

АКТ

ревизионной комиссии СНТ з-да «Пластмасс» за период с 01.01.2019г по 31.12.2019

г. Копейск

от 14.03.2020г.

Ревизионная комиссия (РК) в составе: Председатель комиссии Федоровой Г.А., член комиссии Дородной Г.В. и Семенова В.Н провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ завода «Пластмасс» с 01.01. 2019 г. по 31.12. 2019 г.

В проверяемом периоде: председатель Правления Товарищества — Ефименко Наталья Николаевна, кассир-бухгалтер — Козлова Любовь Александровна

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части — членских и целевых взносов;
3. Проверка расходов СНТ з-да «Пластмасс»
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете;
5. Выводы, замечания, пожелания.

Проведена проверка состояния документации и документооборота

Для проверки были предоставлены следующие документы за период с 01.01. 2019г. по 31 декабря 2019года.:

1. Кассовая книга за период
2. Авансовые отчеты
3. Банковские выписки
4. Договора
5. Акты выполненных работ
6. Расчеты по оплате труда
7. Оборотка по материалам
8. Протоколы заседаний Правления

В ходе документальной проверки установлено следующее: Представленные документы для проверки соответствуют правилам бухучета. Садовое товарищество применяет УСН, что дает право применять пониженный тариф на налоги. Большой и обширный объем документации позволил свести обороты по кассе и банковским операциям. Все регистры учета ведутся на бумажных носителях. Вся бухгалтерская отчетность и документация подшита и хранится в папках на основании положения о бухгалтерском учете. Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее. Протоколы общих собраний и протоколы правлений соответствуют требованиям законодательства и хранятся в папках и в электронном виде.

Учет поступления наличных денежных средств ведется в ведомости, затем разносится по каждому садоводу и назначению платежа и формируется отчет кассира и кассовая книга. Ведется сплошная нумерация приходных и расходных ордеров, с указанием даты и суммы. Все приходные и расходные ордера оформлены надлежащим образом и подписаны. Расхождений в Книге учета и кассовой книге нет.. Осуществлен переход к приему взносов и платежей в соответствии с требованием изменившегося законодательства исключительно на расчетный счет. Денежные средства, выданные на хозяйственные расходы, оформлены авансовыми отчетами. Авансовые отчеты формируются на основании платежно-расходных ордеров. Все расходные ордера имеют подтверждающие документы(чеки, акты, договора и решение правления).

Заработная плата начисляется на основании штатного расписания и сметы, утвержденной на общем собрании и выплачивается на основании платежных ведомостей. Налоги перечисляются без задержки через расчетный счет по программе клиент - банк.

Расчеты с поставщиками осуществляются по безналичному расчету на основании заключенных договоров, выставленных счетов или актов выполненных работ.

Оплата за дополнительные услуги (уборка снега, дорожные работы, транспортные услуги) производится на основании актов выполненных работ, подписанных исполнителем, председателем и членами правления. Нарушений не выявлено, остатки денежных средств соответствуют лимиту кассы, кассовые документы оформлены верно, недостачи, излишки не выявлены.

На 01.01.2020. остаток денежных средств согласно кассовой книги составляет 88237-71уб. и банковской выписки по расчетному счету 489699-39руб.

Итого 577937-10 руб.

За 2019 поступило денежных средств 8623909-67руб.

Расход денежных средств- 8483477-20руб.

В СНТ з-да «Пластмасс» числится -1870уч.

Из них брошенных: сад №1 -182уч., сад№2-155уч..

Отказных - 5 уч.

По хоз. расходам сделан частичный анализ.

Согласно документам и актам уложено полиэтиленовых труб-1700м, (с учетом еще закупленных в 2018г. на средства, выделенные городом субсидии). на сумму 522700руб. Закуплено и заменено провод сип-2500м на сумму 108906-18. По материалам ведется аналитический учет. Отсыпано щебнем дороги на сумму 234750 руб. Для этих работ был задействован транспорт. Это автопогрузчик, ямобур, трактор, грейдер для выравнивания дорог, фронтальный погрузчик и трактор Беларусь, которые были задействованы для выравнивания дорог после засыпки щебнем. Для ликвидации свалок на территории сада №1 были использованы трактор и автомашина.. Услуги автопогрузчика для привоза материалов от поставщиков, и транспортировка столбов по аллеям.

Ревизионная комиссия при проверке финансов- хозяйственной деятельности СНТ з-да «Пластмасс» выявила, что по некоторым статьям расходов обнаружены перерасход средств, а именно:

1. Вывоз ТБО- 112000руб.
2. Чистка аллей -32000руб.
3. Юридические услуги-62656руб.
4. Возврат вступительных взносов -160442 руб.
5. Договор –подряд с з-д «Пластмасс»-51133-61 руб.

Перерасход средств по этим статьям по мнению ревизии связан со следующими причинами:

1. В отношении мусора виноваты сами садоводы. Если раньше мусор вывозили только весной, который состоял из старого садового хлама, то сейчас выбрасывают все что можно, в том числе : траву, ветки, деревья, овощи с огорода и т.д. Соответственно оплата за вывоз ТБО с каждым годом растет непомерно. Нужно самим садоводам быть рачительными хозяевами и у себя в саду и на общей территории. Иначе взносы за мусор будут расти и дальше. Анализ показал, что оплата за мусор по сравнению с 2018г. выросла почти на 40%.
2. Чистка аллей в зимний период. Многое зависит от погодных условий, но то, что все больше людей оставляют энергию на зимний период и соответственно посещают свои садовые участки, хотят ездить и ходить по очищенным от снега аллеям. Но чтобы качественно чистить аллеи по обоим садам, даже и 100000 рублей не хватит. Поэтому нужно закладывать реальную сумму, чтобы потом не было вопросов, потому что эта тема волнует всех.
3. Юридические услуги юриста -58000руб-представительство в судах и подготовка к проведению общего собрания
4. Возврат вступительных взносов –160442 руб. садоводу со 2 сада - Ржанниковой Л.А.- в связи с отказом от ранее выделенных им земельных участков. Отказ произошел а связи с трудностью оформления участков в собственность.
5. Договор-подряд с з-д «Пластмасс» -51133-61 руб. – оплата за ремонтно-восстановительные работы насоса для подачи воды и ревизии водопроводной арматуры для подачи воды из скважины завода «Пластмасс» в водоем «Черноморка» для сада №1
6. Так не были профинансированы (из за нехватки средств на выполнение запланированных работ). Статьи:

Отсыпка дорог и ремонт забора

По выводу ревизионной комиссии недофинансирование по этим статьям сметы обусловлены задолженностью садоводов по взносам. Задолженность по взносам за 2019г составляет 2153314-23руб. Сумма конечно варьируется, потому что в смете заложена 750 руб. а с июля за сотку -800руб. Средний уровень задолженности по взносам составляет 32% от начисленных взносов.

Средства собранные по статьям сметы идут не по назначению. Так большая часть членских взносов идет уже не первый год на погашение оплаты за электроэнергию. В прошлом акте за 2018г. было предложение систематизировать работу комиссии про проверке бытовых счетчиков абонентов. Но комиссии видимо так и не создали.

За весь период собрано взносов по электроэнергии 2136286-39, предъявлено 2788502-07, а оплачено за завод «Пластмасс»-2684952-47. Разница-548666-47 руб. оплачено из членских взносов. Долг на 01.01.2020 составляет 338510-44руб

Ревизионная комиссия позволяет сделать следующие выводы.

Хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возлагающие на СНТ задачи. Администрацией и правлением проведена очень большая работаю. Практически заменен весь водовод на 90 %, и кабель – сип, что говорит о том, что правление работает плодотворно, хотелось, чтобы далее продолжалось также.

Рекомендации, предложения и выводы ревизионной комиссии:

Садоводы, проживающие и оставляющие энергию в зимний период, обязаны оплачивать услуги чистки дорог на своих аллеях.

Усилить работу по взысканию задолженности членских взносов с неплательщиков.

В связи с увеличением объема работы с 2020г. - налоговых отчетов, медицинского страхования, социального страхования, ПФР. предлагаем принять дополнительно бухгалтера на 0,5 ставки для улучшения финансовой дисциплины. Компьютизировать работу бухучета и кассы.

В будущем сократить до минимума текст объявления о проведении конференции так как повторяются пункты дважды 4 пункт в 6-7 пункт и 5 пункт в 8 пункте из этого следует излишние затраты на оплату объявления(12300руб.- это все из наших членских взносов).

В течении определенного времени в садовом товариществе у всех садоводов появились счетчики, соответственно на каждого садовода заведена карточка учета , что дополнительно добавилась нагрузка по учету электроэнергии.

Председатель ревизионной комиссии:

Федорова Г.А.

Члены ревизионной комиссии:

Дородная Г.В

Семенова В.Н.

Ознакомлен:

Председатель правления

Ефименко Н.Н.

СНТ з-да «Пластмасс»

Бухгалтер:

Козлова Л.А