

Акт ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной

деятельности СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2016 год.

13.03.2017 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 01.01.2016 по 31.12.2016 года. Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе: Председателя ревизионной комиссии Никитиной Веры Викторовны, членов ревизионной комиссии Агафоновой Юлии Ивановны и Залоговиной Ольги Сергеевны.

1. Анализ кассы.

Остаток в кассе СНТ «ЦИТОФРЕЗ» на 01.01.2016 г. составил – 101 636 руб. 13 коп. и на 01.01.2017 г. – 55 743 руб. 37 коп.

В кассу СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период поступило – 1 344 379 руб. 00 коп. в т.ч.:

- Вступительных взносов (7 чл.) – 14 000 руб. 00 коп.;
- Членских взносов (109 чл.) – 319 500 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП (21 чл.) – 545 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ – 196 000 руб. 00 коп.;
- Внесено долга за предыдущие периоды (43 чл.) – 269 879 руб. 00 коп..

Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период выбыло денежных средств – 1 390 271 руб. 76 коп. в т.ч.:

- Внесено на расчетный счет в банк СНТ – 950 000 руб. 00 коп.;
- Выдано в подотчет на хозяйственные нужды из членских взносов – 92 266 руб. 76 коп.;
- Выплачена зарплата сотрудникам согласно штатного расписания и выплаты по договорам за выполнение работ – 250 125 руб. 00 коп.;
- Выплачено из целевых взносов на ППБ за покос центральных, радиальных и пожарных улиц – 35 880 руб. 00 коп.;
- Выплачено из целевых взносов на ЛЭП на аренду з/участка под ЛЭП – 2 000 руб. 00 коп.;
- Возвращено из целевых взносов на ЛЭП – 60 000 руб. 00 коп..

Выданные денежные средства под отчет в сумме 92 266 руб. 76 коп.. на хозяйственные нужды были израсходованы на: транспортные и проездные расходы, услуги мобильной и телефонной связи, аренду и уборку офиса для проведения собрания, оплату на содержание сторожа (газ + дрова), жилищно-коммунальные услуги (окашивание и уборка площадки для мусора), канцелярские товары и оплата госпошлины.

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 01.01.2016 г. составил – 4 419 159 руб. 59 коп. и на 01.01.2017 г. – 5 426 595 руб. 47 коп..

- Расчетно-кассовое обслуживание банковского счета - 20 000 руб.;
- Информационные услуги, госпошлины – 35 000 руб. 00 коп.;
- Юридические услуги, судебные расходы – 10 000 руб. 00 коп.;
- Содержание сторожа (топливо, газ, зарплата) – 125 000 руб.;
- Вывоз ТБО, уборка м/площадки и мусора, уборка снега, покос (правление, сторожка) – 130 000 руб.;
- Содержание внутренних дорог (центральных и радиальных лучей) – 1 319 518 руб. 00 коп.;
- Текущий мелкий ремонт объектов СНТ (правление) – 50 000 руб..

б) из фонда образованного за счет целевых взносов

- Противопожарные мероприятия – 100 000 руб.00 коп.;
- Строительство ЛЭП (опор) – 14 966 975 руб. 00 коп..

Итого планируемых расходов по фонду за счет членских взносов – 2 400 000 руб. 00 коп., а по целевому фонду – 15 066 975 руб. 00 коп.. Всего: 17 466 975 руб. 00 коп..

В результате проверки было обнаружено:

- поступления по смете вместо предполагаемых взносов по целевому фонду на строительство ЛЭП – 15 000 000 руб. 00 коп. было собрано - 763 000 руб. 00 коп.; задолженности за предыдущие периоды вместо – 10 000 000 руб. 00 коп. было собрано 520 700 руб. 00 коп.; членских взносов предполагалось собрать – 2 400 000 руб. было собрано – 358 950 руб. 00 коп.. Целевых взносов на ППБ предполагалось собрать – 800 000 руб. 00 коп., собрано - 127 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по целевым взносам на ППБ предполагалось собрать – 2 372 200 руб. 00 коп. было собрано – 92 000 руб. 00 коп.. Внесено в кассу вступительных взносов от вновь прибывших в сумме – 14 000 руб. 00 коп.. Итого недополученных средств – 28 696 550 руб. 00 коп..

В связи с тем, что 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; не можем приступить и к строительству магазина на территории СНТ, острая необходимость в котором назрела давно. А также из-за того, что многими участниками СНТ не сдаются членские взносы вовремя, не исполняется смета и по текущим расходам.

- Расходы по фонду, образованному за счет членских взносов, в основном были истрачены согласно утвержденной смете. Но было недоиспользование сметы, : а) отчисления во внебюджетные фонды – 34 909 руб. 00 коп.; б) командировочные и разъездные расходы – 4 998 руб. 00 коп.; в) расходы на оргтехнику, почтовые, канцелярские и хозяйственные расходы – 18 486 руб. 00 коп.; г) оплата мобильной радиотелефонной связи - 5 150 руб. 00 коп.;
- д) юридические услуги, судебные расходы – 10 000 руб. 00 коп.; е) использование фонда оплаты труда – 28 200 руб. 00 коп.; ж) использование фонда на выплату премиальных – 10 000 руб. 00 коп.; з) обслуживание банковского счета – 6 640 руб. 00 коп.; и) вывоз ТБО, уборка мусорной площадки и мусора, уборка снега, покос (правление, сторожка) – 57 097 руб. 00 коп.;
- к) содержание внутренних дорог (центральных и радиальных лучей) – 1 319 518 руб. 00 коп.; л) информационные услуги – 3 978 руб. 00 коп., м) текущий мелкий ремонт объектов СНТ (правление, сторожка) – 50 000 руб. 00 коп.. Так же был и перерасход по отдельным статьям сметы: а) содержание сторожа (топливо, газ, зарплата – 11 512 руб. 00 коп..

На расчетный счет СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период зачислено – 1 545 173 руб. 48 коп. в т.ч.:

- Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» поступило на расчетный счет – 950 000 руб. 00 коп.;
- Членских взносов – 39 450 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП (17 чл.) – 278 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ (23 чл.) – 23 000 руб. 00 коп.;
- Внесено долга за предыдущие периоды – 254 723 руб. 48 коп..

С расчетного счета были перечислены денежные средства в сумме из членских взносов – 524 045 руб.92 коп. в т.ч.:

- Вывоз мусора в контейнерах и бункере – 65 721 руб. 15 коп.;
- Страховые взносы в фонды и налоги на фонд заработной платы – 55 690 руб. 77 коп.;
- Выплачена зарплата АУП – 64 800 руб. 00 коп.;
- Земельный налог – 219 882 руб. 00 коп.;
- Взносы в Союз садоводов – 15 000 руб. 00 коп.;
- Информационные услуги и организационные расходы – 89 592 руб. 00 коп.;
- Расчетно-кассовое обслуживание банком – 13 360 руб. 00 коп.;

С расчетного счета был перечислен Налог на ППБ – 13 691 руб. 68 коп..

Всего с расчетного счета было перечислено – 537 737 руб. 60 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 2016 года составлял – 4 520 796 руб. 00 коп., в том числе целевые взносы на ЛЭП – 2 539 600 руб. 00 коп. и целевые взносы на ППБ – 811 894 руб. 00 коп..

Планировалось по смете за 2016 год из расчета на 800 членов СНТ собрать взносов: погашение задолженности членов СНТ «ЦИТОФРЕЗ» по взносам за предыдущие периоды – 10 000 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ППБ – 2 372 200 руб. 00 коп.; по целевому фонду на строительство ЛЭП – 15 000 000 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..

Всего: 30 572 200 руб. 00 коп.. Всего планируемых поступлений вместе с остатком на начало года предполагалось – 35 092 996 руб. 00 коп..

По смете были запланированы расходы на 2016 год – 17 466 975 руб. 00 коп.:

- а) из фонда образованного за счет членских взносов
  - Уплата земельного налога в бюджет – 219 882 руб. 00 коп.;
  - Фонд оплаты труда – 300 000 руб. 00 коп.;
  - Отчисления во внебюджетные фонды – 90 600 руб. 00 коп.;
  - Премии штатным сотрудникам и активу – 10 000 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 – 30 000 руб. 00 коп.;
  - Оплата мобильной радиотелефонной связи – 15 000 руб. 00 коп.;

- Расходы по фондам, образованных за счет целевых поступлений: а) противопожарные мероприятия вместо – 100 000 руб. 00 коп., истрачено – 49 572 руб. 00 коп.; б) строительство ЛЭП – сметой заложено – 14 966 975 руб. 00 коп., истрачено на аренду земельного участка – 2 000 руб. 00 коп..

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

- 1) Нарушений в ведении финансовой документации за 2016 год не выявлено. Продолжить вести бухгалтерский учет и оборотно-сальдовую ведомость. Продолжить вести **раздельный учет** общехозяйственных расходов, относящихся к деятельности товарищества и строительству ЛЭП, предлагаем продолжить эту работу и в следующем году до введения в эксплуатацию внутренней ЛЭП.
- 2) Продолжаются работы по проектированию и строительству внешней ЛЭП. Рекомендуем **дособрать оставшиеся средства на строительство внутренней ЛЭП и установить недостающие столбы в 2017г.** согласно отредактированному проекту.
- 3) Продолжить практику - на стенде у дома правления **вывешивать списки злостных неплательщиков.**
- 4) Активнее использовать сайт СНТ «ЦИТОФРЕЗ» для ознакомления садоводов с новой информацией.
- 5) Обновить списки всех членов садового товарищества, финансирующих деятельность СНТ. Полностью **обновить базу данных по телефонам и собрать у всех, у кого есть, электронные адреса,** чтобы более оперативно доводить информацию до садоводов.
- 6) Продолжить работу по разработке **Дорожной карты** и созданию **Дорожного Фонда** для обслуживания и содержания внутренних автодорог. Продолжить **работы по ремонту внутренних автодорог.** Дать названия улицам «Цитофреза» и нанести их на внутреннюю карту.
- 7) **Продолжать собирать долги с должников.** Непосещение участка не освобождает садовода от уплаты членских взносов, целевых взносов на ППБ и автодорогу.
- 8) Более активно задействовать **уполномоченных** от каждой улицы для связи со своими соседями. Провести внутренние собрания по территориям, чтобы определить порядок необходимых работ на 2017 год на своей территории и помочь провести эти работы.
- 9) Продолжить по мере поступления денег работы по Противопожарной безопасности в соответствии с предписаниями Пожарного надзора.
- 10) Ревизионная комиссия на основании проведенной работы по проверке деятельности правления СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2016 год, оценивает её как **удовлетворительную.** И хочется пожелать нам с Вами, чтобы работы по строительству и внешней и внутренней ЛЭП в 2017 г. были **не только активно продолжены,** но и **завершены** в интересах каждого садовода СНТ «Цитофреза». **Наличие Электричества** даст сильнейший толчок развитию Садоводческого Товарищества, создаст более комфортные условия жизни.

Председатель ревизионной комиссии

В.В. Никитина

Члены ревизионной комиссии

Ю.И. Агафонова

О.С. Залогина