

АКТ

ревизионной комиссии о финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Пролетарский садовод» за 2018 год

Нами, членами ревизионной комиссии садоводческого некоммерческого товарищества «Пролетарский садовод» (далее по тексту - Товарищество) Калининой О.И., Морозовым Е.В., Бекневой Т.В., избранными на общем собрании 24.06.2017 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — Г. И. Серов, бухгалтер — Т.В. Юргаева.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия: контроль исполнения сметы доходов и расходов; сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов; проверка расчетов по оплате труда физлиц; проверка задолженности членов СНТ; проверка финансовых документов товарищества, протоколы собраний и протоколы заседания правления; проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества; проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее. За проверяемый период:

| ДОХОДЫ (в рублях) – расшифровка ниже в таблице 1 | | |
|---|--|---------------|
| ВСЕГО, | 8 839 857, 40 | |
| | | |
| в том числе: | 2018 | 2017 |
| - за электроэнергию | 2 519 003,71 | 2 647 621,04 |
| - членских взносов | 3 646 946,00 | 2 941 888, 00 |
| - погашение задолженности за прошедшие периоды | 586 366 | 326 000 |
| - целевой взнос на трансформатор | 791 000 (плановая сумма - 1 576 000) | |
| | | |

Из таблицы следует, что в 2018 году по сравнению с предыдущим годом увеличилась сумма погашения задолженностей по членским взносам и другим платежам, в связи с проведением правлением следующих мероприятий по погашению задолженностей: рассылались СМС-уведомления, подготавливались судебные иски к неплательщикам, вывешивались списки должников на досках объявлений, проводился ежемесячный электронный учет оплаты членских взносов.

Однако целевой взнос на трансформатор обеспечен только на 50%.

| РАСХОДЫ (в рублях) – расшифровка ниже в таблице 2 | | |
|--|---------------------|--------------|
| ВСЕГО, | 5 426 893,15 | |
| | | |
| в том числе: | 2018 | 2017 |
| - за электроэнергию | 3 109 958,29 | 3 013 652,23 |
| | | |

Из приведенных таблиц доходов и расходов следует, что за электроэнергию в зимний период снова пришлось доплачивать из членских взносов в размере 590 954, 58 рублей.

Фактический остаток неиспользованных в 2018 году средств на 01.01.2019 составил **3 412 964,25** рублей.

в том числе:

- по кассовой книге – 1 458 184,61 руб. (подтвержден в кассовой книге за 2018 год);

- на р/счете ПАО «Сбербанк» - 1 954 779,64 руб. (подтвержден выпиской операций с расчетного счета за 31 декабря 2018 года).

Остаток денежных средств планируется использовать на оплату электроэнергии, оплату налогов, зарплату и других расходов в январе-мае 2019 года.

Ведение бухгалтерского учета в Товариществе ведется с применением автоматизированной системы Лугасофт.

ДОХОДЫ
СНТ «Пролетарский садовод» за 2018 год

рубли

| <i>№ п/п</i> | <i>Статьи доходов</i> | <i>Предусмотрено сметой</i> | <i>Факт наличные</i> | <i>Факт безналичные</i> |
|------------------|--|--|--|--|
| 1 | Остаток средств на начало отчетного года | - | 1 068 565,17 | 185 976,52 |
| 2 | Членские взносы, в т.ч. - садоводы - СНТ «Салют-1» - сторожка | 4 068 046 3 940 000 29 046 99 000 | 3 039 946 2 911 900 29 046 99 000 | 597 000 |
| 3 | Целевой взнос на трансформатор | - | 609 000 | 182 000 |
| 4 | Членские взносы 2019 г. | | | 10 000 (уч. 92 Корнеева М.М) |
| 5 | Погашение задолженности за прошедшие периоды всего, в т.ч. - взнос за насос | 620 000 51 800 | 338 366 18 900 | 248 000 5 400 |
| 6 | Прочие поступления всего, в т.ч. - вступительные взносы - услуги МОЭСК - оплата за эл. счетчик | 17 000 15 000 - 2 000 | 29 200 15 000 12 200 2 000 | |
| 7 | Средства на охранные мероприятия | - | - | 12 800 |
| | ИТОГО | 4 705 046 | 5 085 077,17 | 1 235 776,52 |
| 8 | Компенсация за потребленную электроэнергию | 2 600 000 | 1 801 971,34 | 717 032,37 |
| | ИТОГО | 7 305 046 | 6 887 048,51 | 1 952 808,89 |
| 9 | Перечислено на расчетный счет, всего в т.ч. - членские взносы - целевой взнос на трансформатор - услуги МОЭСК - компенсация за потребленную электроэнергию | - - - - - | 3 366 650 1 205 000 430 000 12 200 1 719 450 | 3 366 650 1 205 000 430 000 12 200 1 719 450 |
| | ВСЕГО НАЛИЧНЫХ ДОХОДОВ (после перечисления на р/сч) | - | 3 520 398,51 | |
| | ВСЕГО БЕЗНАЛИЧНЫХ ДОХОДОВ (после перечисления наличных денежных на р/сч СНТ) | | | 5 319 458,89 |
| | ВСЕГО ДОХОДОВ (касса+банк) | | | 8 839 857,40 |

РАСХОДЫ
СНТ «Пролетарский садовод» за 2018 год

рубли

| № п/п | Статьи расходов | Предусмотрено сметой *) | Факт наличные | Факт безналичные |
|----------|---|--|---|---|
| 1 | Оплата за электроэнергию за 4 мес. (декабрь 2017, январь, февраль, март 2018), всего | 3 330 400,00 | 806 963,65 | 2 522 400,87 |
| 1.1 | Электроэнергия, потребленная садоводами в личных домовладениях, всего, в том числе: - оплачено садоводами - доплата за счет членских взносов | 3 110 700,00 2 427 700,00 683 000,00 | 764 780,16 82 521,34 682 258,82 | 2 345 178,13 2 345 178,13 - |
| 1.2 | Электроэнергия на общественных объектах, всего, в том числе: - потери электроэнергии - на освещения территории СНТ - комиссии банку за оплату эл. энергии - на нужды водоснабжения - охранные мероприятия | 219 700,00 97 500,00 7 000,00 10 900,00 101 200,00 3 100,00 | 42 183,49 28 618,47 2 706,48 10 858,54 - - | 177 222,74 68 819,42 4 201,99 - 101 149,00 3 052,33 - |
| 2 | <u>Электроработы, всего</u> | 149 100,00 | 149,100,00 | |
| 2.1 | Реставрация участка эл. линии от 3 пр. до ТП (со стороны пруда): замена «воздушной линии» протяженностью 100 метров на СИП, установка эл. автомата в ТП для отключения 1,2,3 просек, вырубка деревьев | 20 000,00 | 20 000,00 | |
| 2.2 | Ремонт действующих и установка новых уличных светильников в кол-ве 10 шт. и другие эл. работы, в т.ч. - восстановление линии освещения вдоль центральной дороги - монтаж уличных светильников в кол-ве 10 штук - отключение эл. энергии на участках в соответствии с решением правления - мелкие ремонтные эл. работы | 31 000,00 | 31 000,00 | |
| 2.3 | Подключение к эл. сети товарищества уч.364 (Перепелкина Л. И.) - отключение уч.364 от эл. сети «Салют-1» - формирование из металлопрофиля эл. опоры (нарезка профиля, сварка, покраска) и установка ее на обочину центральной дороги на глубину 1,5 метра - подключение к нашей сети уч.364: протяжка кабеля СИП от железобетонной опоры на 9 просеке к новой металлической эл. опоре - частичная обрезка деревьев вдоль центральной дороги для прокладки СИП | 20 000,00 | 20 000,00 | |
| 2.4 | Установка на эл. опоры 10 эл. счетчиков (4-однотарифных, 6-двухтарифных) с учетом материалов | 59 000,00 | 59 000,00 | |

| | | | | |
|----------|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 2.5 | Дополнительная установка уличного светильника на 10 просек. (с учетом оплаты за эл. лампы) | 2 600,00 | 2 600,00 | |
| 2.6 | Замена замков в эл. ящиках садоводов, вынесенных на улицу, для контроля за потребленной эл. энергией | 6 000,00 | 6 000,00 | |
| 2.7 | Ремонтные эл. работы по устранению аварийных ситуаций в течении года (отключение эл. энергии на разных участках эл. сети), мелкие работы уличных светильников на 1 и 5 просеках | 10 500,00 | 10 500,00 | |
| 3 | <u>Водоснабжение, всего</u> | 74 200,00 | 74 200,00 | |
| 3.1 | Сварочные и ремонтные работы при запуске водопроводной системы, устранение протечек в течение отчетного периода, установка и снятие заглушек при запуске и консервации на зиму магистрального водопровода | 55 000,00 | 55 000,00 | |
| 3.2 | Замена эл. автомата на более мощный для отключения насоса в насосной подстанции | 8 000,00 | 8 000,00 | |
| 3.3 | Сварочные работы по устранению течи в водонапорной башне | 2 000,00 | 2 000,00 | |
| 3.4 | Замена кранов для перекрытия воды на 2 гидрантах вдоль центральной дороги, с учетом стоимости кранов 3200 руб. | 5 200,00 | 5 200,00 | |
| 3.5 | Покос и вырубка порослей на территории водокачки и около нее вдоль заборов со стороны 4 и 5 просек | 4 000,00 | 4 000,00 | |
| 4 | <u>Утилизация мусора, всего</u> | 399 000,00 | 75 000,00 | 324 000,00 |
| 4.1 | Вывоз мусора «ИП Якимов И. П.» п. Курсаково | 394 000,00 | 70 000,00 | 324 000,00 |
| 4.2 | Погрузочные работы при транспортировке крупногабаритного мусора | 5 000,00 | 5 000,00 | |
| 5 | <u>Содержание дороги, всего</u> | 53 000,00 | 53 000,00 | |
| 5.1 | Уборка мусора, покос травы и борщевика вдоль центральной дороги, около сторожки. | 8 000,00 | 8 000,00 | |
| 5.2 | Расчистка от снега центральной дороги | 45 000,00 | 45 000,00 | |
| 6 | <u>Ремонтно-строительные работы на территории СНТ, всего</u> | 18 000,00 | 18 000,00 | |
| 6.1 | Ремонт и покраска детской площадки | 5 000,00 | 5 000,00 | |
| 6.2 | Ремонт внутреннего помещения сторожки | 7 000,00 | 7 000,00 | |
| 6.3 | Обустройство досок объявлений вдоль центральной дороги в количестве 9 штук | 6 000,00 | 6 000,00 | |
| 7 | Зарплата (без налогов) | 456 228,00 | 456 228,00 | |
| 8 | Компенсация расходов связанных с выполнением общественных работ | 243 480,00 | 243 480,00 | |
| 9 | Оплата по Договору с ИП Зайцева Е. А. № 40/0717 от 01.01.17 | 45 000,00 | 45 000,00 | |
| 10 | Услуги агента по оформлению необходимых документов для увеличения трансформаторной мощности | - | 50 000,00 | |
| 11 | Приобретение для нужд СНТ техники, инвентаря, канцтоваров и прочих надобностей, всего в т.ч. | 71 000,00 | 45 902,55 | 24 186, 78 |
| - | принтер | - | 5 290,00 | |
| - | триммер | - | 5 583,00 | |

| | | | | |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| - | 10 уличных светильников | - | 12 776,00 | |
| - | мегафон | - | 1 215,00 | |
| - | металлическая лестница и монтажный пояс | - | 7 547,00 | |
| - | членские книжки | - | 2 050,00 | |
| - | канцтовары, картриджи и пр. - замки на эл. ящики в количестве 277 штук | - | 11 441,55 | 24 186, 78 |
| 12 | Транспортные расходы | 15 560,00 | 15 560,00 | |
| 13 | Компенсация телефонных расходов | 18 650,00 | 18 650,00 | |
| 14 | Прочие расходы, всего в т.ч. | 11 200,00 | 11 129,70 | |
| | - услуги интернета в летний период | - | 2 860,00 | |
| | - печатно-множительные работы | - | 3 000,00 | |
| | - почтовые расходы | - | 377,70 | |
| | - оплата ГЕО за построение общего плана СНТ | - | 3 500,00 | |
| | - замки, краны, заглушки | - | 1 392,00 | |
| 15 | Налоги с з/платы | 225 492,00 | - | 225 492,00 |
| 16 | Комиссия банка всего в т.ч. | 33 400,00 | - | 32 499,60 |
| | - за ведение счета | 23 400,00 | - | 23 400,00 |
| | - за прием наличных средств | 10 000,00 | - | 9 099,60 |
| 17 | Присоединение мощности 250 кВт | - | - | 220 000,00 |
| 18 | Услуги МОЭСК, всего, в т.ч. | - | - | 16 100,00 |
| | - прием эл. счетчиков, переходящих на сельский тариф | - | - | 12 200,00 |
| | - выезд представителя по вопросу установки нового трансформатора | | | 3 900,00 |
| | ИТОГО РАСХОДОВ за наличный расчет | - | 2 062 213,90 | |
| | ИТОГО РАСХОДОВ за безналичный расчет | | | 3 364 679,25 |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ за 2018 год | | 5 426 893,15 | |
| | Резерв на оплату труда, содержание дороги, устранение аварийных ситуаций в зимний период и другие расходы в 2019 (планируемый остаток на 01.01.19) | 2 161 336,00 | 1 458 184,61 | |
| | ВСЕГО (предусмотрено сметой) | 7 305 046,00 | | |
| | ОСТАТОК средств на 01.01.19 | | 1 458 184,61 | 1 954 779,64 |

Нецелевого использования собранных в 2018 году средств не выявлено.

Расшифровки затрат отражены в кассовой книге, банковских выписках и подтверждены документами: приходными, расходными ордерами, локальными сметами и общей сметой на 2018 год.

Текущая задолженность членов СНТ на 01.01.2019 г. составляет 1 641 900 руб., из них: задолженность прошлых лет - 241 500 руб.; членские взносы - 429 100 руб.;- целевой взнос на трансформатор - 787 000 руб.;- целевой взнос на охрану - 156 800 руб.; - целевой взнос на насос - 27 500 руб.

Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

В 2018 году был заключен договор с ООО «Русский региональный оператор» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 30.11.2018 №РРО - 2018 - 0000933 и временно продлен договор на вывоз ТБО с «ИП Якимов И.П.», т.к. ООО «Русский региональный оператор» пока не справляется со своевременным вывозом мусора с территории СНТ в связи с нехваткой машин. Также продлены договоры с ИП Зайцевой и с энергоподающей компанией ОАО «Энергосбыт».

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) грубых нарушений не выявила. Однако Устав СНТ «Пролетарский садовод» не приведен в соответствие с Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Пролетарский садовод» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам Товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Вместе с тем, выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению трудовой и финансовой дисциплины:

- недополучено членских взносов за 2018 год на сумму 1 641 900 рублей;
- устав СНТ «Пролетарский садовод» не приведен в соответствие с Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Усилить меры по взысканию просроченной задолженности членов СНТ «Пролетарский садовод» с использованием правовых норм, в том числе взысканием пени, а также путем подачи исковых заявлений в судебные органы.
2. Устав СНТ «Пролетарский садовод» привести в соответствие с Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
3. Уменьшить расходы на компенсацию телефонных расходов путем оформления корпоративного тарифа.

Ревизионная комиссия отмечает, что рекомендации, выданные Правлению СНТ «Пролетарский садовод» по результатам работы за 2017 год выполнены, а именно:

1) принимались меры к взысканию проченной задолженности; 2) ведение бухгалтерского учета стало осуществляться с применением автоматизированной системы учета; 3) агентские договоры между Товариществом и членами СНТ, которые оплачивали электроэнергию на расчетный счет, заключались; 4) списан остаток денежных средств в размере 4 496,60 с расчетного счета АКИБ «Образование» в связи с невозможностью их получения.

Председатель ревизионной комиссии _____ /Калинина О.И./

Член ревизионной комиссии _____ /Т. В. Бекнева/

Член ревизионной комиссии _____ /Е.В. Морозов/

Ознакомлены:

Председатель правления _____ /Серов Г. И. /

Бухгалтер-кассир _____ /Юргаева Т. В./

Экономист _____ /Круглова М. Н.