

АКТ

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Содружество» и порядка использования денежных средств за период с 01.01.2019 года по 26.03.2020 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. Холоднок.

Ревизия проходила в период с 1 января 2019 года по 26 марта 2020 года

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 (экваринг)
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:

1. На 2019 год установлены на собрании членские взносы в сумме 10452 рублей. По первому пункту «Заработная плата» фактически выплачено СНТ «Содружество» 4888876 рублей по смете на 2019 год 5216640 рублей.
2. По второму пункту «Банковское обслуживание товарищества» оплачено на 450600 рублей по смете 459420 рублей.
3. По третьему пункту «Оргтехника, сайт, канцелярия и, Архив» выплачено на 255801 рублей по смете 177840 рублей.
4. По четвёртому пункту «Бланки» фактически 249950 рублей, согласно смете 118560 рублей.
5. По пятому пункту «Хозяйственные нужды» фактически 85950 рублей, согласно смете – 88920 рублей,
6. По шестому пункту «Юридическое обслуживание» фактически – 252000 рублей, согласно смете – 237120 рублей.
7. По седьмому пункту «Оплата Электроэнергии» фактически – 2035000 рублей, согласно смете – 1926600 рублей.
8. По восьмому пункту «Газоснабжение» фактически – 208607 рублей, согласно смете – 237120 рублей.

9. По девятому пункту «Безопасность товарищества» фактически – 4632 рублей, согласно смете – 4001400 рублей.
10. По десятому пункту «Автотранспорт, мотобензотехника, электроинструмент, ручной инструмент, средства защиты» фактически – 1256350 рублей, согласно смете – 1348620 рублей.
11. По одиннадцатому пункту «Благоустройство и уборка мест общего пользования» фактически – 794516 рублей, согласно смете – 215240 рублей.
12. По 12 пункту «Налоги» фактически – 525000 рублей, согласно смете – 533520 рублей.
13. По 13 пункту «Обслуживание и содержание инженерных сетей, административных зданий и подсобных помещений, территорий общего назначения общественного имущества» фактически – 4350500 рублей, согласно смете – 4327440 рублей.
14. Фактически за 2019 год – 19985160 рублей, согласно смете – 19888440 рублей.
15. В течение отчётного периода с 1.01.2019 – 31.12.2019 поступило в кассу СНТ «Содружество» 36930790,89 рублей, по банку перечислено – 3042247 рублей, эквиринг – 4091102 рубля. Всего – 44064140 рублей.
16. За 2019 году кассой СНТ оплачено:
За электроэнергию – 16595236,91 рубля, получено от садоводов – 11295079,58 рублей.
Питьевая вода - 6449857,75 рублей, получено от садоводов – 6590875 рублей в том числе (техническое обслуживание).
Фактически – 19985160 рублей
Прочие расходы – 1033885 рублей – порывы на питьевом водоводе, забор на трансформаторных подстанциях, устройство крышек люков на колодцах на трубе питьевого водовода и прочее.

В период ревизии приходно-расходные ордера проверены выборочно.

17. На момент проверки, задолжниками по взносам являются 901 садовод, их долг составляет - 5498540 рублей на 1.01.2020 год, за 1 год не оплатил 381 человек, задолжниками от 1 года до 3 лет являются 214 членов садового товарищества, их долг составляет - 1802184 рубля, от 3 и более лет - 126 садоводов. В 2019 году 23 человека оплатили свои долги, которые ранее не оплачивали более 3 лет.
18. Остаток на момент проверки по банку и кассе составил - 19321 рубль. Анализ учёта показывает, что деятельность хозяйственного учёта ведётся.
19. Все приобретённые материалы в течение года оприходованы по товарным накладным и универсальным передаточным документам.
20. За отчётный период, в подотчёт, производилась выдача материально-ответственным лицам денежных средств на приобретение ГСМ, оплата за связь и канцтовары, за оплату питьевой воды 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».
21. С 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года проведена инвентаризация основных средств и малоценных товаров, расхождений не выявлено.
22. Заработная плата работникам выплачивается ежемесячно в соответствии со штатным расписанием.. Налоги оплачиваются своевременно, отчёты сдаются ежеквартально и ежегодно. Нарушений по ведению налогового учёта не выявлено. За текущий период проверялись налоговой инспекцией, соцстрахом,

так же ежемесячно 28 числа на правлении СНТ «Содружество». В ходе проверки были установлены расхождения в уплате страховых взносов на сумму 6871.96., данные расхождения были устранены и доплачены В ФСС.

23. Оплата за использование электроэнергии производится согласно полученным счетам от ПАО ТНС Энерго Ростов на Дону. За 2019 год потреблено - 5042029 кВт электроэнергии на сумму 16595236 рублей. Перед энергосбытом долг за электрическую энергию погашен полностью, но однако внутри садоводства собрано денег - 11295080 рублей, составило 68 % от потреблённой электроэнергии, оставшиеся 5300156 рублей были взяты из других статей в том числе из статьи Газ-Вода.. Количество потребителей электроэнергии в 2019 году составляет 1901 сад.. Должников за электрическую энергию с суммой долга от 18000 рублей-120000рублей около 200 садоводов в 2019 году по сравнению с 2018 годов расход электроэнергии по СНТ «Содружество» за год увеличился на 602000 кВт.
24. Оплата за использование питьевой воды производится на основании полученных счетов из АО «Аксайская ПМК РСВС».
25. За отчётный период поступило на имя председателя 19 заявлений разного характера. Все заявления рассмотрены председателем и правлением и даны ответы. Поступило 9 жалоб на не правильные действия садоводов друг к другу. Жалобы все рассмотрены на правлении и даны разъяснения.
26. В 2019 году был устранён порыв на трубе питьевого водовода на территории СНТ «Заря». Заменена часть трубы по улице Ромашковая с пересечением по улице Роз. Произведён демонтаж старого колодца с заменой задвижки на улице Ромашковая. Произведена реконструкция колодца питьевого водовода с заменой крышки люка и кирпичной кладки по улице Земляничная. Построен колодец на трубе питьевого водовода устройством прибора учёта воды в районе насосной станции № 1. Демонтирован старый колодец и построен новый с устройством плиты перекрытия и заменой задвижек на улице Осенняя с улицей Роз. Заменена часть трубы питьевого водовода на улице Земляничная. Построен колодец на трубе питьевого водовода на улице Ромашковая по дороге на Глобус. Произведено устройство крышек люков с кирпичной кладкой на улицах: Васильковая, Тополей, Абрикосовая, Виноградная, Жасминовая.
27. В 2019 году было демонтировано и установлено 16 железобетонных опор на сумму - 242262 рубля. Заменено 35 фонарей по периметру: по улице РОЗ 22 штуки, по улице в сторону «Глобуса» 10 штук, по улице Центральная - 3 штуки.
28. В отчетный период разработана и внедрена система безналичной оплаты по пластиковым картам. Все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Разработан счёт бухгалтерского учёт 57.03 (Продажи по платёжным картам на котором учитываются все бумажные оплаты от садоводов СНТ «Содружество». Весь проверяемый период оплаты членских взносов, оплаты за электроэнергию, питьевую воду, паи за газ и за воду, а так же прочее поступление денежных средств оформлялись строго с выдачей приходно кассовых ордеров, безналичных (эквиринг) чеков и соответствующим образом фиксировались в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде, а так же производилась запись в садоводческих книжках.

подпись

ФИО

Дата

29. Доходная часть бюджета СНТ Содружество формируются за счет взносов (возместительных) взносов садоводов. Всего в СНТ Содружество находятся 1780 садовых участков собственности которых находятся 1780 садовых участков.
30. Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и членам правления СНТ «Содружество» провести работу с членами СНТ по погашению задолженности, рассмотреть вопрос о применении штрафных санкций за несвоевременную уплату и утвердить на общем собрании СНТ. Ревизионной комиссией отмечен следующий факт: два садовода не являются членами СНТ, однако пользуются инфраструктурой СНТ, производят оплату за электроэнергию в кассу СНТ Содружество без должного юридического оформления. Ревизионной комиссией установлено отсутствие подписей на некоторых расходных ордерах.


Предложения:

Председателю и членам правления принять все необходимые меры для ликвидации задолженности по оплате за электрическую энергию, питьевую воду и членским взносам. Главному бухгалтеру Шебалкиной Л.В. ежемесячно проводить анализ по задолжникам и к 28 числу представлять на заседание правления. Денежные средства, которые были взяты с других счетов, оплаченные должниками возвращать на счета ГАЗ, ВОДА, СНТ. Главному бухгалтеру Шебалкиной Л.В. усилить контроль, за правильностью составления документов лицами, получившими денежные средства под отчет, сдачи авансовых отчетов в сроки, установленные законодательством.

Акт составлен на 5 листах в 3-х экземплярах.

Председатель ревизионной комиссии  Корсун К.И.

Члены ревизионной комиссии Начкеба М.Г.
Романенко Г.П.

Председатель СНТ «Содружество»  Холоднок В.А.

Бухгалтер  Шебалкина Л.В.

Бухгалтер-кассир  Филиппова К.В.