АКТ (отчет)

ревизионной комиссии по проверке финансово- хозяйственной деятельности

СНТ «ВИКА» за период с 01.06.2019 года по 21.06.2020 года

18.07.2020г.

Московская область, 143573, городской округ Истра, деревня Огарково, территория СНТ «Вика», з/у №263

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:

Бабак Сергей Петрович – Председатель комиссии, Ершов Николай Викторович, Дмитраков Валерий Борисович, действующие на основании Устава СНТ «Вика», провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Вика» за период с 01.06.2019 г. по 21.06.2020 г.

Проверка проводилась по следующим направлениям деятельности:

- состояние документооборота,
- кассовые операции,
- сбор членских взносов,
- движение средств по расчетному счету,
- исполнение показателей сметы расходов на 2019-2020 год,
- прочее.

В ходе проверки деятельности Правления за отчетный период исследовались следующие документы:

- уставные документы,
- протоколы собраний СНТ «Вика»,
- протоколы заседаний правления СНТ «Вика»,
- бухгалтерские документы,
- документация ИФНС г. Истры,
- отчеты по фондам,
- авансовые отчетные документы,
- расчетные ведомости,
- заключенные договоры и акты выполненных работ,
- документы по оплате электроэнергии,
- банковские выписки.

Нарушений в порядке ведения документооборота товарищества за отчетный период комиссией не выявлено.

Согласно представленным документам комиссией установлено следующее:

Остаток денежных средств на 01.06.2019 составил:
- по кассе **7732,18 рублей**;
- по расчетному счету **0,00 рублей** (использование расчетного счета ограничивалось по причине наличия инкассового требования)

Итого на начало отчетного периода: **7 732,18 рублей.**

Приход в кассу за период с 01.06.2019 по 21.06.2020 членские взносы (с учётом оплаты электричества и погашения долгов прошлых периодов) собраны в размере **1 529 142,50 рублей** в том числе:

- за 2018-2019 год – 139 755,00 рублей;
- за 2019-2020 год – 1 389 387,50 рублей;

На расчетный счет за отчетный период поступило – **776 493,80 рублей.**
в том числе целевой взнос - обустройство площадки для сбора ТКО – **14 555,00 рублей**.
Возврат средств от ООО «Русэнерго» – **45 000,00 рублей**.
Приход в кассу целевой взнос – обустройство площадки для сбора ТКО – **46 226,00 рублей.**
Поступления от иной деятельности **0,00 рублей.**
Задолженность по электричеству на отчетный период отсутствует.

Общая сумма поступлений денежных средств за отчетный период составила **2 404 594,48 рублей с учётом остатка денежных средств на 01.06.2019г.**

Общая сумма расходов за отчетный период составила **2 333 791,23 рублей.**

Все указанные расходы должным образом подтверждены документально.

Остаток денежных средств товарищества на **21.06.2020 г.** составляет **70 803,25 рублей** в том числе:

- по кассе **47 284,50** рублей;
- по расчетному счету **23 518,75** рублей;
- остаток неиспользованных подотчетных денежных средств **0** рублей.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ на 2019-2020 гг.

№	Основные статьи расходов	Сумма по смете (руб.)	Расход за отчетный период (в том числе за прошлые годы)	Перерасход(-) Экономия (+)
1	Вывоз мусора (ТКО) - приложение 1	120 000,00	134 683,55	-14 683,55
2	Обустройство пожарных щитов	20 000,00	15 639,00	+4 361,00
3	Покос травы	10 000,00	6 000,00	+4 000,00
4	Оплата электрической энергии: - уличное освещение, помещение правления, КПП, потери в сетях СНТ, потери во внешней сети; - техническое обслуживание электросетей - приложение 2. Техническое обслуживание КТП и ЛЭП по договору с ООО «РУСЭНЕРГО»	547 000,00	586 412,51 110 832,90	-150 245,41

5	Затраты Правления: -канц.товары; -хозрасходы; -тел., бензин, интернет	55 000,00	53 443,56	+ 1 556,44
6	Оплата труда - приложение 3	1 005 214,00	794 220,00	+210 994,00
7	Содержание собаки	13 000,00	6 653,00	+6 347,00
8	Расходы на услуги банка Списано банком за ведение счёта за 2015-2017гг. Комиссия банка за перечисление денежных средств на р/с в банке «Возрождение» ПАО	35 000,00	15 310,00 19 440,00 350,00	- 100,00
9	Хостинг сайта СНТ «ВИКА» (ежегодное продление доменного имени)	15 800,00	0,00	+15 800,00
10	Расходы на юридические, судебные, информационные, консультационные услуги, адвокаты – приложение 4	100 000,00	105 000,00	- 5 000,00
11	Налог на земли общего пользования (ЗОП) – приложение 5	63 310,00	210 743,50	-147 433,50
12	Обустройство площадки для сбора ТКО (целевой взнос по смете составлял 90 000,00 руб.) Корректировка сметы	50 947,00	50 947,00	0,00
13	Реконструкция пожарного водоема	10 000,00	10 000,00	0,00
90 14	Чистка дорог зимой от снега	50 000,00	5 000,00	+45 000,00
15	Резервный фонд	0,00	0,00	0,00
16	Непредвиденные расходы – приложение 6	0,00	209 116,21	- 209 116,21
	ИТОГО:	**2 095 271,00**	2 333 791,23	- 238 520,23

Задолженность по членским взносам и по плате собственников без участия в товариществе на 21.06.2020 составляет **170 625,38 рублей**, в том числе:

за 2018-19 гг. – 20 869,18 рублей;

за 2019-20 гг. –149 756,20 рублей.

Собираемость членских взносов за отчетный период составила 91,7 %, без учета погашения задолженности за предыдущие годы.

Отклонения по исполнению Сметы:

Перерасход допущен по следующим разделам Анализа исполнения сметы по следующим причинам:

№ 1 - вывоз мусора (приложение 1);
№ 4 - оплата электрической энергии: уличное освещение, сторожка, потери в сетях СНТ, потери во внешней сети; - техническое обслуживание электросетей. (приложение 2);
№ 6 - оплата труда (приложение 3);
№10 - судебные издержки и получение юридических услуг (приложение 4);
№11 - налог на земли общего пользования (приложение 5);
№15 - непредвиденные расходы (приложение 6).

По состоянию на 21.06.2020 у СНТ «ВИКА» имеются потенциальные задолженности, обязательные к исполнению в 2020-21 гг. в общей сумме **363 447,45 рублей в том числе**:

1. Требование ИФНС № 76959 на сумму 113 447,45 рублей (в том числе 30 562,00 рублей – налоги и пени – 80 774,69 за 2016-2017 гг.);

2. Штраф (судебное решение) за несвоевременную оплату штрафа от Комитета Лесхоза за 2017 г. на сумму 250 000,00 рублей.

По результатам проведенной проверки комиссия отмечает, что отчетность товарищества по срокам сдачи сдана в ИФНС в полном объеме.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. С учетом заметного роста расходов на электроэнергию провести ревизию электросети СНТ «ВИКА» с целью выявления возможного несанкционированного потребления электроэнергии владельцами земельных участков.
2. Не исполнено решение общего собрания членов СНТ «ВИКА» от 08.06.2019 г. о заключении прямых договоров с Мосэнерго владельцев участков: №№ 7, 11,12, 26-27, 39-40, 58, 60, 61-62, 65, 67, 71-72,139, 151, 152.

Приложения:

1. Расшифровка перерасхода по мусору.
2. Расшифровка оплата электрической энергии.
3. Расшифровка оплаты труда.
4. Расшифровка судебные издержки и получение юридических услуг.
5. Расшифровка по земельному налогу.
6. Расшифровка по непредвиденным расходам.

Ревизионная комиссия:

_____ **/Бабак С.П./**

_____ **/Ершов Н.В./**

_____ **/Дмитраков В.Б./**

Приложение № 1

Расшифровка

Вывоз мусора весна-лето-осень

Наименование	Сумма (руб.)
Оплата по договору с ИП Якимов И.П. (контейнер 8 м3)	**127 050,00**
Оплата по договору с РРО	**3 133,55**
Оформление паспорта на ТКО (обязателен при сборе ТКО на основании ФЗ № 89 от 24.06.1998г.)	**4 500,00**
Итого	**134 683,55**

Пояснения по перерасходу:

- погрузка мусора 2020г. – за апрель (1 машина вне плана) – 7 000,00руб.;
- Рузский Региональный Оператор 1 погрузка ТКО в мае – 3 133,55руб.;
- оформление паспорта на ТКО - 4 500,00руб.;
- комиссия банка при оплате с карты в июне 2019г. – 50,00руб.

Приложение № 2

Расшифровка

Оплата электрической энергии:

- уличное освещение, сторожка, потери в сетях СНТ, потери во внешней сети;

- техническое обслуживание электросетей.

Наименование	План по смете (руб.)	Сумма (руб.)
Оплата электроэнергии по счетам Мосэнергосбыт	547 000,00	523 462,51
Произведены работы: по замене общего счётчика, замена ламп, устранен обрыв провода		62 950,00
Техническое обслуживание КТП-1270/160кВа и ЛЭП 10/0,4кВ по договору с ООО "Русэнерго"		110 832,90
Итого		697 245,41

Приложение № 3

Расшифровка

оплата труда

	Оплата труда по Смете (руб.)	Выплачено (руб.)	Налоги (ФСС, ОСС, ОМС ОПС)	Итого:
Председатель	**390 600,00**	**225 000,00**	**67 950,00**	**292 950,00**
Бухгалтер	**234 360,00**	**155 000,00**	**40 770,00**	**195 770,00**
Сторож	**280 000,00**	**305 500,00**	**0,00**	**305 500,00**
Электрик	**100 254,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Итого	**1 005 214,00**			**794 220,00**

Пояснения по экономии:

Финансовый год с июня 2019г. по май 2020г.

Отчёт с июня 2019г. по июнь 2020г.

Председатель: – экономия по оплате труда (не получал зарплату 3 месяца) - 97 650,00 руб.

Бухгалтер: – экономия по оплате труда (не получал зарплату 2 месяца) – 38 590,00руб.

Электрик – экономия по оплате труда -100 254,00руб.

Сторож: – зарплата в июне 2020г. – 22 000,00руб.

- внеплановые работы: загрузка мусора апрель -1 + май 2 + РРО 1 = 3 500,00руб.

Приложение № 4

Расшифровка

Судебные издержки и получение юридических услуг

Наименование юридических услуг	Оплачены услуги (руб.)
Заключение договора с адвокатом Коллегией адвокатов «Титул»	**100 000,00**
Консультация в Адвокатской конторе (в связи с предъявлением штрафа за 2017 год от Комитета Лесхоза)	**1 000,00**
Заключение договора с юристом по оказанию юридической помощи по штрафу Комитета Лесхоза)	**4 000,00**
Итого	**105 000,00**

Приложение № 5

Расшифровка

Налог на земли общего пользования

Наименование налога	Оплачен налог (руб.)
Налог на земли общего пользования за 2019 год	**63 311,00**
Долг по налогу + пени на имущество организаций за 2007год требование № 40625 от 02.07 2019	**11 130,24**
Оплата пени по земельному налогу за 2015-2017гг. (требование № 40625 от 02.07 2019)	**5 392,02**
Оплата долга по налогу за 2015-2017гг. (требование № 40625 от 02.07 2019)	**12 647,33**
Доплата по земельному налогу за 2018 год п/п № 13 от 28.01.2020	**76 142,00**
- члены правления ездили в Налоговую инспекцию для проведения сверки, в ИФНС обещали разобраться и проинформировать СНТ. Однако в связи с карантином работа налоговой была приостановлена. В связи с не получением ответа по вышеуказанному решению, в настоящее время правлением направлена жалоба на имя руководителя ИФНС г. Истра с просьбой разобраться в сложившейся ситуации.	**26 890,99** **15 229,92**
Итого	**210 743,50**

Приложение № 6

Расшифровка

Непредвиденные расходы

Орган	наименование	№ документа	Сумма долга	Комиссия банка	Дата оплаты
Истринский районный отдел судебных приставов	Мосэнергосбыт Арбитражный суд по задолженности СНТ по оплате за электоэнергию за 2016 год	ИП №22052/19/ 50012-ИП	10000-00	100-00	18.06.2019
	Мосэнергосбыт Арбитражный суд по задолженности СНТ по оплате за электоэнергию за 2016 год	ИП №22054/19/ 50012-ИП	10000,00	100,00	18.06.2019
	Мосэнергосбыт Арбитражный суд по задолженности СНТ по оплате за электоэнергию за 2017 год	ИП №22055/19/ 50012-ИП	11728,92	117,29	18.06.2019
	Мосэнергосбыт Арбитражный суд по задолженности СНТ по оплате за электоэнергию за 2017 год	ИП №22053/19/ 50012-ИП	10000,00	100,00	18.06.2019
	Мосэнергосбыт Арбитражный суд по задолженности СНТ по оплате за электоэнергию за 2017 год	ИП №22056/19/ 50012-ИП	10000,00	100,00	18.06.2019
	Истринский районный отдел судебных приставов	ИП №13715/18/ 50012-ИП	10000,00	100,00	10.07.2019
	Истринский районный отдел судебных приставов	ИП №13715/18/ 50012-ИП	10000,00	100,00	10.07.2019
Мировой судья №61 судебного участка Истринского судебного района МО	Суд по не своевременной оплате штрафа Комитета Лесхоза за 2017 год	ИП №37/19/500 12-ИП	10000,00	100,00	10.07.2019
	Суд по не своевременной оплате штрафа Комитета Лесхоза за 2017 год	ИП №37/19/500 12-ИП	125000,00	500,00	10.07.2019
Черёмушкинский районный суд г.Москвы	Госпошлина за апелляционную жалобу СНТ «Вика» к Ермоловой И.С. уч. №91		1070,00		11.06.2019
ИТОГО:			207798,92	1317,29	209116,21