

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Весна»

Дата: 13.06.2020г

Состав ревизионной комиссии:

- 1) Тимашова Н.В.
- 2) Бируля С.В.
- 3) Морина С.А. – отказ в участие ревизии по объективным причинам.

Период проведения ревизии: с 13.06.2019 по 31.05.2020

В ходе ревизии использовались данные учетной системы СНТ «Весна», выписка с расчетного счета за отчетный период, первичные документы (договора, акты, счета).

- 1) Делопроизводство.

Учет финансово-хозяйственной деятельности ведется в соответствии с утвержденной учетной политики СНТ «Весна». Все хозяйственные операции регистрируются в учетной системе СНТ «Весна». Имеются подписанные договора, акты выполненных работ. Выписки с расчетного счета распечатываются ежемесячно (должны храниться в электронной форме). Учет наличных денежных средств ведется в кассовой книге. Операции с наличными денежными средствами оформляются приходными и расходными ордерами.

- 2) Поступления и расходы денежных средств

	По смете	Факт	Отклонение
Денежные средства на начало периода	138,695	138,695	
Членские взносы	2,593,028	2,509,591	-83,437
Взносы на электроэнергию		1,503,768	
Взыскано за подключение без счетчика		33,110	
Пени		20,831	
Оплата электроэнергии		1,475,853	
Расходы всего	2,731,722	1,862,784	-868,938
Остаток на 31.05.2020	1	867,358	

Недополучено 83,437руб взносов. Текущая задолженность по взносам 335,238 руб., текущие начисленные пени за просрочку уплаты взносов 323,386 руб. Исковых обращений по взысканию задолженностей не было (в смете предусмотрено 30,000 руб на юридические услуги.)

По результатам ревизии на 31.05.2020 остаток денежных средств 867,357 руб., в том числе 756,226 руб на расчетном счете, 111,131 руб наличными.

3) Оплата электроэнергии

	Сумма, руб		Квт/часы				
	Факт	По смете	T1	T2	Всего	По смете	+/-
Взносы за электроэнергию	1,503,768						
Взыскано за подключение без счетчика	33,110						
Уличное освещение	30,811	23,800	3016	4816	7832	6800	1032
Сторожа	12,434	10,800	1696	553	2249	2160	89
*Оплачено в Мосэнергосбыт	1,475,853						
Текущая задолженность за май 2020г	279,846						
За счет резервов за электроэнергию	175,576	110,940					

* За отчетный период оплачена электроэнергия за 11 месяцев. Оплата за май 2020г должна произойти до 10 июня.

Справочно:

	Факт	Смета
Потребление электроэнергии за 12 месяцев, квт/час	391,683	
Всего подключений	203	
в т.ч. По прямым договорам	18	
в т.ч. Без контрольного снятия показания больше года	5	
в т.ч. С счетчиками старше 2010 года	11	
Задолженность членов СНТ на 31.05.2020, руб	231,200	
Задолженность членов СНТ на 12.06.2019, руб	243,393	
Недобор, квт/час	13,874	15,000
в т.ч. По улице 4	11,465	
Потери в распределительной линии	9751	0

В соответствии с Положением об электроснабжении и Уставом, члены СНТ, имеющие ненадлежащие подключения к линии электропередач СНТ (счетчики не вынесены на опору, счетчики с просроченной датой поверки), должны быть отключены от линии электропередач.

4) Расходы за отчетный период

		Смета		Факт		+/ -	Комментарии
Вознаграждения		739,326		572,286		-167,040	
	Председатель, кассир, сторожа		624,312		572,286	-52,026	Не выплачено поощрение за май
	Поощрения		115,014		0	-115,014	
Налоги		407,228		303,249		-103,979	
Мусор		226,728		182,639		-44,089	
Электрохозяйство		309,000		302,701		-6,299	
	Обслуживание		120,000		110,000	-10,000	Не выплачено за услуги за май
	Заземление		144,000		141,500	-2,500	
	Замена счетчиков		11,000		16,547	5,547	Замена 3-х счетчиков
	КТП		18,000			-18,000	
	Опилка		16,000		34,654	18,654	
Прочие имущество общего пользования		465,500		225,488		-240,012	
	Ремонт дорог		120,000		161,025	41,025	
	Калитка		22,500		28,963	6,463	Новая калитка 2-я улица, ремонт на 8-й
	Ремонт Забора		75,000		0	-75,000	
	Дрова		25,300		24,000	-1,300	
	Газ		2,700		1,500	-1,200	
	Уборка территории		150,000		10,000	-140,000	уборка канавы вдоль проезжей части дороги
	Уборка от снега		70,000		0	-70,000	
Административные		77,000		69,319		-7,681	
	Содержание счета		18,000		24,675	6,675	Изменилась цена до 1700 в месяц
	МФУ		10,000				
	АР Прочие		21,000		20,643	-357	
	Отчетность		28,000		24,000	-4,000	
ТМЦ		17,400		42,649		25,249	
	Лампы для фонарей		6,600		15,093		
	Фонари		10,800		6,828		
	Комплекующие				10,127		Для установки фонарей
	Брелки				10,600		Подлежат реализации садоводам
Межевание		150,000		20,500		-129,500	
Прочие		194,000		143,954		-50,046	
	Юр услуги (ответчик)				89,000		
	Юр услуги (иски)		30,000		0		
	Звуковое		14,000		8,400		

	сопровождение					
	Непредвиденные		150,000		19,149	
	Ремонт ворот				27,405	
	Оплата электроэнергии	145,540				
	Итого	2,731,722		1,862,784	-868,938	

5) Вознаграждения.

Выплачено вознаграждение в размере 572,286 руб (председателю, кассиру, сторожам) за 11 месяцев. Прочих поощрений не выплачивалось.

06.05.2020 был заключен трудовой договор на выполнение работ в должности бухгалтера.

Заключение трудовых договоров без одобрения штатного расписания и условий оплаты сотрудников Общим собранием товарищества является **превышением полномочий Правление и нарушением.**

6) Налоги и сборы.

Перечислены налоги за землю общего пользования, медицинское страхование, НДФЛ, Пенсионный фонд, социальное страхование. Выплаты всего составили 303,249 руб. В соответствии с законодательством уплата налогов и взносов осуществляется с выплат вознаграждения председателю.

7) Мусор.

Вывезено 29 контейнеров по цене 6297.89 за контейнер по договору с компанией ЭКОЛАЙН-ВОСКРЕСЕНСК. Факт оказания услуг подтвержден актами. Услуги по вывозу мусора за май 2020 года (6 контейнеров) будут оплачены в июне.

8) Содержание электрохозяйства

Выплачено 110,000 руб (за 11 месяцев) за услуги электрика по договору с ИП КЛАОС Л.А. Проведены предусмотренные сметой работы по заземлению счетчиков, опиловки деревьев, замены уличных счетчиков. Затраты на опиловку деревьев превышены по следующим причинам: в смете не учтены затраты на утилизацию спиленных веток, вместе с опиловкой веток у ЛЭП провели опиловку для прочих нужд. Не проведены предусмотренные работы на КТП. Работы и приобретения материалов велись на основании заключённых договоров и оформлены актами.

9) Содержание прочего имущества общего пользования.

Проведены работы по ремонту дорог внутри СНТ, ремонт калиток, уборка территории. Затраты на ремонт внутренних дорог превышены на 41025 руб относительно сметы без оснований. Услуги и материалы велись на основании заключённых договоров и оформлены актами.

10) Товарно-материальные ценности

В мае 2020 первый раз за историю СНТ «Весна» проведена инвентаризация Товарно-Материальных Ценностей (ТМЦ). К сожалению так и не сформировался подход к учету ТМЦ. Так на балансе Товарищества числится 3 уличных счетчика электроэнергии. Должно быть либо 0 (если ТМЦ списывается в момент установки), либо 8 (если ТМЦ должны стоять на учете до списания). В соответствии с учетной политикой инвентаризация должна быть произведена при смене Председателя правления, что сделано не было.

Результаты инвентаризации соответствуют данным учетной системы, что ставит под сомнение, что инвентаризация проведена должным образом.

Приобретены и установлены 30 светодиодных ламп, заменены 3 уличных светильника.

Приобретен МФУ.

Все операции имеют документальное подтверждение.

11) Прочие расходы

За отчетный период СНТ «Весна» несколько раз выступала ответчиком по искам Поповой Г.Н. и Голубева Т.А. Ущерб СНТ «Весна» от действий Поповой Г.Н. и Голубева Т.А. в виде расходов на юридическое сопровождение судебных разбирательств составил 74000 руб.

Разработан проект Устава, стоимость услуги 15000 руб. Произведен ремонт въездных ворот на 27405 руб. Всего прочие расходы составили 143954 руб.

Все расходные операции подтверждены документами.

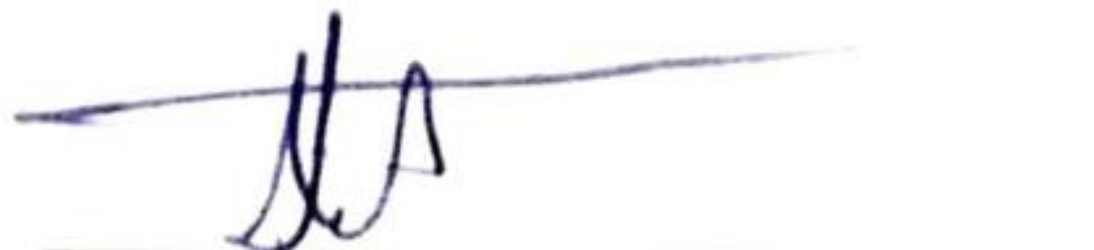
12) Расчеты с контрагентами

За отчетный период СНТ «Весна» перечисляла денежные средства за услуги и приобретенные ТМЦ в адрес 23 контрагентов. Со всеми контрагентами заключены договора. Несколько договоров не закрыты актами выполненных работ:

1. ИП Громов А.А. (Юридические услуги)- 12 т.р. аванс выплачен, счета есть, акт закрывается по окончанию судебного решения
2. ООО "АКБ" (услуги межевания) –90 т.р. работы открыты 2 года назад, не могут быть завершены по причине невыполнения межевания двух участков: 208 и 18.
3. ООО АВТОПРОЕЗД (услуги по приобретению брелоков для ворот), - 10600р.
4. ООО «ТСН-СЕРВИС» -29т.р. аванс выплачен, счета есть, акт закрывается по окончанию судебного решения. В связи с пандемией дела с юридическими фирмами отложены по согласованию сторон.

Заключение: В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности злоупотреблений не выявлено.

Тимашова Н.В.



Бируля С.В.

