

АКТ №1

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Дубрава» за 2019 г.

СНТ «Дубрава»

«10» июня 2020г.

Ревизионная комиссия в составе: Васильевой Ирины Анатольевны, Садиковой Эльмиры Валентиновны, Федоровой Светланы Викторовны провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Дубрава» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

В ходе проведения ревизии использовались следующие документы:

Устав товарищества, учетная политика на 2019г., бухгалтерская и налоговая отчетность, банковские выписки, оборотно-сальдовые ведомости и расшифровки по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами», кассовые книги с приходными и расходными ордерами с приложенными товарными и кассовыми чеками, квитанциями по оплате услуг и покупке товарно-материальных ценностей, договора с контрагентами на оказание услуг, акты выполнения работ, приходно-расходная смета, которая 01.06.2019 года утверждена решением общего собрания членов СНТ (протокол №1/01-19), в которой определено, что «членские взносы взимаются кратно сотке земли (2046 соток)».

Для определения сумм членских взносов использовались статьи расходов: вывоз мусора 665 000 – 680 000 руб.; расчистка снега 225 000 – 250 000 руб.; ночное освещение 242 000 – 250 000 руб.; налоги 185 000 – 195 000; фонд оплаты труда 1 152 000 руб.; содержание земель общего пользования 65.000 – 96 000 руб.; полиграфические услуги 65 000 – 80 000 руб.; административно-хозяйственные расходы 85 000 – 90 000 руб.; аварийно-восстановительные работы 115 000 – 125 000 руб.; система видеонаблюдения и безопасности 60 000 - 80 000 руб. Итого планируемые расходы на 2019 год составили 2 859 000 – 2 998 000 руб. Исходя из планируемых расходов, определена сумма членских взносов в размере 1 431 руб. за 1 сотку.

Для определения суммы целевых взносов использовались статьи расходов: ремонт дорог общего пользования 500 000 – 600 000 руб.; реконструкция электрических сетей 200 000 – 300 000 руб.; оформление документации 75 000 – 120 000 руб. Итого, планируемые расходы на 2019 год составили 775 000 – 1 020 000 руб. Исходя из планируемых расходов определена сумма целевых взносов в размере 439 руб.

Движение по поступлению денежных средств и расходование по основным статьям расходов (мусор, ремонт дорог, уборка снега, оплата труда, налоги) отражены в таблице № 1.



поступило:	сумма	расход:	сумма
членские взносы	1 914 010,9	зарплата	964 098
целевые	844 554,6	мусор	675 500
Итого	2 758 565,5	снег	80 000
за эл.энергию	1 617 806,46	ремонт дорог	946 774
		налоги	258 888
		расчеты с банком	23 700
		Итого	2 948 960
		Мосэнерго	1 823 379,6

Справочно: Анализ поступления и расходования денежных средств за 2017, 2018, 2019 гг. по основным статьям отражен в Таблице №2

год	приход	расход			
	поступило взносов	мусор	снег	зарплата	дороги
2019	2758565	675500	80000	964098	946774
2018	1644864	545500	143500	561070	188900
2017	2050113	670500	56000	760000	249160

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность по взносам составляла 601 203 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по взносам составляла 1 108 659 руб.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность:
 - по взносам составила 1 878 997 руб.
 - долг Смирнова Д.К. – 101 000 руб. (внесено 6 000 руб.)

За 2019 год задолженность по взносам возросла на 770 338 руб.

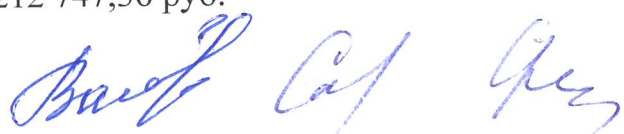
Справочно: задолженность СНТ перед Мосэнерго по электричеству отсутствует.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сданы в установленный действующим законодательством срок.

Движение денежных средств по расчетному счету:

Остаток на 01.01.2019 года – 1 339 288,83 руб.

Поступило: взносы 188 773,93 руб.; внесено из кассы на расчетный счет 2 000 000 руб.; за электроэнергию 212 747,36 руб.



Расход: уборка снега 80 000 руб.; расчеты с банком 27 600 руб.; Мосэнерго 1 823 379,55 руб.; за вывоз мусора 546 000 руб., за аренду биотуалета 24 933,33 руб., расчеты с налоговой инспекцией 71 600 руб., ремонт дорог 457 500 руб.; расчеты по кадастровым услугам 100 000 руб.; обслуживание видеосистемы 4 490 руб.; за ремонт ворот 24 790 руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020 года на расчетном счете 593 000,32 руб.

Движение денежных средств по кассе:

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2019 года - 44 678,94 руб.

Поступило денежных средств 4 482 721,10 руб., в том числе:

- за электроэнергию 1 451 833,10 руб.,
- целевые взносы 1 043 946,20 руб.,
- членские взносы – 1 793 535,80 руб.,
- за трансформатор – 12870 руб.,
- долги прошлых лет (взносы) – 59536 руб.,
- магазин – 120 000 руб.,
- за пульт – 1 000 руб.

Израсходовано денежных средств в общей сумме 4 457 274,57 руб., в том числе: 2 000 000 руб. внесено в банк на расчетный счет; 274 275 руб. возврат за трансформатор; выплачена заработная плата 964 098 руб.; за мусор 129 500 руб.; за ремонт дорог 489 274 руб.; за электричество (Мосэнерго) 269 091,61 руб.; 331 035,96 руб. хозяйственные расходы (бензин, электрика, камеры, картриджи, 2 стенда, вывеска правления, сайт, интернет, гирлянды, документы для СНТ, нотариус, ремонт забора, канцтовары, почта)

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2020 года - 70 125,47 руб.

Анализ заключенных договоров с поставщиками:

- Договор № 19-19 от 01.02.2019 года на выполнение услуг по вывозу отходов заключен с ИП «Воеводина С.В.» на 1 год (от СНТ «Дубрава» подписан Борткевича Н.Н.), Соглашение о договорной цене (Приложение № 1) – 8 кубов - 7 000 рублей:

акт № 85 от 31.05.2019 г. – за май – 13 куб. x 7000 руб. = 91 000 руб.

акт № 119 от 30.06.2019 г. – за июнь – 13 куб. x 7000 руб. = 91 000 руб.

акт № 137 от 31.07.2019 г. – за июль – 12 куб. x 7000 руб. = 84 000 руб.

акт № 149 от 31.08.2019 г. – за август – 10 куб. x 7000 руб. = 70 000 руб.

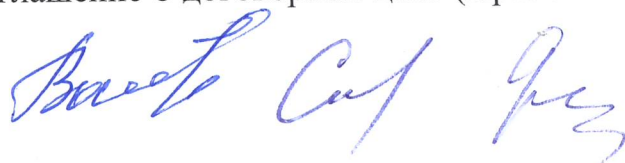
акт № 183 от 30.09.2019 г. – за сентябрь – 10 куб. x 7000 руб. = 70 000 руб.

акт № 226 от 31.10.2019 г. – за октябрь – 10 куб. x 7000 руб. = 70 000 руб.

акт № 241 от 30.11.2019 г. – за ноябрь – 7 куб. x 7000 руб. = 49 000 руб.

акт № 267 от 31.12.2019 г. – за декабрь – 5 куб. x 7000 руб. = 35 000 руб.

Новый Договор № 19-20 от 01.01.2020 года на выполнение услуг по вывозу отходов заключен с ИП «Воеводина С.В.» (от СНТ «Дубрава» подписан Клейменичевым С.И.) на 1 год, Соглашение о договорной цене (Приложение № 1) – 8 кубов- 7 000 рублей.



- Договор № 121018/1 от 12.10.2018 года аренды мобильных туалетных заключен ООО «ЭкоГрупп» (от СНТ «Дубрава» подписан Борткевича Н.Н.), предмет договора мобильные туалетные кабины – МТК; арендная плата за установку 1-й МТК – 5 500 руб., оплата обслуживания – 800 руб. за сбор и вывоз мусора). Акт № 2303 от 31.03.2019 года – оплата аренды за март – 6 050 (по банку). Акт № 3358 от 30.04.2019 года – оплата аренды за апрель – 6 050 (по банку)

Договор изначально не был подписан генеральным директором ООО «ЭкоГрупп» Троицким Д.Н. и печати на нем отсутствуют; основания изменения оплаты аренды в марте 2019 года неизвестны (дополнительные Соглашения об увеличении суммы аренды с 2018 года не представлены).

Договор расторгнут по Акту снятия мобильных туалетных кабин от 30.04.2019 года.

- Договор подряда № 28-011 от 28.11.2019 года – ремонт ворот на Малой Поляне – заключен с ИП «Ботнар С.И. Акт № 10 от 10.12.2019 года – оплата на сумму 20 300 рублей (подробная расшифровка стоимости оказанных услуг имеется).

- Договор оказания услуг с Центром кадастра недвижимости от 14.10.2019 года – кадастровые услуги, вопросы, связанные с оформлением земель, в том числе, межевого плана. На 100 000 рублей – предоплата, проведен платеж по банку 18.10.2019 года № 47.

- Договор с ООО «Такском» № AL-18/4017 (электронная отчетность)

Акт № 406403 от 22.07.2019 года – комплект «Онлайн-Спринтер» (Лицензионное использование программного обеспечения) – оплата 1 850 руб.

Акт № 375 от 30.07.2019 года – внеплановая замена сертификата электронной подписи – оплата 2 500 рублей

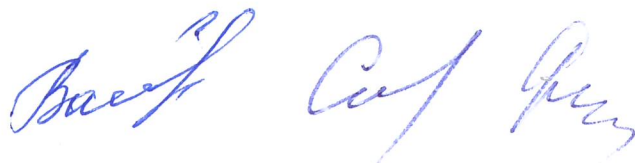
Акт № 505095 от 30.09.2019 года – пакет услуг «Эконом Онлайн» – оплата 340 рублей

Акт № 727951 от 31.12.2019 года – абонентское обслуживание в системе; пакет услуг «Эконом Онлайн» – оплата 340 рублей.

- Договор поставки продукции № 09/09-А2 от 09.09.2019 года (с Протоколом согласования цены № 1 от 09.09.2019 года) заключен с АО «Маренго», на поставку: крупнозернистой, мелкозернистой, песчаной асфальтобетонных смесей. Акт выполненных работ от 09.09.2019 года на сумму 457 500 рублей.

- Договор на выполнение работ № 007/2019 от 07.09.2019 года (с Приложением № 1 – Смета на выполнение работ) заключен с ИП Мхейн А.В. Стоимость работ по Смета – 489 274 руб. Оплачено 439 274 руб.

- АО «Мобильные видеорешения» - оплата за приобретение товара – видеокамеры СНТ, онлайн просмотр (через банк) – 4 490 руб. Счет-фактура № 10816 от 29.11.2019 года.



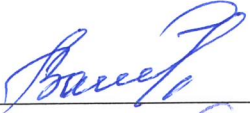
Имущество СНТ


Имущество СНТ «Дубрава» поставлено на учет, составлен реестр (Приложение №1 к Акту ревизии).


Выводы:

1. В соответствии с требованиями ч.3 ст.14 ФЗ №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты» от 29.07.2017 года рекомендовано - разработать необходимые меры по упорядочению механизма приема членских и целевых взносов путем прямого зачисления на расчетный счет Товарищества.
2. СНТ «Дубрава», в соответствии с Налоговым кодексом РФ, являясь налогоплательщиком, при оплате труда обязано начислять и уплачивать налоги и сборы. В Товариществе перечислены в бюджет и внебюджетные фонды налоги и сборы только с 01.07.2019 года с фонда оплаты труда председателя. Рекомендовано - при осуществлении выплат заработной платы работникам товарищества (бухгалтер, электрик, дворник) по трудовым договорам удерживать налог на доходы физических лиц и перечислять в бюджет.
3. Трансформатор в качестве основного средства на бухгалтерский учет не поставлен.
4. За 2019 год задолженность по взносам возросла на 770 338 руб. Рекомендовано - разработать организационно-практические мероприятия по ликвидации задолженности. Провести анализ по выявлению системных неплательщиков и разместить список на информационном стенде.
5. При формировании приходно-расходной сметы и финансово-экономического обоснования на 2020 год рекомендовано - провести анализ фактических расходов с учетом аналогичного периода предыдущих лет и учесть их при планировании доходов и расходов на 2020 год.

Члены
ревизионной комиссии


_____ Васильева И.А.


_____ Садикова Э.В.


_____ Федорова С.В.

Приложение № 1

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

РЕЕСТР № 1-19
имущества

за _____ период _____ 20 19 г.

Организация СНТ "ДУБРАВА"

Структурное подразделение _____

Вид документа _____

Материально ответственное лицо _____

(приходный/расходный)
Клейменчев С. И.

КОДЫ
0504053

Наименование	Количество
1	2
Видеорегистратор HIKVISION	1
Монитор SAMSUNG	1
Роутер	1
Системный блок	1
Монитор HP1940	1
Клавиатура	1
Принтер M2070	1
Лампа настольная	2
Часы настенные	1
Стулья офисные	6
Столы	3
Сейф	1
Тумбочки	5
Принтер SAMSUNG	1
Видеокамеры уличные	3
Блок бесперебойного питания	1
Стол теннисный	1
Скамейки складные	2
Стол складной	1
Информационная доска	2
Пожарные шкафы	2
Багор пожарный	1
Чайник электрический	1
Электробатареи	2
Блок передачи видеопотока в интернет Videon	1
Газонокосилка	1
Кондиционер Delta	1

Всего _____
(цифрами и прописью)

Сдал _____
(должность) _____ (подпись)
" ____ " _____ 20 ____ г.

Принял: Председатель СНТ _____ Клейменчев С. И.
(должность) _____ (подпись)
" 01 " октября 20 19 г.

