

АКТ

ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «ПОЛЕТ»

(СНТ «ПОЛЕТ») от 19 мая 2018 года

Нами, членами ревизионной комиссии садоводческого некоммерческого товарищества «ПОЛЕТ» (далее по тексту Товарищество) Ю.Г. Куропятниковым, А.А.Котляровой, М.И. Ряписовой, И.Г. Дубининой, избранными на общем собрании 12 августа 2017 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2017 по 31 марта 2018 г.г..

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — Д.М.Михайлов, кассир-бухгалтер — отсутствует. Бухгалтерскую отчетность ведет организация ООО "БЦ БАЗИС" по договору.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
5. Проверка задолженности членов СНТ;
6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний;
7. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
8. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
9. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

За проверяемый период 2017 и 1 кв 2018 года было собрано 4117005,51 рубля, в том числе:

- за электроэнергию 2 728 617 рубля;
- членские взносы 2016-2017 гг— 1214637,2 рублей.
- Задолженности внесенные по судебным решениям— 110021,31 рублей
- Другие поступления — 63730 рублей

Остаток денежных средств на 01.01.2017 года, в кассе 59407,65 руб. в банке 1427409,32 и всего составлял 1486816,97 рублей (см. таблицу 1).

Таблица 1

Доходы СНТ «Полет» за 2017 год

Показатель	Касса	Банк	Всего доходы, факт	Доходы, смета
Остаток на 01.01.2017	59 407,65	1 427 409,32	1 486 816,97	
Поступило, всего	4 117 005,51		4 117 005,51	
в том числе:				
за электроэнергию	2 728 617,00			
членские взносы 2017	884 868,20			1116900,00

членские взносы 2016	329 769,00			
Целевой взнос на АСКУЭ (с учетом полученной субсидии)	1 595 430,00			
Целевой взнос на Водопровод (модернизация и его обслуживание)	327 157,55			
Задолженности внесенные по судебным решениям	110 021,31			
Другие поступления	63 730,00		1388388,51	

По целевым взносам на АСКУЭ собрано 1187800 рублей (из них 629200,00 в 2016 г) , переведно из статьи "Целевые взносы на ЛЭП -144000 руб. на ст. АСКУЭ.

Получено субсидий на АСКУЭ- 1043330 руб. Оплачено работ на АСКУЭ-2479729 руб. Дефицит средств на АСКУЭ составило 104599 руб.

Задолженность от 14 членов СНТ составляет 96300 руб. Перерасход составит 8299 руб

Основные статьи расходов в 2017 и 1 кв 2018 гг.:

Электроэнергия 2 685 216,84

АСКУЭ и ВРУ-04 (Вводно-распределительное устройство) 2 750 000,00

Остаток денежных средств СНТ «ПОЛЕТ» по состоянию на 01.04.2018 года составляет 511384,21 рублей (в т. ч. в кассе 77333,75 руб., в банке 434050,46 руб.).

Расходы СНТ «ПОЛЕТ» за 2017 год по статьям сметы

Статья расхода	Расходы по кассе и банку*	Расходы по смете	Перерасход
Расходы по договору на оказание услуг между СНТ и ИП Михайловым Д.М. (председатель правления)	516 765,00	413 412,00	Нет
Расходы на бухгалтерские услуги	175 000,00	144 000,00	Нет
Премия ревизионной комиссии	0,00	21 700,00	Нет
Зарплата электрика после вычета НДФЛ	70 050,50	60 036,00	Нет
Налоги (НДФЛ и страховые взносы)	37 106,17	29 820,00	Нет
Ежегодная проверка знаний электрика в РосТехНадзоре	0,00	5 000,00	Нет
Общее энергопотребление (правление, освещение)	0,00	4 500,00	Нет
Необходимые расходы			
Услуги банка, электронный документооборот	41 159,41	26 000,00	Нет
Канцелярия, моб. телефон	21 277,50	26 000,00	Нет
Налог на земли общего пользования	63 710,00	65 000,00	Нет
Вывоз мусора ТБО	249 304,50	200 000,00	Нет

Уборка территории у мусор. баков	37 000,00		Нет
Обслуживание общей дороги	108 710,00	37 000,00	Нет
Уборка снега на линиях СНТ	22 500,00	36 000,00	Нет
Юридические услуги	195 551,05	80 000,00	115 551,05
Непредвиденные расходы	103 981,83	100 000,00	Нет

* Расходы по кассе и банку учтены за 15 месяцев, а статьи по смете рассчитаны на год.

2. При сверке поступления денежных средств за электроэнергию, членских взносов, целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и договорам за проверяемый период установлено:

2.1 Превышение лимита кассы.

С 9 сентября 2017 по 9 октября 2017 в кассе было необоснованное превышение лимита на 112000 р от установленного банком в 200000 р. При очередном внесении денег на расчетный счет был оставлен остаток в кассе в размере 200000 р.

Считаем такие нарушения недопустимыми в дальнейшем, а остаток в кассе не должен превышать 10000 р, учитывая отсутствие условий хранения денежных средств.

2.2 Расходно-кассовые ордера оформляются без указания паспортных данных получателя, без заполнения графы "Получил" прописью чернилами. Нет отметок или штампа ОПЛАЧЕНО. Кассовая книга ведется в электронном виде.

2.3 Сумма 166842,29 собранная из членских взносов в 2015-2016 г. в 2016 г. была переведена из статьи "Компенсация недостатка средств за потребляемую э/энергию" в статью "Потребленная э/энергия". Однако, при составлении акта смены прибора учета э/энергии фиксируются показания старого счетчика, из которых становится понятно за кого приходилось использовать эти средства. Считаем, что при добровольной оплате этих задолженностей или истребовании в судебном порядке эти средства должны будут переведены в статью расходов, утвержденную общим собранием.

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам. За проверяемый период из кассы Товарищества выдавались денежные средства под отчет на хозяйственные нужды. Товарные чеки и накладные имеются.

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы. Информация взята из информации о движении средств на расчетном счете.

5. Текущая задолженность членов СНТ на 01.04.2018 г. составляет 363690 руб. от 43 членов СНТ по членским взносам за 2016-17 г.г. Задолженность по целевым взносам на АСКУЭ составляет 96300 р от 14 членов садоводства. За потребление ХВС долг 4663 руб. По задолженности за электричество информация не предоставлена.

6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы общих собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила. Протоколы заседаний правления на проверку не представлены.

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, заключенный договор аренды земли общего пользования с ИП Никитиным В.В. в настоящее время не действует, так как ИП Никитин В.В. ликвидировано в 2013 году. Договор аренды земли, заключенный на срок более года должен проходить регистрацию в Росреестре. Другие проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

8. Проверка составленного бухгалтерского баланса за 2017 г. не проводилась, ввиду отсутствия его в составе переданных для ревизии документов.

9. Проверка фактического наличия имущества и материальных средств не проводилась. Книга учета имущества и материальных средств не представлена. Приказов о назначении материально-ответственных лиц в документах проверки нет.

10. 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.

Заключение:

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

Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.


Расходы проводились в строгом соответствии с утвержденной сметой.

Предпринимаемые усилия по истребованию задолженностей в судебном порядке приносят свои результаты, но и требуют значительных затрат на сопровождение судебных процессов. Пора вводить в практику ст. 2.5 Устава СНТ "Полет" об исключение должников из членов СНТ.

Ревизор  /Ю.Г.Куропятников/ Председатель

Ревизор  /И.Г.Дубинина/

Ревизор  /А.А.Котлярова/

Ревизор  /М.И.Ряписова/