

11 12.09
21.04.19

АКТ

реvisions Садоводческого некоммерческого товарищества «Ветеран»

г. Москва

19 апреля 2019г.

Нами, членами ревизионной комиссии Садового некоммерческого товарищества «Ветеран», Литвиненко М.В., Рагозиной Л.В. и Вороновой О.В., избранными на общем собрании 26.03.2017г., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества за 2018год.

Время проведения ревизии с 06.04.19 (с момента передачи документов для ревизионной комиссии) по 18 апреля 2019г.

Период проверки деятельности 01.01.2018г.- 31.12.2018г.

В указанном периоде: Председатель Правления Товарищества Баженов В.А.,

Бухгалтер-кассир Кашеева Л.И.

Для проведения ревизии бухгалтером Кашеевой Л.И. были предоставлены следующие финансовые документы за 2018 год:

- банковские выписки
- бухгалтерские отчеты, включая 1 квартал 2019г.
- кассовые документы (кассовая книга, приходные и расходные ордера) частично.
- договоры на оказание услуг: вывоз мусора, услуги адвоката, аренда помещения для собраний, увеличение мощности члену СНТ уч. 250, поставка профнастила, безвозмездного использования земельного участка, принадлежащего СНТ, договор пожертвования имущества не оформлен до конца.
- акты и накладные частично
- оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов
- договора с ПАО «Сбербанк» и «КонтурЭкспресс»
- авансовые отчеты
- копии протоколов заседаний Правления
- приказы до 27.10.2018г.
- Трудовые договоры с дворником Кучма М.В. и сторожом Зимянова М.В., безвозмездные договоры с бухгалтером Кашеевой Л.И. и председателем Баженовым В.А.
- копия сметы

о чем был составлен Акт приема-передачи документов для ревизионной комиссии (документы не прошиты, не пронумерованы, указано при получении)

Не было предоставлено:

- штатное расписание
- платежные ведомости на выдачу заработной платы
- расшифровка задолженности садоводов по взносам
- расходные документы и акты на установку забора, ремонт колодцев, крыльца, туалета
- Протоколы рассмотрения кандидатур и принятия решений по увеличению мощности для членов СНТ

В ходе проведения настоящей ревизии были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
2. Анализ выдачи денежных средств под отчет, согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц цифровая;
4. Проверка финансовых документов товарищества, протоколы собраний и приказы председателя;
5. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
6. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов
- 

Остаток денежных средств на 01.01.2018г. составил 829 897,67 руб., в т.ч.
 На расчетных счетах - 250 651,04 руб.,
 В кассе - 579 246,63 руб. (разница с актом за 2017г. 5200 рублей)

За проверяемый период 2018 года **было собрано 4 115 272, 31 рубля**, в том числе:

- членские взносы — 2 041 900 рублей;
- целевые взносы:
 - забор — 448 500 рублей;
 - дороги — 454 600 рублей;
 - АСКУЭ — 1 500 рублей;
 - столбы — 14 500 рублей;
 - щиток, ремонт и замена эл. счетчиков — 8 354 рублей;
 - подключение электричества — 80 000 рублей;(уч. 250)
- за электроэнергию — 1 065 918,31 рублей

За проверяемый период 2018 года **было израсходовано 4 666 682,55 рубля**, в том числе:

Оплата за электричество		1 147 125,37
Возврат за электричество		42 000,00
ПАО Вымпелком		10 000,00
Услуги банка		45 902,80
Вывоз мусора		439 481,25
АСНО аварии, целевые, членские		341 327,64
Аренда ДК "Салют"		33 750,00
Земельный налог		243 772,00
Оплата "Контура"		9 775,00
Счетчики "Матрица"		32 750,00
Лампы 100 шт		64 000,00
НДФЛ		14 822,00
Страховые взносы в фонды с зарплаты		36 599,33
ИП профнастил, трубы		155 000,00
Вознаграждение за перенос модуля		69 950,00
Бензин, замки, лопата		2 651,00
Микрофон во время аренды зала в ДК «Салют»		4 500,00
Замена счетчика		40 629,00
Возврат Милохиной (уч.82)за щиток и подключ. Эл-ва (отказ)		22 500,00
Оплата ревизии		1 000,00
Бетон, песок, арматура		42 000,00
Выдача ДС по отчет всего	270 685,16	
В т.ч. Баженов п/о		207 749,60
В т.ч. Кашеева п/о		62 935,56
Вывоз веток		6 000,00
Ремонт колодца		77 090,00
Чистка снега		88 000,00
Замена ламп освещения		65 200,00
Установка забора.		170 485,00
Биотуалет, ремонт ворот		13 000,00
Содержание сайта		1 000,00



Обзвон		9 000,00
Телефон		18 700,00
Аренда		1 600,00
Зарплата (председателя, IT, бухгалтера, секретаря, электриков, дворника, сторожа)	1 196 387,00	
в т.ч.	Баженов	198 000,00
	Суюнов	90 000,00
	Умаров	129 193,45
	Кашеева	216 000,00
	Зимянкова	30 000,00
	Евсеенков	144 000,00
	Зайцева	66 000,00
	Пилюгин	144 000,00
	Кравченко	110 000,00
	Кучма	69 193,55

Остаток денежных средств СНТ «Ветеран» по состоянию на 01.01.2019 года составляет **278 487,43 рублей** (в т.ч. в кассе - **104 591,89 руб.**, в банке – **173 895,54 руб.**)

В 2018г. из кассы СНТ выдавались денежные средства под отчет на хозяйственные нужды Председателю Баженову В.А. и бухгалтеру Кашеевой Л.И.. Проверка авансовых отчетов выявила задолженность на 31.12.2018г. за Кашеевой Л.И. 2514,55 руб., в бухгалтерском учете эта задолженность не отражена.

В 2018г. при проверке деятельности товарищества Ревизионная комиссия выявила, что на заседании правления от 12.06.2017г. №2 было принято решение о платном въезде на территорию товарищества. Принятие такого решения является компетенцией общего собрания членов товарищества, а правление является исполнительным органом и не может принимать подобные решения. К тому же ревизионной комиссии не были предъявлены документы оприходования собранных средств и их расходовании. В виду вышеизложенного на общем собрании 25.03.2018г. было принято решение об отмене указанного решения и проверке фиксации денежных средств на въезд в СНТ.

При проведении ревизии за 2018г. Нами был получен журнал фиксации денежных средств на въезде в СНТ. Журнал не прошнурован и не пронумерован. Размер въездной платы был от 100 до 1000 рублей.

Поступления в период с 30.09.2017 по 24.03.2018г. составили 41 800 руб.

Указанные денежные средства в кассе не были оприходованы, наличные деньги забирались под роспись:

- Баженов В.А. 22 500 руб.
- Кашеева Л.И. 21 200 руб.
- Копылова 1 300 руб.

Всего было получено 45 000, что не соответствует сумме прихода по журналу.

Затраты на установку забора в 2018г. составили: 325 485 руб (материалы, доставка, установка) Всего за период с 2015г. по 2018г. затраты на установку автомат.шлагбаума, ворот, забора составили 1 798 980,00 руб. Собрано целевых взносов 2 455 020 руб. Остаток целевых средств 656 040 руб. Расходы на установку забора (работы) в 2017 и 2018 годах в сумме 364 265 руб. документально не подтвержден.

Неотъемлемой частью Настоящего акта является приложение №1 к ревизионному акту с постатейным расходом выполнения сметы на 2018г.

2. Заключение

Нами, членами ревизионной комиссии, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ветеран» с 01.01.2018-31.12.2018г. при которых установлено следующее:

- оприходовать безвозмездно переданные в СНТ основные средства: модуль, столы, стулья.

шкаф, гардероб, шторы на общую сумму 708 644,94 рубля.

- сдача всей отчетности производилась почтовым отправлением на бумажном носителе, при этом у СНТ была оплачена электронная подпись на сдачу отчетности по ТКС на год вперед.
- форма баланса, сданного в налоговую инспекцию, соответствует форме коммерческой организации. Некоммерческие организации, такие как СНТ сдают баланс по форме КНД 0710096
- Выписки банка заносятся вручную без содержания назначения платежа, что осложняет проверку и не исключает наличие ошибок.
- в бухгалтерском отчете не отражена задолженность по поставщикам. Например: задолженность перед АСНО за электроэнергию на 01.01.2019г. составила 131 867 руб. а в бухгалтерском учете задолженность отсутствует, что является недостоверным ведением учета.
- Штатное расписание отсутствует.
- Оклады в трудовых договорах указаны в рублях и копейках. Так может оформляться только почасовая оплата труда.
- Возмездные договоры заключены только с 2 сотрудниками.
- Подключение и выкуп дополнительных квт электричества:
Всего один собственник уч. 250 (Линник) выкупил дополнительно 4 квт. Из расчета по 20 000 руб. за 1 квт. В кассу оприходовано 80 000 руб. Просим объяснить общему собранию этот факт, т.к. заявлений на увеличение мощности было написано много. Стоимость 1 квт не утверждалась на общем собрании. Обсуждения кандидатур на правлении или общем собрании тоже не было.
- продаж земель общего пользования не выявлено. Кадастровый паспорт товарищества остался без изменений.
- смета на 2018г. была составлена с нарушениями:
Планируемые доходы от членских взносов в 2018г. по смете составили **2 248 100,00**, что соответствует членскому взносу в **сумме 5 063 руб. с участка**.
Плановые расходы (2 965 520,00руб.) значительно превышают доходы по членским взносам.
Фонд оплаты труда и налоги с ФОТ включены общими суммами в статьи затрат такие как вывоз мусора, чистка дорог, содержание имущества СНТ и прочее.
Целевые взносы на дороги собираются по 4 600 руб., хотя на общем собрании была озвучена и подтверждена документально сумма 4 500 руб.
- Выявить доход и расход непосредственно по целевым взносам на дороги, пруд и лампы не предоставляется возможным, т.к. приходятся одной суммой.
- Необходимо аннулировать договор от 15.07.2018г. о безвозмездном использовании земельного участка площадью 627 кв.м., заключенного между СНТ и Кашеевой Л.И.
- Так же необходимо удалить пункт 4.1 из договора № 1/05-17 от 01.05.2017г., заключенного между СНТ и Кашеевой Л.И. в котором говорится о том, что пока Кашеева оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета она будет безвозмездно пользоваться участком земли общего пользования.

Рекомендации:

- Разработать и утвердить штатное расписание, скорректировать оклады сотрудников.
- Принять меры к оптимизации расходов на содержание сотрудников СНТ путем заключения договоров на оказание услуг, как с самозанятым населением, оказывающим услуги организациям (например, бухгалтер, системный администратор, секретарь), что позволит сократить расходы по налогам с ФОТ на 37%
- заключать договора на оказываемые услуги с ИП и самозанятыми
- устранить в бухгалтерском учете выявленные нарушения и недостоверность ведения учета.
- принять прозрачные условия и требования установки тарифа для подключения на возмездной основе дополнительных квт для желающих.
- принять меры по сбору задолженности членских и целевых взносов для пополнения оборотных средств.

Ревизор  Литвиненко М.В.

Ревизор  Рагозина Л.В.

Ревизор _____ Воронова О.В.



Доходы и расходы по смете СНТ "Ветеран" за 2018г. (по смете 2017г.)

№ п/п	наименование расхода	по плану в 2018	расход в 2018	разница
1	Услуги председателя (18000*12=)	216 000	198 000	-18 000
2	Услуги бухгалтера (18000*12=)	186 000	186 000	0
3	Услуги секретаря (5500*12=)	66 000	66 000	0
4	Услуги сторожа (15000*12=)	224 000	249 194	25 194
5	Услуги дворника, уборка мусора	132 000	69 194	-62 806
6	Услуги электрика (14000*2*6+7000*2*6)	252 000	288 000	36 000
7	Затраты на член. и целевые взносы АСНО	100 000	341 328	241 328
8	Лабораторные анализы мусора	10 000	0	-10 000
9	Земельный налог (общее пользование)	250 000	243 772	-6 228
10	Прем.фонд бухгалтеру по итогам года (ежемесяч)	30 000	30 000	0
11	Услуги банка	40 000	45 903	5 903
12	Чистка дорог от снега и вывоз веток	90 000	96 651	6 651
13	Вывоз мусора	310 000	439 481	129 481
14	Аренда помещения для собрания	35 000	39 850	4 850
15	Проезд и бензин	12 000	5 508	-6 492
16	Почтовые расходы	1 500	819	-681
17	Канцтовары, картриджи	10 000	2 031	-7 969
18	Услуги сотников (обзвон членов 2 раза в год)	18 000	9 000	-9 000
19	Услуги ревизионной комиссии	3 000	1 000	-2 000
20	Сотовая связь всех сотрудников	22 800	19 200	-3 600
21	Обслуживание программ 1С, Контур, сайт	20 000	10 775	-9 225
22	Страховка объекта (2 здания Правление)	6 000	0	-6 000
23	Содержание 2-х домов, биотуалет, крыльцо	15 000	42 380	27 380
24	Содержание противопож. рва, покос травы, инвентарь, колодцы, обрезка деревьев, пожарное оборуд.	100 000	125 205	25 205
25	Кадастровые справки, БТИ, нотариус и пр.	25 000	45 910	20 910
26	Дистанционный учет эл-ва АСКУЭ	78 500	110 000	31 500
27	Содержание КПП, КТП, модуль	411 200	152 270	-258 930
28	измельчитель	0	16 689	16 689
29	замена счетчиков уч.24-26,437	0	80 420	80 420
30	налоги с ФОТ	0	51 421	51 421
	ИТОГО:	2 664 000	2 966 001	302 001
	Всего 444 участка каждый оплачивает:	6 000		

		поступило	расход	остаток
1	лампы	454 600	161 057	293 543
	дороги		0	
2	забор	448 500	325 485	123 015
3	АСКУЭ	1 500	0	1 500
4	щиток	88 354	8 000	80 354
5	эл.энергия	1 065 918	1 189 125	-123 207
6	членские взносы	2 041 900	2 966 001	-924 101
7	столбы	14 500	14 500	0
	итого:	4 115 272	4 664 168	-548 896

Ревизионная комиссия: Литвиненко М.В.
Рагозина Л.В.
Воронова О.В.