

Акт ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной

деятельности СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2018 год.

15.03.2019 года

г. Москва

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии СНТ «ЦИТОФРЕЗ» на основании проверки предоставленных председателем СНТ «ЦИТОФРЕЗ» Рязанцевой Верой Ивановной и бухгалтером Доценко Натальей Геннадьевной документов о ведении финансово-хозяйственной деятельности в СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года. Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе: Председателя ревизионной комиссии Никитиной Веры Викторовны, членов ревизионной комиссии Агафоновой Юлии Ивановны и Залогоиной Ольги Сергеевны.

1. Анализ кассы.

Остаток в кассе СНТ «ЦИТОФРЕЗ» на 01.01.2018 г. составил – 61 972 руб. 34 коп. и на 01.01.2019 г. – 61 319 руб. 07 коп.

В кассу СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период поступило – 1 782 750 руб. 00 коп. в т.ч.:

- Членских взносов за 2018 год (116 чл.) – 338 594 руб. 00 коп.;
- Членские взносы долговые (44 чл.) – 257 951 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП (36 чл.) – 857 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренней автодороги за 2018 год – 112 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренней автодороги за 2017 год – 28 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ за 2018 год – 112 000 руб. 00 коп.;
- Внесено долга на ППБ за предыдущие периоды – 75 205 руб. 00 коп.;
- Вступительный взнос – 2 000 руб..

Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период вышло денежных средств – 1 783 403 руб. 27 коп. в т.ч.:

- Внесено на расчетный счет в банк СНТ – 1 365 000 руб. 00 коп.;
- Из членских взносов выдано: 1) в подотчет на хозяйственные нужды – 96 365 руб. 27 коп.; 2) зарплата сотрудникам согласно штатного расписания – 205 103 руб. 00 коп.; 3) возврат членских взносов – 24 560 руб. 00 коп..
- Из целевых взносов выплачено: на ППБ (покок центральных, радиальных и пожарных улиц) – 60 375 руб. 00 коп..
- Из целевых взносов на ЛЭП выдано: возврат взносов – 32 000 руб. 00 коп..

Выданные из членских взносов денежные средства под отчет в сумме 96 365 руб. 27 коп. на хозяйственные нужды были израсходованы: на транспортные и проездные расходы, услуги мобильной и телефонной связи, на аренду и уборку офиса для проведения собрания, на оплату на содержание сторожа (газ + дрова), жилищно-коммунальные услуги (окашивание и уборка площадки для мусора), канцелярские товары, оплату юридической литературы и почтовые услуги.

Все хозяйственные операции подтверждены документами: авансовые отчеты, чеки, квитанции, счета на оплату, счета-фактуры, договора на выполненные работы и услуги.

Все операции по кассе подтверждены документами: приходные и расходные ордера, квитанции банка, авансовые отчеты, отчеты кассира, кассовая книга, расчетно-платежные ведомости. Все документы заверены подписями председателя правления и бухгалтера и печатью СНТ «ЦИТОФРЕЗ». Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

2. Анализ банка

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2018 г. составил – 4 826 879 руб. 06 коп. и на 01.01.2018 г. – 4 064 449 руб. 49 коп..

На расчетный счет СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период зачислено – 4 198 475 руб. 00 коп. в т.ч.:

- Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» поступило на расчетный счет – 1 365 000 руб. 00 коп.;
- Членских взносов 2018 года (40 чл.) – 103 000 руб. 00 коп.;
- Членских взносов долговых – 905 750 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП – 726 700 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ 2018 года – 29 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ долговых – 298 500 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренних дорог 2018 года – 22 200 руб.;
- Целевых взносов на ремонт внутренних дорог 2017 года – 9 000 руб.;
- Внесено долга за предыдущие периоды (членские взносы) – 739 325 руб. 00 коп..

Из членских взносов с расчетного счета были перечислены денежные средства в сумме – 1 229 254 руб. 57 коп. в т.ч.:

- Вывоз мусора в контейнерах и бункере – 53 000 руб. 00 коп.;
- Страховые взносы в фонды и налоги на фонд заработной платы – 111 342 руб. 07 коп.;
- Единый налог, при применении УСН – 25 000 руб. 00 коп.;
- Выплачена зарплата АУП – 79 500 руб. 00 коп.;
- Земельный налог – 220 882 руб. 00 коп.;
- Канцелярские расходы – 1 880 руб. 00 коп.;
- Информационные услуги и организационные расходы – 20 000 руб. 00 коп.;
- СБИС (бухгалтерская программа) – 4 960 руб. 00 коп.;
- Выплачено юристам за выполненные работы по договору – 690 628 руб. 00 коп.;
- Выплачено за оформление документов по постановке на кадастровый учет здания правления – 15 000 руб. 00 коп.;
- Расчетно-кассовое обслуживание банком – 7 062 руб. 50 коп..

Из целевых взносов с расчетного счета были перечислены денежные средства – 3 731 650 руб. 00 коп.:

- из целевых взносов на ППБ: уборка снега – 33 000 руб. 00 коп.;
- из целевых взносов на ЛЭП выплачено:
 - 1) на покупку дополнительных столбов в количестве 50 шт. (для тех трансформаторов, у которых есть необходимость в их установке) – 338 650 руб. 00 коп.;
 - 2) на покупку проводов и арматуры и их монтаж на ТП-5 - 860 000 руб. 00 коп.;
 - 3) внесено на спецсчет, в целях сохранения средств, образованных за счет целевых взносов на ЛЭП – 2 500 000 руб. 00 коп..

Всего с расчетного счета было выплачено: 4 960 904 руб. 57 коп..

Все операции по банку подтверждены документами: банковские выписки, квитанции, счета на оплату, договора на выполненные работы и услуги, дополнительные соглашения, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения и платежные требования, расчеты по налогам.

3. Анализ сметы.

Всего по смете СНТ «ЦИТОФРЕЗ» остаток на начало 2018 года составлял – 4 888 851 руб. 00 коп., в том числе целевые взносы на ЛЭП – 3 222 825 руб. 00 коп. и целевые взносы на ППБ – 254 370 руб. 00 коп..

Планировалось по смете за 2018 год из расчета на 800 членов СНТ собрать взносов: погашение задолженности членов СНТ «ЦИТОФРЕЗ» по взносам за предыдущие периоды – 6 000 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ППБ – 4 891 462 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ремонт внутренних дорог – 647 000 руб. 00 коп.; по целевому фонду на строительство ЛЭП – 14 057 000 руб. 00 коп.; взносы по целевому фонду на ППБ текущего периода – 800 000 руб. 00 коп., членские взносы текущего периода – 2 400 000 руб. 00 коп., целевые взносы на ремонт внутренних автодорог – 800 000 руб..

Всего: 29 595 462 руб. 00 коп. Всего планируемых поступлений вместе с остатком на начало года предполагалось – 34 484 313 руб. 00 коп.

По смете были запланированы расходы на 2018 год – 17 007 000 руб. 00 коп.:

а) из фонда образованного за счет членских взносов

- Уплата земельного налога в бюджет – 219 882 руб. 00 коп.;
- Фонд оплаты труда – 280 000 руб. 00 коп.;
- Отчисления во внебюджетные фонды – 57 000 руб. 00 коп.;
- Взнос в районное объединение садоводов – 15 000 руб. 00 коп.;
- Командировочные и разъездные – 30 000 руб. 00 коп.;
- Расходы на оргтехнику, почтовые, канцелярские и хозяйственные расходы - 20 000 руб. 00 коп.;
- Оплата мобильной радиотелефонной связи – 15 000 руб. 00 коп.;
- Расчетно-кассовое обслуживание банковского счета - 15 000 руб.;
- Информационные услуги, госпошлины – 30 000 руб. 00 коп.;
- Юридические услуги, судебные расходы – 500 000 руб. 00 коп.;
- Содержание сторожа (топливо, газ, зарплата, налоги на з/пл.) – 150 000 руб.;
- Вывоз ТБО, уборка м/площадки и мусора, уборка снега, покос (правление, сторожка) – 140 000 руб.;
- Содержание внутренних дорог (центральных и радиальных лучей) – 878 118 руб. 00 коп.;
- Текущий мелкий ремонт объектов СНТ (правление) – 50 000 руб..

б) из фондов образованных за счет целевых взносов

- Противопожарные мероприятия (покос, вырубка кустарников, уборка снега) – 150 000 руб.00 коп.;
- Ремонт внутренних автодорог – 400 000 руб. 00 коп.;
- Строительство ЛЭП (0,4) – 14 057 000 руб. 00 коп..

Итого планируемых **расходов** по фонду за счет членских взносов – 2 400 000 руб. 00 коп., а по целевому фонду – 14 607 000 руб. 00 коп.. Всего: 17 007 000 руб. 00 коп..

В результате проверки было обнаружено:

Поступления по смете: вместо предполагаемых взносов по целевому фонду на строительство ЛЭП – 14 057 000 руб. 00 коп. было собрано – 1 551 700 руб. 00 коп. Задолженности за предыдущие периоды вместо – 6 000 000 руб. 00 коп., было собрано 1 192 192 руб. 00 коп. Членских взносов предполагалось собрать – 2 400 000 руб., было собрано – 441 594 руб. 00 коп. Целевых взносов на ППБ предполагалось собрать – 800 000 руб. 00 коп., - 141 000 руб. 00 коп. Погашение задолженности по целевым взносам на ППБ предполагалось собрать – 4 891 462 руб. 00 коп, было собрано – 370 705 руб. 00 коп. Погашение задолженности по взносам на ремонт внутренних автодорог предполагалось собрать – 647 000 руб. 00 коп, было собрано – 37 000 руб. 00 коп. Целевых взносов на ремонт внутренних дорог - 800 000 руб. 00 коп, а фактически собрано – 134 200 руб. 00 коп. Так же поступил один вступительный взнос в сумме 2000 руб. 00 коп. и поступление денежных средств, вследствие работы юристов – 689 274 руб. 00 коп.. Таким образом, было собрано: 4 559 665 руб. 00 коп.

Итого недополученных средств – 25 035 797 руб. 00 коп.

Анализируя смету 2018 года и смету 2017 года ревизионная комиссия обратила внимание: поступления в 2018 году увеличились в 3,5 – 4 раза по сравнению с 2017 годом.: особенно по двум статьям погашение задолженности по взносам и целевые взносы на ЛЭП. Но однако, всё же из года в год идет значительный недобор членских и целевых взносов, смета не исполняется в основном по масштабным объектам, в частности: остаются невыполненными основные предписания пожарной инспекции; затягивается строительство внутренней ЛЭП 0,4; не хватает средств на содержание и ремонт внутренних дорог; а из-за того, что многие члены СНТ не сдают взносы вовремя, не исполняется смета и по текущим расходам.

Некоторые статьи сметы из членских взносов были недоиспользованы: см. смету.

Расходы из целевых взносов были сделаны: 1) на ППБ (покос, вырубка деревьев и кустарников, расчистка дорог от снега) – в сумме 116 414 руб. 00 коп.; 2) работы по 5 трансформатору – 1 198 650 руб. 00 коп..

*На основании выше изложенного **ревизионная комиссия делает выводы и рекомендует:***

- 1) *Нарушений в ведении финансовой документации за 2018 год не выявлено. Продолжить вести бухгалтерский учет и оборотно-сальдовую ведомость. Продолжить вести **раздельный учет** общехозяйственных расходов, относящихся к деятельности товарищества и по целевым работам включая строительство ЛЭП, ремонт внутренних автодорог, и мероприятиям по ППБ.*
- 2) **Закончить работы по строительству внутренней ЛЭП. Подключение Электричества к СНТ – основная задача в 2019 г.**
- 3) *Продолжить практику - на стенде у дома правления вывешивать списки злостных неплательщиков. А так же продолжать активно использовать сайт СНТ «ЦИТОФРЕЗ» для ознакомления садоводов с новой информацией.*
- 4) *Вышло Постановление Правительства об изъятии неосвоенных земельных участков, и с мая 2019 года это может коснуться многих. И в связи с этим, продолжить работу по **выявлению членов СНТ, не осваивающих свои участки, и по каким причинам это происходит. Также необходимо уточнить списки всех членов садового товарищества, финансирующих деятельность СНТ. Обновить базу данных по телефонам и адресам. Собрать электронные адреса садоводов, чтобы более оперативно доводить информацию до каждого.***
- 5) *С марта 2018 года нами заключен договор с юридической компанией по взысканию задолженности. Эта работа будет продолжена и в 2019 году. **Продолжить собирать долги с неплательщиков.***
- 6) *Обновить список на 2019 год **уполномоченных** от каждой улицы для связи со своими соседями.*
- 7) *Дорожный фонд к 2019 году пополнился. Предлагаем на собранные целевые взносы **провести ремонт внутренних автодорог, в соответствии Дорожной картой.***
- 8) *Завершить **обустройство мусорной площадки:** отремонтировать ограждение и оформить навес над площадкой.*
- 9) ***Продолжить сбор средств на ППБ. Определить новый фронт работ, согласно имеющихся средств.***
- 10) *Ревизионная комиссия на основании проведённой работы по проверке деятельности правления СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2018 год **оценивает работу как удовлетворительную, и хочет пожелать нам с Вами, чтобы были продолжены работы по завершению строительства и введению в эксплуатацию внутренней ЛЭП в 2019 году.***

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии

В.В. Никитина

Ю.И. Агафонова

О.С. Залогина