

АКТ

ревизионной комиссии СНТ з-да «Пластмасс» за период с 01.01.2020г.г по 31.12.2020г.

г. Копейск

от 06.03.2021г.

Ревизионная комиссия (РК) в составе: Председатель комиссии Гетман И.В., члена комиссии Дородной Г.В. и Семенова В.Н провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ завода «Пластмасс» с 01.01. 2020 г. по 31.12. 2020 г.

На основании «Положения о Ревизионной комиссии» согласно Федерального закона №217-ФЗ от 20.06.2017г «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ не реже одного раза в год и о результатах докладывать Общему собранию садоводов. Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности и указать на существующие нарушения, дать рекомендации по их устранению.

Ревизия проводилась с 06.03.2021г по 17.03.2021г.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

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 все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Пластмасс»

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 и 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 через банк 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 01.01.2021. остаток денежных средств согласно кассовой книги составляет 76008-99руб. и банковской выписки по расчетному счету 757684-38руб.

Итого 833699-37 руб.

За 2020г. собрано денежных средств 10573744-05руб.

В т.ч. по банку -1548405-21

По кассе -8409424-44

Субсидия -615914-40

Отдельно по статьям:

1. Членские взносы -2020г - 4894941-23
2. Задолженность по чл. Вз. -938300-50
3. Энергия - 2593960-69
4. Целевые -20г -602898
5. Целевые за прошл.года - 81150
6. Цел. на благоустройство -180786
7. Цел. за подк. энергии -106700
8. Цел. за доп. Сотки -130580
9. Оплата за ямы -400
10. Оплата за подк к воде - 8450
11. Оплата за сданный металл -55000
12. Вступительные -4200
13. Разное(муфты, седелки, счетчики -6578
14. Целевые за зимний период - 222350
15. Целевые на obs. Газопров. -130826-95

Субсидия -615914-40

Расход денежных средств- 10317987-78руб.

По кассе –7271653-16

По банку -3046334

Расход денежных средств по смете делится на з/плату и на хозрасходы.

Зарплата

Были представлены : штатное расписание , оклады, проект сметы на 2020год.

В проекте сметы на 2020год было заложено: председатель, бухгалтер, мастер, 8 сторожей, два электрика и делопроизводитель, 2 дворника и 3 электрослесаря..Были представлены табеля рабочего времени, расчетно платежные ведомости, договора подряды. По факту в 2020году работали -председатель, бухгалтер, мастер, 6 сторожей – по 3 сторожа в каждом саду один электрик, два электрослесаря, техничка и один дворник. Зарплата начислялась согласно штатному расписанию. Выплачено по ведомости за год -2936497-40руб. в т. ч. 2 договора – подряда. -6325руб.-сварочные работы в 1 саду на насосной на Черноморке. -28750руб. – составление реестра по трем садам. В связи с тем, что на некоторые должности не могли найти желающих,(была подана заявка в Копейский фонд занятости и вывешено объявление о принятии на работу) было принято решение правлением осуществлять доплаты уже нанятым сотрудникам за совмещение. Благодаря данным мероприятиям было сэкономлено 1121198-04 руб. В результате по налогам все оплаты прошли вовремя и в полном объеме.-875863-36руб.

По хоз. расходам сделан частичный анализ.

Согласно документам и актам уложено полиэтиленовых труб-200м,на сумму -76337-53руб. Закуплено и заменено провод сип-16, сип-25-, сип-35-1380м на сумму 61400-руб. Закуплен и поменен глубинный насос вместо сгоревшего на сумму -48000руб. для скважины сада №2. Приобретены электроопоры в количестве-55шт. на сумму -132000руб.Приобретены материалы(комплектующие для труб, автоматические выключатели, прожектора для замены, зажимы, дрова и другое) По материалам ведется аналитический учет. Акты на списание материалов и в эксплуатацию представлены в полном объеме, подписаны председателем, бухгалтером и членами правления. Материалы в том числе трубы, кабель и столбы доставлялись в СНТ при помощи наемного транспорта. Отсыпано щебнем дороги на сумму 350500 руб. Для этих работ был задействован транспорт. Это трактор, грейдер для выравнивания дорог, фронтальный погрузчик , которые были задействованы для разравнивания дорог после засыпки щебнем. Для ликвидации свалок на территории сада №1 и №2 были использованы машины – мусоровозы.- 200200руб. Услуги автопогрузчика для привоза материалов от поставщиков. Всего средств, потраченных на транспортные услуги за год составили 217350руб. в т.ч. 80300руб –чистка снега. Приобретен телефон для сада №2 на сумму -549руб.

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- 81195-20
2. Юридические услуги-72990руб.
3. Возврат вступительных взносов -23042 руб.

4. Договор –подряд с з-д «Пластмасс»-55950-20 руб.
5. Материалы 248506-66
6. Энергия для хозрасходов -97898-20
7. Выплата по исполнительным листам
Аленичеву и Горькову -30000руб.

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

1. Оплата за вывоз мусора с каждым годом увеличивается .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, строительный мусор и т.д. Соответственно оплата за вывоз ТБО с каждым годом растет непомерно. . Анализ показал, что оплата за мусор по сравнению с 2019г. выросла почти на 80%.. По сравнению с 2018г. -40%. Получается за 2 года за мусор Садовое товарищество стало оплачивать в два раза больше! А свалки которые образуются и увеличиваются, были ликвидированы в 2020году за счет целевых по благоустройству.
2. Услуги юриста -72990руб- в т. ч. 18990- юридическая фирма- Варвянский В.В. – на запрос и обработку выписок из ЕГРН. 633(выписок из ЕГРН) х30р =18990руби и 54000руб.- Канаев О.А. -представительство в суде по иску Аленичева А.А. к СНТ по возврату средств по газопроводу, выездные консультации и составление документов для проведения общего собрания.
3. Возврат целевых взносов –23042руб. руб. 1.садоводу со 2 сада –Фаталиева уч. 548-22120руб.- в связи с невозможностью оформить дополнительные сотки. Садовод сад 1 уч. 468 –Ченцова Е.А. 922руб-возврат за 3 года за излишне оплаченную площадь.
4. Договор-подряд с з-д «Пластмасс» -55950-20 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.
5. Материалы -248506-66руб.В связи с производственной необходимостью были закуплены трубы, кабель и насос глубинный. По материалам был снят остаток. На 01.01.2021г. сумма составляет -448155-44руб.
6. Энергия по хозрасходам- перерасход -97898-20руб. –сделан подробный расчет расхода всех приборов,(расчет прилагается) которые задействованы для осуществления жизнедеятельности СНТ в течении календарного года. Это насосы перекачные по двум садам и глубинный во 2 саду. Это только по насосам сумма составляет -170287-20руб., прожектора по аллеям -46878-40руб. и отопление в двух садах -30732-18руб. общая сумма составляет 247898-20руб. Конечно нужно заранее рассчитывать обоснованную и реальную сумму в смету.
7. Выплаты по исполнительным листам садоводам-Горькову и Аленичеву А.А. –получили по 15000руб., признав общее собрание 2019г. недействительным. Представителем в суде была садовод Тарасенкова Н.Г.

Расходы по видам статей что не были сделан:

По выводу ревизионной комиссии недофинансирование по этим статьям сметы обусловлены задолженностью садоводов по взносам. Задолженность по взносам за 2019г составляет 2226658-19руб. Средний уровень задолженности по взносам составляет 31.3% от начисленных взносов. Сумма заложенная на отсыпку дорог -500000руб. не была освоена в полном объеме из за нехватки собранных средств. Отсыпано по аллеям

срезкой и мелкой щебенкой на сумму -350500руб. Ремонт забора тоже не исполнено из за несобранных средств, но закуплены плиты на субсидированные средства, выделенные администрацией г. Копейска.- 370000руб.

За весь период собрано взносов по электроэнергии 2593960-69, предъявлено 3187713-50, а оплачено за завод «Пластмасс»-3142927-46. Оплачено за календарный год полностью. Декабрь переходной. Долгов по энергии у СНТ перед заводом нет. В исполнительной смете отражено подробно отчет по энергии. Сколько собрано и израсходовано и в летний и в зимний период. Но так как сбор взносов по энергии по садоводам не соответствует предъявленным счетам, то был сделан выборочный анализ по энергии по карточкам. Данная сумма несобранная с садоводов за потребленную энергию составляет с некоторых садоводов -30000руб., 15000руб., 10000руб. В связи с этим и создалась большая задолженность.

Доходы и расходы по целевым.-600руб с участка.

Доходы – 684048руб

Расходы -180000руб.-средства , потраченные на межевание сада №2

Остаток ,от целевых взносов -504048руб. будет направлен на проект межевания сада №1

Доходы и расходы целевые на благоустройство территории по 300руб. с участка

Доходы 180786руб.

Расходы -180786руб.

Средства, потраченные на вывоз мусора мусоровозом с несанкционированных свалок.- 200200руб.

Оставшаяся сумма -19414руб. –оплачено за счет членских взносов.

В проверяемом периоде работу осуществляли : Председатель СНТ –Ефименко Н.Н. члены правления: Булдашов В.И. Кобылянский И.Е.,Гончарова И.Н.,Батанова Л.В.,Мироненко А.И., Мотовилов В.А., Виноградский В.Г.,Слесарева Е.Н., Аленичев А.А., Горьков Б.Б., Тарасенкова Н.Г..гл. бухгалтер –Козлова Л.А.

За 2020г было проведено 12 заседаний Правления СНТ. Все заседания оформлены Протоколами.

На всех заседаниях Правления имелся кворум: из 11 человек Правления присутствовало 7-8 человек, все решения приняты правомерно. На всех правлениях рассматривались заявления от садоводов, по которым принимались решения о тех или иных работ, аварийные работы исполнялись безотлагательно. Часто на заседаниях Правлений рассматривались заявления от членов правления : Горькова Б.Б. и Аленичева А.А. о предоставлении им копии документов, отчеты и сметы. Все требовалось исполнить в установленный законом сроки, иначе материалы будут направлены в суд. В связи с начавшейся серией судебных разбирательств с июля 2019г по февраль 2020г. по поданным искам от данных садоводов было принято решение заключить договор с юристом Пророк Алексеем Юрьевичем для осуществления юридических консультаций при подготовке к судебным заседаниям и защите интересов СНТ в суде. В результате судебных разбирательств в марте 2020г. было отменено решение конференции от 23.03.2019г. Судебные разбирательства в 2020году по инициативе Аленичева А.А. продолжились уже по проложенному газопроводу в саду №2, где он требовал от Садового товарищества вернуть ему 1574646руб.

вложенных самолично. Правлению СНТ пришлось снова нанимать юриста для защиты интересов СНТ.

Ревизионная комиссия позволяет сделать следующие выводы.

Хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возлагающие на СНТ задачи. Администрацией и правлением проведена очень большая работа. Превышение произведенных затрат утвержденной смете расходов, правлением объяснено и ревизионной комиссией признано обоснованным. Правление СНТ заключило договор с юридической фирмой «Бастион» для взыскания задолженности с садоводов не оплачивающих членские взносы. Благодаря этому в кассу товарищества за 2020г. поступило денежных средств в размере -152632руб, кроме того в исполнении службы судебных приставов на 01.01.2021г. находятся иски на сумму -144065руб.

Рекомендации, предложения и выводы ревизионной комиссии:

Садоводы, проживающие и оставляющие энергию в зимний период, обязаны оплачивать услуги чистки дорог на своих аллеях., вывоз мусора и освещение прожекторов по аллеям.

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 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.

Рекомендовано СНТ з-да «Пластмасс» обзавестись собственным сайтом т для дистанционного оповещения садоводов о жизнедеятельности СНТ.

Председатель ревизионной комиссии:

Гетман И.В.

Члены ревизионной комиссии:

Дородная Г.В.

Семенова В.Н.

Ознакомлен:

Председатель правления

Ефименко Н.Н.

СНТ з-да «Пластмасс»

Бухгалтер:



Козлова Л.А