

АКТ

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Содружество» и порядка использования денежных средств за период с 01.01.2020 года по 01.01.2021 года.

Проверка произведена членами ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии – Корсун К.И.,

Члены ревизионной комиссии – Романенко Г.П., Начкебия М.Г. В присутствии бухгалтеров Шебалкиной Л.В., Филипповой К.В. и Склярновой Я.С. и председателя СНТ «Содружество» В.А. Холодюк.

Ревизия проводилась в период с 04 марта 2021 года по 27 марта 2021 года

Выборочно проверке подвергались вопросы:

1. Сбор членских взносов (счёт 86).
2. Работа с должниками.
3. Подвергнут проверке счёт 50 (ведение кассовых документов).
4. Подвергнут проверке счёт 51 (ведение банковских документов).
5. Подвергнут проверке счёт 76 (расчёты с разными дебиторами и кредиторами).
6. Подвергнут проверке счёт 69, 68 (налоги).
7. Подвергнут проверке счёт 01 (ведение основных средств).
8. Подвергнут проверке счёт 70 (учёт заработной платы сотрудников).
9. Подвергнут проверке счёт 71 (расчёты с подотчётными лицами)
10. Подвергнут проверке счёт 60 (расчёты с поставщиками и подрядчиками)
11. Подвергнут проверке счёт 57 (эквайринг)
12. Оплата за электроэнергию.
13. Оплата за питьевую воду.
14. Работа с жалобами и заявлениями.
15. Обслуживание сайта, ремонт аварийных участков трубы питьевого водовода, реконструкции и строительство колодцев питьевого водовода, устройство крышек люков на колодцах и на трубе питьевого водовода, устройство задвижек.

Проверкой установлено следующее: Остаток денежных средств на расчётном счете СНТ «Содружество» на 1 января 2020 года составлял 21568 рублей. В 2020 году оплачено членских взносов садоводами: 21451606 рублей (Касса-14909767, банк-1224258, Эквайринг. – 5317581). Из них выплачено по смете «Членские взносы на 2020 год» 27895341 рубль. Установлены на собрании Членские взносы за 2020 год в сумме 871 рубль за месяц.

По первому пункту «Заработная плата» планировалось по смете на 2020 год – 5216640 рублей, в связи с введением в штат должность бухгалтер-кассира и тракториста, израсходовано - 5438181 рублей, что привело к увеличению суммы на – 221541 рублей.

По второму пункту «Банковское обслуживание товарищества» планировалось по смете – 459420 рублей, израсходовано - 394671 рублей экономия составила – 64749 рублей.

По третьему пункту «Оргтехника, сайт, канцелярия и Архив» планировалось по смете – 177840 рублей, израсходовано - 186148 рублей, в связи с закупками папок в количестве 50 штук для хранения документации, что привело к увеличению суммы на – 8308 рублей,

По четвёртому пункту «Бланки» планировалось по смете 118560 рублей, в связи с дополнительным заказом пропусков израсходовано - 163750 рублей, что привело к увеличению суммы на - 45190 рублей.

Корсун К.И.

Романенко Г.П.

По пятому пункту «Хозяйственные нужды» планировалось по смете = 88920 рублей израсходовано - 85950 рублей, экономия составила – 2970 рублей.

По шестому пункту «Юридическое обслуживание» планировалось по смете – 237120 рублей, в связи с дополнительной работой по отправке заказных писем с уведомлением в адреса задолжников по оплате взносов и коммунальных услуг, были оплачены и заказаны выписки ЕГРП для суда, израсходовано – 281000 рублей, что привело к увеличению суммы на – 43880 рублей.

По седьмому пункту «Оплата Электроэнергии в местах общего пользования» планировалось по смете – 1926600 рублей израсходовано – 1906000 рублей на основании частичной замены фонарей на более энергосберегающие, что привело к экономии – 20600 рублей,

По восьмому пункту «Газоснабжение – техническое обслуживание газопровода и газорегуляторных пунктов. Оплата потреблённого газа в Административном Здании и подсобных помещениях» планировалось по смете – 237120 рублей, израсходовано – 208607 рублей, экономия по смете – 28513 рублей (горгаз уменьшил оплату по техническому обслуживанию).

По девятому пункту «Безопасность товарищества» планировалось по смете – 4001400 рублей.

Согласно смете членских взносов за 2020 год с сада берётся за безопасность 135 рублей за месяц, а фактически по договору должно быть 180 рублей. Для того, чтобы не увеличивать смету членских взносов на 2020 год из пояснения председателя (по опыту работы с должниками) нами был проведён анализ и мы запланировали взять эту сумму – 1386600 рублей из тех денег, которые оплатят должники СНТ «Содружество» за предыдущие года (долги по членским и целевым взносам).

Безопасность товарищества в 2020 году была оплачена фактически по договору № 10 от 1.10.2019 года. Израсходовано – 5388000 рублей, разница между сметой и договором составляет – 1386600 рублей.

По десятому пункту «Автотранспорт, мотобензотехника, электроинструмент, ручной инструмент, средства защиты», планировалось по смете – 1333800 рублей, израсходовано – 802641 рубль, экономия - 531159 рублей.,

По одиннадцатому пункту «Благоустройство и уборка мест общего пользования» планировалось – 1215240 рублей, В 2020 году на территории СНТ «Содружество» после зимы и Пандемии, появились не санкционированные свалки крупногабаритного мусора (шины, пеньки, мебель и т.д.), пришлось заключить несколько договоров на вывоз выше указанного мусора, что привело к дополнительным тратам на – 59850 рублей.

По 12 пункту «Налоги» планировалось 533520 рублей израсходовано - 480000 рублей, в связи с уменьшением налога на имущество экономия составила 53520 рублей

По 13 пункту «Обслуживание и содержание инженерных сетей, административных зданий и подсобных помещений, территорий общего назначения общественного имущества» планировалось – 4920240 рублей, израсходовано – 4820000 рублей (в том числе 158200 рублей - оплачено за аренду земельного участка, на котором установлена трансформаторная подстанция по улице Берёзовая), разница составила – 100240 рублей.

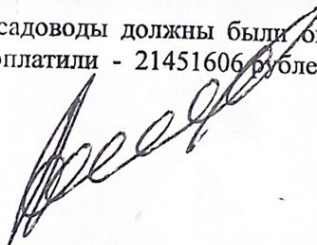
По 14 пункту «Вывоз мусора» планировалось – 5335200 рублей, оплата за вывоз мусора проводится на основании выставленных счетов компанией по вывозу мусора, фактически израсходовано – 6443735 рублей, разница – 1108535 рублей.

Членские взносы

В 2020 году согласно смете садоводы должны были оплатить членские взносы в сумме 25801620 рублей, фактически оплатили - 21451606 рублей, что составило разницу – 4360014 рублей.

Иван Корень Ч.И.

Иван Романенко Т.Н.



Расходы: В 2020 году членами СНТ «Содружество» были оплачены членские взносы в размере 21451606 рублей, фактически израсходовано – 27895341 рубль (в том числе остаток на 1.01.2020 год – 21568 рублей), из них 4360014 рублей это разница между планируемой сметой и фактической оплатой садоводами. 2093721 рубль это разница между планом сметы на 2020 год 258016200 рублей и фактически израсходованной в 2020 году суммой 27895341 рубль. Всего получается 6443735 рублей. В счёт погашения разницы (6443735 рублей) были потрачены деньги, собранные в 2020 году по другим статьям: Пай за ГАЗ - 2055000 рублей, Пай за воду – 943000 рублей, целевой взнос дорога – 105068 рублей, СИП – 370084 рубля, деская площадка – 126100 рублей, долг за не оплаченную заранее потреблённую воду – 2844483 рубль. Всего – 6443735 рублей. Следует отметить, что денежные средства, полученные ПАИ за ГАЗ и питьевую воду должны использоваться на развитие садоводства «Согласно протокола собрания садоводов за 2013 год». Дано предложение.

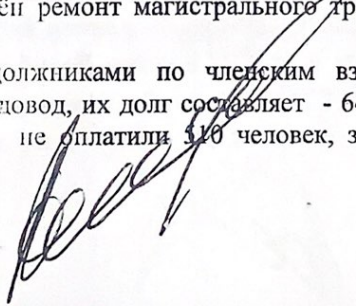
Электроэнергия оплачивается согласно полученным счетам ПАО «ТНС Энерго». В 2020 году СНТ «Содружество» потребило электроэнергии в количестве 5388607 кВт, на сумму 18670255 рублей. На МОП (места общего пользования) израсходовано электрической энергии на сумму 1906000 рубль и на сумму 16764255 рублей израсходовано электроэнергии членами СНТ «Содружество» в личных целях. За МОП членами СНТ «Содружество» возмещено 1600550 рублей и за потреблённую электроэнергию в личных целях, членами СНТ было возмещено 13875450 рублей. задолженность за потреблённую электроэнергию членами СНТ «Содружество» перед СНТ составляет 3194255 рублей, из них 305450 рублей за МОП и 2888805 рублей за электроэнергию, использованную в личных целях. Количество потребителей электроэнергии в 2020 году составляет 1955 садов. Должников за электрическую энергию с суммой долга от 18000 рублей-120000рублей около 270 садоводов. В 2020 году по сравнению с 2019 годом расход электроэнергии по СНТ «Содружество» за год увеличился на 477654 кВт.

Питьевая вода оплачивается по счетам «АО Аксайское ПМК РСВС». На основании полученных счетов от «АО Аксайское ПМК РСВС» по питьевой воде правление СНТ «Содружество» оплатило - 6449573,22 рубль, садоводами возместили за потребление питьевой воды в полном объёме. В 2020 году была проведена огромная работа по возмещению оплаты за ранее потреблённую воду. В 2020 году сантехником было заменено по питьевой воде 35 счётчиков. При замене счётчиков было выявлено, что показания по воде фактически 700 м3, при этом, оплачено всего 70 м3, также при обходе участков контролёром было выявлено много должников, у которых задолженность по питьевой воде была от 200м3 до 900 м3. В 2020 году 162 садовода из общего числа оплатили долги за питьевую воду, которые являлись задолжниками с 2015 года. 46 садоводов подключено к питьевой воде в 2020 году. Результатом проведённой работы с должниками за потреблённую воду за прошедшие года оплатили в кассу СНТ 3041301,78 рублей.

Ведутся работы по строительству площадка по вывозу мусора на улице Весенняя. Проведён ремонт мусорных контейнеров. Установлен гидрант на углу улицы Весенняя/Зелёная. Установлены манометры в колодцах в количестве 4 штук для контрольного учёта давления. Заменены обратные клапаны в количестве 8 штук, отремонтировано 5 насосов и проведена профилактика 4 насосов. Заменён счётчик по питьевой воде на месте разграничения балансовой принадлежности. Заменены 3 затвора в насосной № 1 СНТ «Заря»). Проведён ремонт магистрального трубопровода по улицам: Весенняя, Каштановая,

На момент проверки, задолжниками по членским взносам, целевым. Коммунальным платежам являются 1600 садовод, их долг составляет - 6498500 рублей на 1.01.2021 год, за 2020 год членские взносы не оплатили 110 человек, задолжниками от 1 года до 3 лет

Иванов Иван Иванович
Петров Петр Петрович



являются 211 членов садового товарищества, их долг составляет - 4256700 рублей, от 3 и более лет - 104 садовода. В 2020 году 65 человек оплатили свои долги, которые ранее не оплачивали более 3 лет - 1050000 рублей. В 2020 году, в связи с пандемией, работы по должникам на некоторое время были приостановлены. В 2021 году с 1 марта возобновлены работы с должниками.

Остаток на момент проверки по банку и кассе составил - 12850 рублей. Анализ учёта показывает, что деятельность хозяйственного учёта ведётся.

Все приобретённые материалы в течение года оприходованы по товарным накладным и универсальным передаточным документам и кассовым чекам. Однако на момент проверки установлено, что приобретённая в 2020 году дробилка для измельчения сучков и веток деревьев оприходована на основные средства не была устранено в период ревизии. Отсутствуют инвентарные номера на имуществе. Дано предложение.

За отчётный период, в подотчёт, производилась выдача материально - ответственным лицам денежных средств на приобретение ГСМ, оплата за связь и канцтовары, на экстренный ремонт техники и устранение аварий. На все подотчётные суммы имеются платёжные документы, товарные накладные и чеки, авансовые отчёты. Все документы подписаны главным бухгалтером, бухгалтером, кассиром, подотчётным лицом и утверждены председателем СНТ «Содружество».

С 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года выборочно проведена инвентаризация основных средств и малоценных товаров.

Заработная плата работникам выплачивается ежемесячно в соответствии со штатным расписанием. Налоги оплачиваются своевременно, отчёты сдаются ежеквартально и ежегодно и ежемесячно. Нарушений по ведению налогового учёта не выявлено. За текущий период проверялись налоговой инспекцией, соцстрахом.

Согласно журналов по «въездным», в 2020 году за въезд грузового транспорта было собрано 189150 рублей, из пояснения ИП Межеричко: Денежные средства были потрачены на нужды садоводства: ремонт и монтаж системы видео наблюдения, материал и работы в насосной станции садоводства, на въезде улицы Центральная заасфальтировано 6м2 асфальта, 1 КАМАЗ щебёнки был куплен для засыпки не ровностей на дороге на улице Центральная/Персиковая. Потрачены деньги на ремонт шлагбаума по улице Зелёная, также покупались замки на калитки, выходящие на дорогу, ведущую к СНТ «Глобус». Закупалась соль для посыпки наледей на въездах и прочие хозяйственные нужды.

В 2020 году был устранён порыв на трубе питьевого водовода на территории СНТ «Заря». Устройство сливной ямы по улице Роз в районе правления СНТ «Содружество». Аварийный ремонт магистральной трубы от колодца СНТ «Луч» в районе посадки. Ремонт трубы на улице Весенняя в районе участков 1019 и 1020. Ремонт трубы питьевого водовода по улице Каштановая в районе участка 2350. На улице Зелёная/Весенняя установлен гидрант.

В 2020 году на строительство новых трансформаторных подстанций было собрано 2217697 рублей, потрачено на строительство трёх подстанций 2573412 рублей, больше на 197515 рублей. 215650 рублей были сданы садоводами в 2019 году. В 2020 году выделена площадка и залит фундамент, для установки КТП. Установлен киоск КТП (Комплектная трансформаторная подстанция) на улице Берёзовая с пересечением улицы Центральная (киоск перевезён с улицы Весенняя). Проложено ответвление от ВЛ-10 кВт к установленному КТП. Установлен трансформатор (10/0,4/400) и собрана группа 0,4 кВт. Проведены пусконаладочные работы, КТП введено в работу. Установлены дополнительные опоры в створ ВЛ-10 кВт в количестве 6 (шесть) штук, необходимые для устройства ВЛ - 0,4 кВт от улицы Солнечная до улицы Лилий. Проложено 2 линии ВЛ - 0,4кВт от КТП к улице Солнечная по стороне СНТ «Глобус» и от КТП к улице Лилий по стороне СНТ «Глобус». Включена в работу ВЛ- 0,4 кВт от КТП к улице Солнечная по стороне СНТ. Выделена площадка и залит фундамент для установки двух КТП (комплектная трансформаторная

Иванов И.И.
Иванов И.И.

Иванов И.И.

От 3 и
не

подстанция) на улице Весенняя с пересечением улицы Центральная. Закуплен киоск трансформаторной подстанции и комплектующие, необходимые для установки двух КТП. Установлен киоск для 2 КТП. Подготовлены площадка и залит фундамент для установки КТП на улице Щепкинская №1, с пересечением улицы Роз. Проложено три линии уличного освещения на второстепенных улицах: улица Центральная в сторону Дороги к СНТ «Глобус» по улице Центральная; улица Центральная в сторону СНТ «Заря» по улице Центральная; улица Центральная в сторону дороги к СНТ «Глобус» по улице Весенняя. Заменяли фонари уличного освещения вдоль дороги к СНТ «Глобус»; Заменяли фонари уличного освещения по улице Роз; заменили фонари уличного освещения на улице Щепкинская от улицы Центральная к улице Роз. Капитально отремонтирован трансформатор ТМГ – 10/0,4/400 кВт. Выполнен ремонт и замена отходящих рубильников (ремонт ВЛ-10 кВт). Заменены 2 аварийные опоры (ремонт ВЛИ – 0,4 кВт). Проведено сезонное техническое обслуживание трансформаторных подстанций и ВЛ-10 кВт. Подключено 48 новых абонентов. С сентября 2020 года проводилась работа по отключению должников.

Все регистры учета ведутся в электронном виде распечатываются на бумажных носителях. Разработан счёт бухгалтерского учёта 57.03 (Продажи по платёжным картам на котором учитываются все безналичные оплаты от садоводов СНТ «Содружество». Весь проверяемый период оплаты членских взносов, оплаты за электроэнергию, питьевую воду, пай за газ и за воду, а так же прочее поступление денежных средств оформлялись строго с выдачей приходно-кассовых ордеров, безналичных (эквайринг) чеков, кассовых чеков и соответствующим образом фиксировались в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде, а так же производилась запись в садоводческих книжках.

Доходная часть бюджета СНТ Содружество формируется на базе членских (возмездительных) взносов садоводов. Всего в СНТ Содружество 1780 членов, в собственности которых находятся 2470 садовых участков.

В ходе выборочной проверки платёжных документов выявлен ряд нарушений, так согласно дополнительного соглашения № 3 (без даты 2020 года) к договору №7 от 16 июля 2020 года заключенного с подрядчиком на выполнение строительных работ по устройству фундамента для установки КТП на сумму 43465, 00 рублей по адресу Щепкинская 1. Данный участок принадлежит физическому лицу, однако договор аренды с владельцем данного участка отсутствует. Кроме того работы по данному дополнительному соглашению выполнены не в полном объеме в частности не установлена калитка и не произведен монтаж профлиста. Оплата на основании акта выполненных работ произведена в полном объеме. В период ревизии предоставлено гарантийное письмо. Дано предложение

На здании администрации Правления расположенного по улице Роз/Щепкинская установлен модуль очистки и продажи питьевой воды. Договор на установку заключён с ИП Поддубной К.Г. 1 мая 2020 года, который предусматривает плату за потребляемую питьевую воду, электроэнергию а также услуги водоотведения. В результате отсутствия должного контроля за исполнением данного договора садоводство недополучило за воду 6822 рубля (112 м3), за свет 3039 рублей (754 кВт). В период ревизии задолженность погашена в полном объеме.

Исполн. Корсаков Ю.И.
Исполн. Романченко Т.Ф.

Проверка законности перечисления денежных средств (выборочно) по платежным поручениям установлено, что согласно счета №12 от 26.11. 2020года было перечислено денежных средств ИП Дзюба Ю.Е. за ремонт силового трансформатора ТМ 400/10/0,4 заводской номер 245945 в сумме 60000,00 руб. Договор с ИП Дзюба Ю.Е. и акт выполненных работ предъявлен не был. На момент ревизии указанный трансформатор в СНТ «Содружество» отсутствует. В период ревизии устранено.

Согласно акта №12-12-20 от 24.12. 2020г. и акта №12.10-20 от 27.08 2020г. за подключении насосной станции расположенной на СНТ «Заря» к линиям передач ВЛ -0,4 кВт, принадлежащим ООО «Рем Энерго Транспорт» оплачено СНТ «Содружество» денежных средств в сумме 73845,45 рублей за 1 0047 кВт по цене 7,35рублей за 1 кВт, и за 8681 кВт по 5 рублей за 1 кВт оплачено в сумме 43405 рублей. Договор на данную точку присоединения с ООО «Рем Энерго Транспорт» отсутствует. Следует отметить, что данная насосная станция отвечает за подачу питьевой воды не только на СНТ «Содружество» но и на Полигон. Дано предложение председателю СНТ «Содружество» рассмотреть вопрос с Полигоном о частичном возмещении данных затрат.

При анализе авансовых отчетов имеют место случаи выдачи наличных денег при наличии задолженности от предыдущего аванса. Так Авансовый отчет №272от 27.11.2020г.при задолженности 5000.00 рублей был выдан аванс 9000,00 рублей, авансовый отчет №47 от 22.02.2020года при задолженности 12000,00рублей, выдано 24750,00 рублей. Дано предложение.

СНТ «Содружество» заключило договор №6/1 от 01 июня 2020 года с Пернаки Е.Н. на аренду земельного участка (№1878) 40 м2 для установки трансформаторной подстанции и мусорных жбанов сроком на 10 лет по 500,00 рублей за кв.м. На момент ревизии договор не был зарегистрирован в юстиции. Дано предложение. В настоящее время проводится межевание и заключение договора в процессе.

Договор возмездного оказания услуг № 5 от 11.12.2020 года, заключённый с ИП Межерикким А.В. на ремонт аварийного участка трубы питьевого водопровода СНТ «Содружество» по улице Капитановая на сумму 75000 рублей заключён при отсутствии сметной стоимости работ. Оплата произведена на основании акта выполненных работ. Дано предложение. Работы проводились аварийно и работы были оплачены по фактически выполненным работам.

В ходе проверки установлено: по договору, возмездного оказания услуг, заключённого между СНТ «Содружество» и ИП Межерикким А.В. на оказание услуг по ремонту питьевого водовода, проходящего по территории СНТ «Заря» на сумму 44200 рублей (Сорок четыре тысячи двести рублей) за счёт средств СНТ «Содружество» на основании договора и акта выполненных работ. Дано предложение.

На 1 января 2020 года 54 садовода СНТ «Заря» подключены к питьевому водоводу СНТ «Содружество» с 2006 года. Однако имеют место случаи не своевременной оплаты. В ходе ревизии произведена выборочно проверка полноты и своевременности оплаты коммунальных услуг по питьевой воде членов СНТ «Заря» с выездом на участки садоводов (проверено 4 участка), подключённых к водоводу СНТ «Содружество». Дано предложение.

Исполн. Корсун Н.И.
Исполн. Рассветкин Т.Б.

Предложения:

1. «Утвердить положение о ревизионной комиссии» в новой редакции с учётом вступления федерального закона № 217 от 20.06.2017 года с учётом изменений и дополнений. О введении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ.
2. Разработать и утвердить положение о заочном голосовании.
3. Рассмотреть на общем собрании садоводов взимание пени за не своевременную уплату членских, целевых взносов и коммунальных платежей.
4. Своевременно информировать садоводов о значимых событиях, связанных с исполнением решений общего собрания.
5. Разработать и утвердить устав СНТ с учётом вступления федерального закона № 217 от 20.06.2017 года.
6. Для недопущения в будущем перерасхода по статьям, сметы по членским взносам, рекомендовано внести в смету членских взносов статью расхода «На непредвиденные затраты».
7. Председателю и правлению СНТ «Содружество» назначить комиссию на проведение инвентаризации имущества.
8. Председателю и членам правления принять все необходимые меры по регистрации недвижимости, принадлежащей СНТ «Содружество» в Росреестре.

Председателю, главному бухгалтеру и членам правления строго соблюдать решения общего собрания садоводов в части использования денежных средств по назначению.

Председателю и членам правления утвердить на общем собрании садоводов, принятых в 2020 году на работу бухгалтера-кассира и тракториста.


Председателю и членам правления принять меры по заключению договора после установки трансформаторной подстанции по улице Щепкинской 1.

Председателю, главному и членам правления принять все необходимые меры для ликвидации задолженности членами садового товарищества СНТ «Содружество» перед СНТ по оплате за электрическую энергию, питьевую воду и членским взносам.

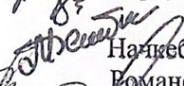

Главному бухгалтеру Шебалкиной Л.В. ежемесячно проводить анализ по оплате и задолжникам. Главному бухгалтеру Шебалкиной Л.В. регулярно контролировать, и следить за правильностью составления документов лицами, получившими денежные средства под отчёт, сдачи авансовых отчётов в сроки, установленные законодательством. Информацию о выполнении предложений предоставить в срок до 1 ноября 2021 года.

Акт составлен на 7 листах в 4-х экземплярах.

Председатель ревизионной комиссии

 Корсун К.И.


Члены ревизионной комиссии

 Нанжибия М.Г.
 Романенко Г.П.

Председатель СНТ «Содружество»

 Холодюк В.А.

Бухгалтер

 Шебалкина Л.В.

Бухгалтер-кассир

 Филиппова К.В.