

А К Т

О проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Скалистый-89» за период с 01.01.2017 г. по 01.08.2020 г.

На основании п.2 Положения о ревизионной комиссии ТСН СНТ «Скалистый-89», утвержденного общим собранием членов Товарищества (Протокол от 9 апреля 2017г. № 5), Устава ТСН СНТ «Скалистый-89», а также 217-ФЗ от 29.07.2017 г. «___» августа 2020 г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Скалистый-89» за период с «01» января 2018 г. по «31» июля 2020 г.

Последняя плановая ревизия проводилась Ревизионной комиссией по итогам финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

1. Общая часть

1. Деятельность ТСН СНТ «Скалистый-89» обеспечивалась председателем Товарищества Красновым Е.М. и ИП бухгалтером Кочуевой Е.А.
2. У членов правления закончились сроки полномочий 7 апреля 2017 года и не продлены. Новые члены правления не избраны.
3. Ознакомление с финансово-хозяйственными документами и иными документами, характеризующими деятельность ТСН СНТ «Скалистый-89» за рассматриваемый период осуществлено «8»августа 2020 г. членами ревизионной комиссии в составе: Гриневич Л.Н., Полторак Ю.Б., в присутствии председателя Краснова Е.М. и ИП Кочуевой Е.А.
4. За отчетный период комиссия ознакомлена с протоколами заседаний правления и собраний.

В ходе ревизии установлено следующее:

2. Финансово-хозяйственная часть**2.1. На проверку были предоставлены все документы, согласно запросу, на бумажном носителе:**

1. Сметы расходов на период за 2017 года
2. Сметы расходов на период за 2018 года
3. Сметы расходов на период за 2019 года
4. Сметы расходов на период за 2020 года
5. Банковские выписки с платежными поручениями за период: с 01.01.2017 по 01.08.2020 г.
6. Авансовые отчеты за проверяемый период.
7. Расчетные ведомости по расчету заработной платы и налогов с ФОТ за проверяемый период.
8. Трудовые договора и договора ГПХ с физическими лицами, получившими за проверяемый период доход.

9. Годовые отчеты в ФСС, ПФР, ИФНС за 2017-2020 годы.
10. Договоры, накладные, акты с поставщиками ТМЦ за проверяемый период
11. Бухгалтерские справки за проверяемый период.
12. Ведомость с расшифровкой долгов по состоянию на день проверки, в разрезе участков и в разрезе статей (членские взносы, целевые взносы, вода, электроэнергия).
13. Смета расходов с расшифровкой фактических расходов за период с 01.01.2020 по 31.07.2020 годы.
14. Отчетность перед госорганами товариществом сдана в полном объеме.
Задолженности по уплате налогов и сборов нет.

2.2. В ходе проверки получена следующая информация:

1. Наличные деньги в кассу Товарищества не принимаются. Остаток наличный денег с кассы расходовался на хозяйственные расходы Товарищества. Остаток 1488,22 рублей денежных средств в кассе на 01.08.2020 года.
2. Выдача денежных средств из кассы оформляется расходным орденом. Расходные ордера имеют подпись уполномоченного лица.
3. Расходные операции подтверждены денежными и расчетными документами.
4. Выписки с расчетного счета распечатываются еженедельно.
5. Учет наличных денежных средств ведется в кассовой книге.
6. Выплата заработной платы производится исключительно на банковские карты работников.
7. Ведется отдельный индивидуальный учет по потребляемым индивидуальным услугам. Оплата электроэнергии осуществляется на основании индивидуальных счетчиков расхода электроэнергии. Технологические показания электросчетчиков снимаются централизованно. Оплата за воду осуществляется как по индивидуальным счетчикам, так и по расчету. Показания водомеров подаются несвоевременно.
8. Протоколы общих собраний оформлены в основном правильно, в соответствии с требованиями законодательства. Протоколы находятся по юридическому адресу Председателя.
9. Штат сотрудников по состоянию на 01.01.2020 года:
Председатель – 1 ставка – оклад 11300 рублей в месяц
Работник-водолей – 1 ставка – оклад 12000 рублей в месяц
Энергетик – 0,25 ставки – оклад 11300 рублей (2825 рублей в месяц)
Отделочные виды работ оплачиваются по договорам подряда по факту произведенных работ.
10. Постоянная «Доходная часть» формировалась на базе ежегодных членских взносов, перечисляемых на расчетный счет Товарищества. Касса использовалась по остатку наличных денег. Основные расходы осуществлялись по безналичному расчету.
11. Финансовая документация ведется и хранится в должном порядке в офисе у ИП Кочуевой Е.А., с которой заключен договор на ведение бухгалтерских и налоговых отчетов. Документы, представленные для проверки, сформированы и структурированы в папки в соответствии с отчетными периодами (по месяцам и кварталам).
12. Данные по движению денежных средств получены из регистров бухгалтерского учета и сверены по первичной документации и данным лицевых счетах садоводов.

13. На основании информации, представленной бухгалтером, в виде сметы с план-факт анализом, комиссией сформирован сводный финансовый отчет за проверяемый период с 01.01.2017-31.07.2020 год.
14. Остаток денежных средств на 01.01.2017 г.: расчетный счет – 64035,34 руб., касса – 203615,25 руб.
15. Поступление взносов по данным первичной документации (банковских выписок).
- 16.

За год	членские	Целевые скважина	Вода	Эл/эн	вступительные	ЛЭП	Пожарная безопасность	прочее	Рег. ИОП Уточн.гран иц	Всего взносов
2017	407789,25	656940,31	367051,97	432537,97	106000	220932,29		41474,11		2232725,90
2018	661527,79	604990,01	200936,84	538124,92	75000	160322,87	112800	18136,77		2371839,20
2019	650969,38	171486,54	408239,20	676649,73		207919,86	22200	20858,37	214050,53	2372373,62
На 01.08.20	106935,55	35179,01	235855,55	567007,52		92326,08	1000	10410,06	36356,53	1085070,1

Остаток денежных средств на 01.08 2020 г.:

	По данным бухучета	Фактически
Касса	1488,22	1488,22
Расчетный счет	606660,53	606660,53

17. Соответствие расходов решению общего собрания:

Протоколы общих собраний соответствуют требованиям законодательства и хранятся в делах Товарищества. Сметы членских и целевых взносов соответствуют принятым на общих собраниях. Отчет об исполнении сметы членских взносов на момент проведения ревизии председателем еще не составлен.

Выявлены расходы средств, не предусмотренные общим собранием, ввиду непроведенного общего собрания в условиях пандемии коронавируса в 2020 г. и не утвержденных смет.

Товарищество собственников недвижимости садоводческое некоммерческое товарищество «Скалистый-89»: сводный финансовый отчет ревизионной комиссии за проверяемый период 01.01.2017-31.07.2020 год.

По 2020 году доходная часть сметы на управление товариществом исполнена на 15,3%, а расходная на 58%. На это были потрачены средства собранные за подключение к ЛЭП.

В результате, задолженность за электроэнергию перед ООО «Севэнергосбыт» на 01.08.2020 г. составляет 88936,26 руб., задолженность за воду (с начислениями за июль-август) перед ТСН СНТ «Наука» составляет – 267754,34 руб.

Кроме того задолженность по членским взносам на 01.08.2020 г. (без начислений 2020 г.) составляет 247412, 26 руб.

- по земельному налогу (с начислениями 2020 г.) составляет 22387,81 руб.

- на регистрацию ИОП (без начислений 2020 г.) – 72378,81 руб.

- на строительство скважины – 622263,42 руб.

3. Выполнение рекомендаций ревизионной комиссии, сделанных по результатам предыдущей ревизии:

По результатам предыдущей ревизии исполнены п.2.1 и 2.2. акта ревизии остальные замечания и предложения считаем необходимым принять к исполнению.

4. Заключение ревизионной комиссии

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Скалистый-89» не выявлено.

2. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.

3. Жалоб на несвоевременное рассмотрение Правлением заявлений членов Товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

4. Статьи приходно-расходных смет за 2017-2020 г. выполнены в целом без нарушений.

5. Предложение и рекомендации Ревизионной комиссии.

1. Произвести ревизию имущества находящегося в коллективной собственности членов ТСН СНТ «Скалистый-89» созданного за счет целевых взносов, ввести его в эксплуатацию и поставить его на баланс.

2. Правлению наладить платежную дисциплину членов и собственников ТСН СНТ «Скалистый-89», принять экстренные меры к погашению всеми доступными методами, в том числе и через суд, задолженности по членским и целевым взносам, плате за воду и электроэнергию.

3. Восстановить фонд целевых взносов и направить средства на цели, определенные собранием.

4. В расчет платежей за электроэнергию членам товарищества включить суммы авансовых платежей, предусмотренных договором с ООО «Севэнергосбыт».

Ревизионная комиссия: Гриневич Л.Н.

Полторацк Ю.Б.

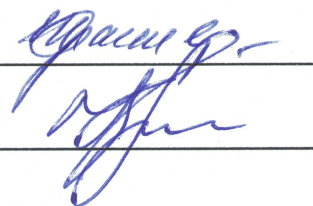


С актом ознакомлены :

Председатель ТСН СНТ «Скалистый-89» С.Краснов Е.М.

Бухгалтер

Кочуева Е.А.



Исполнение доходной части "Сметы доходов и расходов ТСН СНТ "Скалистый-89"

№ п/п	Статьи доходов	2017			2018			2019			2020		
		По смете	Фактически	+/-	По смете	Фактически	+/-	По смете	Фактически	+/-	По смете	Фактически	+/-
1	Членские взносы	527699	407789,25	-119909,8	640800	661527,79	20727,79	766815	650969,38	-115845,62	767162	106935,55	-660226,5
2	Целевые взносы (Скважина) прочие потупления	668540 380000	656940,31 -380000	-11599,69 -380000	650000	604990,01	-45009,99	250000	171486,51	-78513,49	180339	35179,01	-145160
3	Вступительные взносы		106000	106000		75000	75000			0			0
4	Вода (по счетам)	442298,2	367051,97	-75246,25	182569,9	200936,84	18366,96	282556,5	408239,2	125682,7	281756,34	235855,55	-45900,79
5	Электроэнергия (по счетам)	466825,2	432537,97	-34287,23	516452	538124,92	21672,96	651975,15	676649,73	24674,58	540006,65	567007,32	27000,67
6	Прочие поступления(пеня, задолженность)	200000	41474,11	-158525,9		18136,77	18136,77		20858,37	20858,37			0
7	Прочие поступления			0			0			0		10410,06	10410,06
8	Регистрация ИОП, граница			0			0		214050,57	214050,57	72000	36356,53	-35643,47
9	ЛЭП		220932,29	220932,3		160322,87	160322,87		207919,86	207919,86		92326,08	92326,08
10	На пожарную безопасность			0		112800	112800		22200	22200		1000	1000
	Всего поступлений	2685362	2232725,9	-452636,5	1989822	2371839,2	382017,36	1951346,7	2372373,62	421026,97	1841264	1085070,1	-756193,9

Исполнение сметы расходов за 2018 год

наименование расхода	плановые расходы	фактические расходы в т.ч. Налоги	экономия или перерасход с учетом налогов	Расшифровка расхода и комментарии
Членские взносы				
Управление товариществом за счет членских взносов	336000	368278,78	+ 32278,78	
з/плата председателя	120000	120578,16	+ 578	
з/плата разнорабочего	96000	130299	+ 34299	
з/плата бухгалтера	120000	117401,62	-2598,38	
Налоги и сборы	114000	123340,23	+ 9340,23	
Обслуживание счета в банке	12000	8516	-3484	
Почтовые расходы	4000	665,94	-3334,06	
вывоз ТБО	30600	25019,7	-5580,3	
Хоз. Нужды канцелярия	3000	11295,43	+ 8295,43	
Программа+отчетность	19000	19098	+ 98	
Хоз. Нужды на содержание инфраструктуры:	82200	8172,88	-74027,12	
- сезонная подача воды				
-организация электроснабжения				
-пожарная безопасность				
Спецоценка		4800	+ 4800	
Непредвиденные расходы	40000		-40000	
Всего расходов за счет членских взносов	640800	569186,96	-71613,04	
Целевые взносы на строительство скважины				
Содержание имущества за счет целевых взносов			0	
Межевание			0	
ГПД+НДФЛ		146287	+ 146287	
%займ		32000	+ 32000	
Материалы на строительство насосной		68219,61	+ 68219,61	
Целевые на ЛЭП				
Всего расходов за счет целевых взносов	688000	246506,61	-441493,39	
Топографическая съемка		70000		
Куплено материалов		40951,16		
ЛЭП		31850		
ИТОГО		142801,16		
Целевые на пожарную				
Пр. материалы		6500		
Баки		95908,71		
ИТОГО		102408,71		
Электроэнергия				
		516451,96		
Вода				
		182569,88		
ИТОГО потрачено		1759925,28		

Собранных членских взносов 661527,79 руб. в 2018 году было достаточно на использование запланированных расходов 640800 руб. Однако смета исполнена на 88,8 % остальные средства направлены на целевое финансирование, хотя по отдельным статьям сметы допущен перерасход:

ст. 1.1 расход, на управление товариществом +32278,78

ст 1.2 налоги и сборы +9340,23

Исполнение сметы расходов за 2019 год.

Наименование расхода	ПЛАН расходы, в т.ч. налоги	ФАКТ расходы, в т.ч. налоги	Экономия или перерасход с Учетом налогов	Расшифровка расходов и комментарии
Расходы за счет членских взносов				
Управление Товариществом за счет членских взносов в т.ч.	347400	340460,65	-6939,35	
-председатель	135600			
-бухгалтер 3 м-ца	33900			
-разнорабочий	144000			
-энергетик 0,25 ст.	33900			
Земельный налог УСН	4000	6804	+2804	
Налоги с ФОТ	104915	101615,85	-3299,15	
Вывоз ТКО	36000	38432,79	+2432,79	
Всего расходов за счет членских взносов				
Содержание имущества за счет целевых взносов				
межевание				
Содержание водопровода	8000			
Содержание эл. сетей	10000			
Эл.эн на освещение	16000			
Расходные материалы				
Содержание земель ОП, покос, пожарн.	3500	10355,58	+6855,58	
Непредвиденные расходы	40000	14656,8	-25343,2	
Услуги:				
Бухгалтер 9 мес.	180000	216425,2	+36425,2	
Бух. Программа, обслуж. офисной техники	2000	21027	+19027	
банковские	12000	10429,70	-1570,3	
Почтовые расходы	3000			
ВСЕГО	766851	760207,57	-6643,43	
Расходы за счет целевых взносов	326400			

По следующим статьям имеется перерасход средств:

Расходы на управление товариществом и содержание имущества общего пользования в 2019 г. не превышают запланированных по смете за исключением статей :

- земельный налог, УСН +2804

- вывоз ТКО +2432,79

-содержание земель ОП +6855,58

- бухгалтерские услуги, обслуживание офисной техники + 55452,20

По использованию средств целевого финансирования: Собрано 615656,94 рублей, Израсходовано 658821,40 рублей, то есть израсходовано на 43164,46 руб. из средств предназначенных на другие цели.

	Собрано	Перечислено	+/-
За эл/эн	676649,73	651975,15	-24674,58
За воду	408239,20	282556,5	-125682,7

Целевое использование средств на 01.08.2020г.

статьи	сальдо на 01.01.2020	Поступило на 01.08.2020	Потрачено	Сальдо на 01.08.2020
скважина	-314487,49	35179,01		-279308,48
ЛЭП	695322,61	92326,08		787648,69
Членские	191893,92	106935,55	444921,84	-135682,31
		8676,66		
		1733,4		
Пожарный взнос	-26608,71	1000		-25608,71
Вода	134511,03	235855,55	281756,34	88610,24
Электроэнергия	79195,01	567007,32	540006,65	106195,68
займ	400000		400000	0
Регистрация ИОП	76274,14	1952,5	46337,03	66293,64
		34404,03		
ИТОГО	1236100,51	1085070,1	1713021,86	608148,75