажа, дарение), написавшие заявление

о выходе из членов, умершие. В течение года количество членов СНТ, указанных в реестре, может меняться. Это важно при определении кворума при подготовке и проведении общего собрания, при проверке полномочий представителей, которые участвуют в общем собрании по доверенности.

В СНТ реестр на момент проверки ведется в электронном виде. Согласно которому за СНТ закреплено 1867 участка (из них 3 брошены по которым есть заявления об отказе).

членов СНТ 1650 человек владеют 1805 участками, Индивидуалов 42 человека владеют 51 участком, 11 участков числятся за умершими, наследники не вступили в свои права. На момент проведения общего собрания численность садоводов может меняться. РК настоятельно рекомендует согласовывать количество кв.м находящихся в собственности членов СНТ согласно реестра и списка учета по уплате членских взносов, для планирования доходной части., продолжить работу по уточнению площадей участков.

За проверяемый период при проверке кадровой дисциплины и фонда оплаты труда ревизионной комиссией установлено:

По штатному расписанию на 31.12.2019г числится 15 человек. Со всеми сотрудниками заключены трудовые договора, договора о материальной ответственности. Назначено должностное лицо ответственное за кадровый учет. Все документы кадрового учета в наличии.

Согласно утвержденному Общим Собранием 13.04.2019г-13.05.2019г штатному расписанию вознаграждение штатных сотрудников в 2019г составляло: 4139,9 т.р Фактически выплаты штатным сотрудникам произведены в сумме 3967,3 т.р в том числе оплата больничных листов за счет работодателя- 20,071 т.р. Среднесписочная численность сотрудников 18 человек. Среднемесячная заработная плата — 18 367,19 руб.

Бухгалтерский учет в СНТ ведется с использованием современных технических средств и специализированных бухгалтерских программ. Основным внутренним документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности (402-ФЗ, «Учетная политика организации»)

Путем сплошной проверки установлено, что финансовая документация ведется и хранится в должном порядке. Документы, представленные для проверки, сформированы в папки в соответствии с отчетными периодами. Ведение бухгалтерского отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку с дебиторами и кредиторами. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.

В 2019г все поступления денежных средств осуществлялись на расчетные счета СНТ «Машиностроитель»

По состоянию на 31.12.2019г. Получено членских взносов 8544,8 (77% от начисленных за 2019г) В бухгалтерском учете произведено начисление членских взносов по фактически закрепленным за данным садоводом площадям участков. Общее начисление за год членских взносов производилось уже после 30.06.2019г после ввода платежей садоводов оплативших по 1050.

РК считает, что именно пересчет членского взноса с 1050 до 1200руб. замедлил и снизил собираемость взносов. Разделение не оправдало себя.

По бухгалтерскому учету фактически начислено членских взносов 10605,8 т. руб. отнимаем сумму поступивших взносов за 2019г. 8544,8 т. р.
Недополучено ч.в 2061,0 т.р. (20%)

Кроме того получены взносы за прошлые периоды от должников, арендная плата за землю, поступления за электроэнергию от садоводов.

Поступление за период с 01.01.2019 по 31.12.2019г

Статья дохода	Поступление на рас счет	В т.ч услуги юриста	В т.ч по решению судов
Членский взнос 2019	8544,8		
Членский взнос 2020	64,7		
Членские взносы прошлых лет	1140,1		167,7
Целевые взносы	183,1		
Аренда земли 2019	309,2		
Аренда прошлых лет	101		21,4
Прочие поступления	159,9	126,6	
Садоводы электроэнергия	3156,3		
Итого	13659,1	126,6	189,1

В том числе по судебным издержкам возвращено 315,7 т.руб

Соответствие Сметы и фактических Доходов за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Статья дохода	Смета	Бухг.уче т	Факт	Отклонение	Отклонение по бух.учету
Членские взносы 2019	11069,1	10605,8	8544,8	-2524,3	-2061
Членские взносы 2018			771,2	771,2	771,2
Членские взносы 2017			261,5	261,5	261,5
Членские взносы 2016			99,7	99,7	99,7
Членские взносы 2015			7,7	7,7	7,7
Членские взносы 2020			64,7	64,7	64,7
Возврат от поставщиков			36,2	36,2	36,2
Целевые взносы			183,1	183,1	183,1
Прочие поступления			123,7	123,7	123,7
Итого поступления	11069,1	10605,8	10092,6	-976,5	-513,2

Всего поступления за 2019г без учета оплаты за электроэнергию и аренду земли составили: 10 092,6 т.руб

Остаток денежных средств на 01.01.2019г. – 632 т.р состоит из

Расчетные счета 518,1 т.р, касса – 91,9 т.р подотчет – 22 т.р.

Поступление на расчетные счета - 13 659,1 т.р.

Остаток на 31.12.2019г - 1242,4 т.р. и состоит из

Расчетные счета 1161,6 т.р, касса 40 т.р, подотчет 40,8 т.р.

Расходы - 13048,7 т.р в том числе Аренда КУИ 399,2, электроэнергия - 2899,3 т. р., смета расходов – 9750,2 т.р.

	Расходы на содержание территории	Сумма			
1	Содержание водопровода	378,57			
	Стоимость труб, задвижек	252,4			
	Стоимость расходных материалов: хомуты, фланцы, затворы, пропан, кислород,	126,17			
2	Содержание электрохозяйства	335,12			
	эл.энергия НС-1	44,74			
	эл.энергия НС-2	151,48			
	эл. энергия НС-3	86,74			
	Эл.энергия произв. база	52,16			
3	Содержание и ремонт ТП, НС, базы	625,98			
	ремонт НС-1, НС-2, НС-3	62,78			
	произв. база	117,05			
	Трансформ. подстанций	283,26			
	Насос	162,89			
4	Ремонт, содержание дорог	379,95			
	Доставка материалов	10,4			
	Щебень, песок	369,54			
5	Содержание земель общего пользования	1023,7			
	Благоустройство, покос травы, вырубка кустов, чистка канав	-			
	Вывоз мусора	667,1			
	на полигон	60,3			
	Сучья деревьев	474,9			
	Регион. оператор ООО «ЭкоЦентр»	77,3			
	Обустройство контейнерных площадок для сбора мусора (7 шт)	356,6			
6	Содержание, эксплуатация и ремонт автотракторной техники и механизмов	534,1			

	Предрейсовый медосмотр	12		
	ГСМ	262,3		
	Запчасти для тракторов и авто	243,16		
	Запчасти для механизмов	2,7		
	ОСАГО	10,74		
	Транспортный налог	3,2		
7	Обслуживание ЮЛ СНТ «Машиностроитель»	5159,94		
	Расходы на сотрудников по штатному	3967,31		
	Страховые взносы 30,2%	1192,63		
8	Административно-хозяйственные расходы	308,77		
	Услуги банка (обслуживание расчетного счета)	44,3		
	Электронная Бух.отчетность	15,9		
	Канцелярские товары	21,2		
	Почтовые услуги	33,8		
	Расходы на услуги связи	13,2		
	Программа 1С Инф-техн. поддержка	67,9		
	Тех.обслуживание оргтехники	63,74		
	Хозрасходы (инвентарь, вода бутилированная)	48,73		
9	Расходы на ТБ, охрану труда, пожарную безопасность	122,86		
	Спецодежда, защитные ср-ва	54,66		
	Обучение персонала	32,2		
	Мероприятия по пожарной безопасности	36		
10	Юридическая поддержка, заключение договоров в СНТ	453,5		
	Сопровождение деятельности товарищества (подготовка исковых заявлений к должникам, представление интересов в суде)	252,8		
	Транспортные услуги	13		
	Аудит	60		
	Бухгалтерские услуги	9		
	Васильева (замена опор, монтаж, демонтаж)	64,4		
	Координирование межевых поворотов	11,7		
	Топограф. съемка	22		
	Аренда зала (собрание)	10,5		
	Противоклещевая обработка	10,1		

11	Непредвиденные расходы СНТ	109,55			
	Суд Разинкина	6,36			
	Госпошлина Разинкина	3			
	Суд Стрельников	29,23			
	Выписка из ЕГРН	0,46			
	Компенсация уволен.Агафоновой	14,4			
	Штраф	49,97			
	Штраф	6,18			
12	Расходы по воде	103,8			
	Транспортировка из оросительного канала	59,8			
	Выполнение тех.условий для подачи воды	44			
13	Оплата за землю общего пользования	22			
14	Экология	48,9			
	Приобретение малька	19,9			
	Сбор за негативное воздействие	29			
15	Эквайринг 1,6%	143,27			
	Итого	9750,24			

Проверка расходной части бюджета показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям проводился по решению Общего собрания и Правления СНТ

Расходную часть сметы РК считает обоснованной.

Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

В 2019г наличные денежные средства от садоводов в кассу не принимаются, а поступают по эквайрингу на расчетный счет. За проверяемый период было получено наличными в банке и выдано в подотчет 1225,3 т.р

Так, выдавались денежные суммы за отсыпку дорог ИП Шевченко (21.06.19)- 52800, (05.07.19) — 53300 Всего 106100 рублей. ИП Сержанов Н.В. (06.09.19) в сумме 59000 за щебень. При этом к товарному чеку не приложены кассовые чеки (в нарушение ст.1.1 Закона 54-ФЗ)

Выявлены случаи выдачи наличных средств в сумме 35800 рублей по актам, подписанным членами правления, отсутствуют договора (ст.434 ГК РФ)

13.02.2019 - 2000 руб. Контрольные замеры участка №177ДР

19.01.2019 - 6000 руб. Выявление неучтенных огородов

19.06.2019 - 157400 руб. Грейдерование

18.11.2019 - 12400 руб. Контейнерные площадки.

На выданные суммы, кроме актов нет подтверждающих документов.

В нарушение ст.45.1 НК РФ не удержан и не перечислен НДС в сумме 4654

руб. Но надо отдать должное сотрудникам СНТ, только ревизионная комиссия озвучивала нарушения, сразу же последовали исправления и дополнения. Так в частности, акты о проведенных работах подтверждены договорами, дополнены сметами, необходимыми реквизитами исполнителей, расшифровками этих работ. Не принятые ревизией документы были изъяты из расходов.

Ревизионная комиссия неоднократно обращала внимание, что СНТ в целях эффективного использования денежных средств целесообразно заключить договор, и производить перечисления с расчетного счета поставщикам, а не использовать для этого подотчетные средства. Рекомендовано уменьшить количество кассовых операций и исключить расчеты наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка, используя личные банковские счета и услуги отделений Сбербанка по расчетам с физическими лицами.

Учет материальных ценностей. Товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в 2019г приобретено на сумму 831,6 т.р в том числе

- для административной деятельности 90,8
- для хозяйственной деятельности 277,1
- ГСМ 248,8
- для ремонта машинно-тракторного парка 214,8

Проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования 1189,5 т.р Остатки ТМЦ на начало 2019г. 1230,6 т.р на конец 2019г 872,7 т.р соответствуют.

Рекомендовано :

Оформлять акты списания материальных ценностей с указанием цели использования.

В ходе проверки ревизионной комиссии не был предоставлен реестр имущества, находящегося в собственности СНТ, как юридического лица (приобретенное или созданное за счет вступительных и членских взносов) и имущество общего пользования, находящееся в собственности членов СНТ (приобретенное или созданное за счет целевых взносов), числящееся на забалансовом счете.

Акты на списание имущества общего пользования отсутствуют. Пример, сторел насос на Шлюзах. Приобретен новый, есть решение правления. Но актов на списание старого (форма ОС-4) (он до сих пор числится по бух.учету) и принятие к учету и ввод в эксплуатацию (форма ОС-1) нового нет.

Увеличилась стоимость ОС на 162891 руб. и все.

Ответственные лица за учет и содержание имущества также отсутствуют. Из-за отсутствия правоустанавливающих документов на имущество общего пользования СНТ «Машиностроитель» нужно хотя бы провести инвентаризацию путем пересчета объектов в натуре. Какова протяженность дорог и водополивной системы на территории садоводства по факту? Сколько электролиний, подстанций, светильников уличного освещения и т. д.

Электроэнергия

Ответственного за это направление в правлении нет. Контроль за работой эл.сетей на территории СНТ и на участках садоводов осуществляет инженер-энергетик.

52% от общего количества участков — 972 участка подключены к пользователям электроэнергией.

Анализ потребления электроэнергии в квт/ч

Месяцы	2018	2019
январь	84944	84639
февраль	73386	75414
март	76561	82012
апрель	60749	72840
май	82075	76980
июнь	90614	111030
июль	98902	92538
август	88926	96734
сентябрь	80530	84810
октябрь	83845	83207
ноябрь	84500	88354
декабрь	81852	83578
Итого за год	986884	1032136

Анализируя общее количество электроэнергии в квт/ч садоводством видно, что в зимние периоды расход электроэнергии мало отличается от потребления в летний период. Это говорит о большом потреблении электроэнергии садоводами на обогрев жилья, постоянно живущих в садоводстве.

Четко вырисовывается снижение потребления электроэнергии в апреле месяце, когда на улице становится тепло, а летний сезон садоводов только начинается. В СНТ составлен план мероприятий по возмещению средств за электроэнергию садоводами.

Так оказалось что садоводы недобросовестно подают показания счетчиков учета электроэнергии, фактически их занижая. Выяснилось, что садовод Мирзоев А.Ш. Подавал показания счетчика по 20-30кв/ч. И фактически за них оплачивал и не числился в должниках. При проведении контрольного снятия показания счетчика выяснилось, что он отапливал жилое помещение и фактическое потребление электроэнергии составило 322 и 350 квт. За два месяца он использовал электроэнергии на сумму 2661 руб оплатив при этом на сумму 198 руб. Мирзоев А.Ш (ДР) добровольно оплачивает выявленную задолженность. Специалиста садоводства ведется выявление подобных случаев не полной оплаты за потребленную электроэнергию.

В массиве Шлюзы Слезнева Т.И. Имеет задолженность в сумме 71469 руб. Решение суда для нее не указ. Оплата долга не только не погашается, но и продолжает накапливаться. В садоводстве проживает ее сын и пользуется электроэнергией и всеми услугами, не делая платежей обязательных для каждого садовода.

Задолжниками являются садоводы Шакирин О.В. (НДР) в сумме 21200 руб, Корепанова Л.А. (ДР) - 31182 руб., живет с малолетними детьми в садоводстве круглый год. Потребляет электроэнергию и не платит членские взносы, на нее переданы документы переданы в суд. Оплата долга отсутствует.

Некоторые садоводы имеют задолженность по оплате арендной платы и членских взносов за несколько лет. Материалы о взыскании долга направлены в суд на следующих садоводов :

Шакирин О.В. (НДР) - имеет 3 участка и не производит оплату за 3 года. Долг по членским взносам 12000, арендной плате 3310 по электроэнергии 21200, всего в сумме 36510. Материалы направлены в суд.

Литвинов В.Н. (НДР) - долг за предыдущие года 48236. Материалы направлены о взыскании долга направлены в суд.

Текучев И.Ю. (НДР) - имеет три участка, не платит членские взносы и аренду за 3 года, долг составляет 14580

Агеева И.Г. (ДР) имеет 3 участка, не производит оплату с 2017 г. Долг составляет - 22400

Бабаков А.В. (НДР) имеет 3 участка, не оплачивает членские взносы, аренду. Материалы о взыскании находятся в суде.

С 2014г в садоводстве принято решение о сборе целевых средств на строительство трансформаторов и реконструкцию центральных электромагистралей (массив НДР и ДР) на сумму 2904,3 т.р. на 31.12.2019г. поступило 2711,8 т.р. Использовано целевых средств в сумме 2369,8 т.р.

Остаток целевых средств составил 342,0 т. р.

Необходимо вести отдельный учет по приходу и использованию целевых средств.

Сообщение о судебных процессах.

Бухгалтерией садоводства совместно с юристом проводится работа по взысканию задолженности с членов садоводства. На начало 2018г. долги по членским взносам (2013-2018г.), за аренду земли составили 585386 руб. По решению суда сумма к взысканию составила 257167 руб., поступило на расчетный счет 405208руб., остаток долга составил 437345 руб. на начало 2019г.

В 2019г. присуждена к взысканию сумма 374235 руб., поступило на расчетный счет по решению суда 315694 руб.. остаток долга составил 495885 руб.

В 2020г. к взысканию сумма составила 147010 руб., поступило 85467

руб., остаток задолженности составил 557428 руб., это долги 2013-2018г.

Надо отметить, что положительная динамика за 2018г.- начало 2020г. составила 48310руб. Необходимо усилить работу с должниками.

Рекомендуется в Положении о Садоводстве внести пункт о внесении членских взносов ежеквартально, тогда будет возможность не ждать 3 года, а подавать документы для взыскания гораздо раньше.

Аналогичная ситуация сложилась и с взысканием задолженности за электроэнергию. Выиграно судов на 183005 руб., но поступило только 10000 руб. Так, по выигранным судам земельных участков № 1009 НДР на 43333 руб., № 649АНДР сумма долга 26244 руб.. участок № 664Ш долг составил 71273 руб. средства не поступили. Поступившие на расчетный счет средства использованы для исполнения сметы текущего года.

В отчетный период СНТ вынуждено было участвовать в судебных процессах в качестве ответчика два раза, в качестве истца 41.

По иску Разинкиной В.Н. О признании протокола заседания Правления СНТ «Машиностроитель» №3 от 22.02.2019г недействительным.

По иску Стрельникова Е.В. Об оспаривании протокола общего собрания 13.04.2019г О признании недействительным решения общего собрания СНТ «Машиностроитель» от 13.04.2019г

Заключение

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекшим значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Машиностроитель» не выявлено
2. Правлением и его председателем решения Общего собрания в основном выполнены
3. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.
4. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в РК не поступало.
5. Признать работу правления СНТ «Машиностроитель» и его председателя удовлетворительной.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии

1. Правлению наладить учет и планирование выполняемых работ.

2. Чтобы исключить завышение суммы отдельных статей сметы и снизить риск отсутствия денежных средств при появлении незапланированных расходов планировать сумму статьи «Непредвиденные и прочие расходы» в размере не менее 1% долга по взносам предыдущего года.

3. Неучтенные расходы по всем статьям (как правило мелкие расходы по всем статьям и неучтенные при составлении сметы в том числе поправка на инфляцию)

4. Непредвиденные расходы (затраты связанные с аварийными работами на водопроводе, электросетях, устранение различных повреждений в результате природных явлений и стихийных бедствий, затраты ,связанные с изменением Законодательства, решением властей различного уровня и другие расходы которые трудно предвидеть.

5. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 3 лет.

6. Произвести инвентаризацию владельцев участков и сверить с составленным Реестром членов СНТ

7. Для более эффективной работы правления СНТ, выполнения решений, принятых общим собранием и правлением СНТ, необходимо конкретизировать круг обязанностей каждого члена правления и ввести отчет на заседаниях правления о проделанной работе

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии
Члены комиссии



Боброва О.Б.
Белоусова Т.Т.
Мащенко Т.В.