

Акт ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2019 год.

06.04.2020 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 01.01.2019 по 31.12.2019 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 01.01.2019 г. составил – 61 319 руб. 07 коп. и на 01.01.2020 г. – 104 815 руб. 07 коп.

В кассу СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период поступило – 1 075 980 руб. 00 коп. в т.ч.:

- Членских взносов за 2019 год – 263 750 руб. 00 коп.;
- Членские взносы долговые – 150 030 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП – 245 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренней автодороги за 2019 год – 85 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренней автодороги за предыдущие годы – 43 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ за 2019 год – 87 700 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ за предыдущие периоды – 44 500 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на строительство дома для сторожа – 157 000 руб. 00 коп..

Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период вышло денежных средств – 1 032 484 руб. 00 коп. в т.ч.:

- Внесено на расчетный счет в банк СНТ – 730 000 руб. 00 коп.;
- Из членских взносов выдано: 1) в подотчет на хозяйственные нужды – 66 402 руб. 00 коп.;
- 2) зарплата сотрудникам согласно штатного расписания – 160 080 руб. 00 коп..
- Из целевых взносов выдано: 1) на ППБ (покос центральных, радиальных и пожарных улиц) – 61 002 руб. 00 коп.; 2) возврат целевых взносов – 15 000 руб. 00 коп..

Выданные из членских взносов денежные средства под отчет в сумме 66 402 руб. 00 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 01.01.2019 г. составил – 4 064 449 руб. 49 коп. и на 01.01.2020 г. – 2 820 878 руб. 90 коп..

На расчетный счет СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за отчетный период зачислено – 5 106 085 руб. 79 коп. в т.ч.:

- Из кассы СНТ «ЦИТОФРЕЗ» поступило на расчетный счет – 730 000 руб. 00 коп.;
- Членских взносов 2019 года – 219 600 руб. 00 коп.;
- Членских взносов долговых – 301 700 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ЛЭП – 883 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ 2019 года – 65 000 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ППБ долговых – 96 500 руб. 00 коп.;
- Целевых взносов на ремонт внутренних дорог 2019 года – 54 000 руб.;
- Целевых взносов на ремонт внутренних дорог долговых – 39 500 руб.;
- Целевых взносов на постройку дома для сторожа – 46 625 руб. 00 коп.;

- Вступительных взносов за 2019 год – 2 000 руб. 00 коп.;
 - Возврат целевых взносов на ЛЭП, зарезервированных на спецсудном счете, на текущий расчетный счет – 2 536 421 руб. 92 коп.;
 - Перечислены денежные средства за копирование документов – 170 руб. 00 коп.;
 - Перечислены пени по решению суда – 103 840 руб. 86 коп.;
 - Возвращена госпошлина, оплаченная по судебным делам – 7 728 руб. 01 коп.;
 - Возвращены денежные средства, оплаченные за юридические услуги, по решению суда – 20 000 руб. 00 коп..
- Справочно: на расчетный счет по судебным искам зачислены денежные средства от 9 членов в сумме 240 568 руб. 00 коп., из них: средства СНТ – 116 728 руб., средства на оплату юрслуг – 123 841 руб. 00 коп..

Из членских взносов с расчетного счета были перечислены денежные средства в сумме – 758 434 руб. 92 коп. в т.ч.:

- Вывоз мусора в контейнерах и бункере – 76 534 руб. 54 коп.;
- Страховые взносы в фонды и налоги на фонд заработной платы – 112 481 руб. 35 коп.;
- Выплачена зарплата АУП – 162 000 руб. 00 коп.;
- Земельный налог – 219 882 руб. 00 коп.;
- Информационные услуги и организационные расходы – 24 000 руб. 00 коп.;
- Почтовые расходы – 6 700 руб. 00 коп.;
- Выплачено юристам за выполненные работы по договору – 58 633 руб. 61 коп.;
- Расчетно-кассовое обслуживание банком – 4 713 руб. 00 коп.;
- Оплата дров для сторожки – 24 500 руб. 00 коп.;
- Оплата госпошлины – 68 990 руб. 42 коп..

Из целевых взносов с расчетного счета были перечислены денежные средства – 5 591 221 руб. 46 коп.:

- из целевых взносов на ППБ: уборка снега – 29 000 руб. 00 коп.;
- из целевых взносов на строительство внутренней ЛЭП по всем трансформаторам выплачено - 5 378 169 руб. 46 коп.;
- ремонт и оборудование въездных ворот – 159 052 руб. 00 коп.;
- отсыпка въездной площадки – 25 000 руб. 00 коп..

Всего с расчетного счета было выплачено: 6 349 656 руб. 38 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 2019 года составлял – 6 625 768 руб. 56 коп..

Планировалось по смете за 2019 год из расчета на 800 членов СНТ собрать взносов: погашение задолженности по членским взносам СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за предыдущие периоды из расчета 500 членов – 6 000 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ППБ – 4 250 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ремонт внутренних дорог – 1 000 000 руб. 00 коп.; по целевому фонду на строительство ЛЭП – 12 858 350 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.; целевые взносы на строительство и оборудование сторожки – 500 000 руб. 00 коп..

Всего: 28 608 350 руб. 00 коп.. Всего планируемых поступлений вместе с остатком на начало года предполагалось – 35 234 118 руб. 56 коп..

Поступления по смете вместо предполагаемых взносов по целевому фонду на строительство ЛЭП – 12 858 350 руб. 00 коп., было собрано – 1 113 000 руб. 00 коп.; задолженности за предыдущие периоды, вместо планируемых – 6 000 000 руб. 00 коп., было собрано – 488 151 руб. 92 коп.; членских взносов предполагалось собрать – 2 400 000 руб. 00 коп. было собрано – 483 350 руб. 00 коп.. Целевых взносов на ППБ предполагалось собрать – 800 000 руб. 00 коп., собрано было – 152 700 руб. 00 коп.; погашение задолженности по целевым взносам на ППБ предполагалось собрать – 4 250 000 руб. 00 коп. было собрано – 141 000 руб. 00 коп.; погашение задолженности по взносам на ремонт внутренних автодорог предполагалось собрать – 1 000 000 руб. 00 коп. было собрано – 82 500 руб. 00 коп.; целевой взнос на ремонт и оборудование сторожки планировалось – 500 000 руб. 00 коп., собрали – 203 625 руб. 00 коп., целевых взносов на ремонт внутренних дорог – 800 000 руб. 00 коп., а фактически собрано – 139 000 руб. 00 коп.; также поступил один вступительный взнос в сумме 2000 руб. 00 коп.; и поступление денежных средств, вследствие работы юристов – 123 840 руб. 86 коп.. Таким образом, было собрано: 2 929 167 руб. 78 коп.. Итого недополученных средств – 25 679 182 руб. 66 коп..

По смете были запланированы расходы на 2019 год – 16 308 350 руб. 00 коп.:

а) из фонда образованного за счет членских взносов

- Уплата земельного налога в бюджет по плану – 219 882 руб. 00 коп.; фактически – 219 882 руб. 00 коп.;
- Фонд оплаты труда по плану – 280 000 руб. 00 коп.; фактически – 265 500 руб. 00 коп.;
- Отчисления во внебюджетные фонды по плану – 84 560 руб. 00 коп.; фактически – 30 798 руб. 45 коп.;
- Взнос в районное объединение садоводов по плану – 15 000 руб. 00 коп.; фактически – 0 руб. 00 коп.;
- Командировочные и разъездные по плану – 30 000 руб. 00 коп.; фактически – 32 694 руб. 00 коп.;
- Расходы на оргтехнику, почтовые, канцелярские и хозяйственные расходы по плану – 20 000 руб. 00 коп.; фактически – 6 911 руб. 00 коп.;
- Оплата мобильной радиотелефонной связи по плану – 15 000 руб. 00 коп.; фактически – 12 050 руб. 00 коп.;
- Расчетно-кассовое обслуживание банковского счета по плану – 15 000 руб.; фактически – 11 413 руб. 00 коп.;
- Информационные услуги, госпошлины по плану – 30 000 руб. 00 коп.; фактически – 51 748 руб. 66 коп.;
- Юридические услуги, судебные расходы по плану – 500 000 руб. 00 коп.; фактически – 98 193 руб. 02 коп.;
- Содержание сторожа (топливо, газ, зарплата, налоги на з/пл.) по плану – 438 000 руб.; фактически – 132 091 руб. 01 коп.;
- Вывоз ТБО, уборка м/площадки и мусора, уборка снега, покос (правление, сторожка) по плану – 150 000 руб.; фактически – 85 447 руб. 43 коп.;
- Содержание внутренних дорог (центральных и радиальных лучей) по плану – 552 558 руб. 00 коп.; фактически – 25 000 руб. 00 коп.;
- Текущий мелкий ремонт объектов СНТ (правление) по плану – 50 000 руб. фактически – 159 052 руб..

б) из фондов образованных за счет целевых взносов

- Противопожарные мероприятия (покос, вырубка кустарников, уборка снега) по плану – 150 000 руб.00 коп.; фактически – 120 292 руб. 34 коп.;
- Ремонт внутренних автодорог по плану – 400 000 руб. 00 коп.; фактически – 0 руб. 00 коп.;
- Строительство и оборудование сторожки по плану – 500 000 руб. 00 коп.; фактически – 0 руб. 00 коп.;
- Строительство ЛЭП (0.4) по плану – 12 858 350 руб. 00 коп.; фактически – 5 378 169 руб. 46 коп..

Итого планируемых расходов по фонду за счет членских взносов – 2 400 000 руб. 00 коп., а по целевому фонду – 13 908 350 руб. 00 коп.. Всего: 16 308 350 руб. 00 коп..

Фактических расходов за счет членских взносов – 1 130 780 руб. 57 коп.; по целевым фондам – 5 498 461 руб. 80 коп.. Всего: 6 629 242 руб. 37 коп..

Остаток по смете: 2 925 693 руб. 97 коп., включая целевой фонд на постройку и оборудование сторожки – 203 625 руб. 00 коп..

В результате проверки было обнаружено:			
	Предполагалось собрать	Было собрано	Недополученно средств
Взносов по целевому фонду на строительство ЛЭП	12 858 350,00 Р	1 113 000,00 Р	11 745 350,00 Р
Задолженности за предыдущие периоды	6 000 000,00 Р	488 151,92	5 511 848,08 Р
Членских взносов	2 400 000,00 Р	483 350,00 Р	1 916 650,00 Р
Целевых взносов на ППБ	800 000,00 Р	152 700,00 Р	647 300,00 Р
Погашение задолженности по целевым взносам на ППБ	4 250 000,00 Р	141 000,00 Р	4 109 000,00 Р
Погашение задолженности по взносам на ремонт внутренних автодорог	1 000 000,00 Р	82 500,00 Р	917 500,00 Р
Целевой взнос на ремонт и оборудование сторожки	500 000,00 Р	203 625,00 Р	296 375,00 Р
Целевых взносов на ремонт внутренних дорог	800 000,00 Р	139 000,00 Р	661 000,00 Р

Вступительные взносы	2 000,00 Р	
Поступление денежных средств, вследствие работы юристов	123 840,86 Р	
ИТОГО	28 608 350,00 Р	2 929 167,78 Р

Итого недополученных средств – 25 679 182 руб. 22 коп..

Анализируя смету 2019 года и смету 2018 года ревизионная комиссия обратила внимание: поступления в 2019 году опять сократились: по статьям погашение задолженности по взносам и целевые взносы на ППБ и содержание автомобильных дорог. И недобор членских и целевых взносов, смета не исполняется в основном по масштабным объектам, в частности: остаются невыполненными основные предписания пожарной инспекции; не хватает средств на содержание и ремонт внутренних дорог; не начинается строительство домика для сторожа, необходимость о чем, говорится на каждом собрании, 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.

На основании выше изложенного ревизионная комиссия делает выводы и рекомендует:

Нарушений в ведении финансовой документации за 2019 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 дома для сторожа, ремонт внутренних автодорог, и мероприятиям по ППБ.

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) С марта 2018 года нами заключен договор с юридической компанией по взысканию задолженности. Эта работа будет продолжена и в 2020 году. Продолжить собирать долги с неплательщиков.
- 4) Обновить список на 2019 год уполномоченных от каждой улицы для связи со своими соседями.
- 5) Дорожный фонд к 2019 году пополнился. Предлагаем на собранные целевые взносы провести ремонт внутренних автодорог, в соответствии Дорожной картой.
- 6) Предлагаем забетонировать землю вокруг навеса над мусорной площадкой. Так как мусор разлетается: попадает в траву и канаву за бочками, вследствие чего её сложнее содержать в порядке.
- 7) Продолжить сбор средств на ППБ. Определить новый фронт работ, согласно имеющимся средствам.
- 8) Предлагаем обновить списки членов СНТ и собственников земли согласно действующему законодательству.
- 9) По обновленному списку членов СНТ и собственников земли фактически закладывать в смету реальные поступления денежных средств, так же соответственно и кворум для проведения собрания будет меньше.
- 10) Ревизионная комиссия на основании проведенной работы по проверке деятельности правления СНТ «ЦИТОФРЕЗ» за 2019 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 2020 году.

Председатель ревизионной комиссии

В.В. Никитина

Члены ревизионной комиссии

Ю.И. Агафонова

О.С. Залозина