

АКТ

Ревизионной комиссии СНТ «Союз-Чернобыль-Сестрореченское»

За период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.

Адрес: Московская обл., Дмитровский р-он,

Куликовское сельское поселение, дер. Федоровка

24 августа 2019 г.

Ревизионная комиссия СНТ «Союз-Чернобыль-Сестрореченское» избрана на общем собрании (собрании уполномоченных) 14 июля 2018 г. В соответствии с протоколом № 5 от 27 августа 2018 г. ревизионная комиссия состоит из 3-х человек:

Кузнецова Е.А. – председатель комиссии

Рудой Г.В. – член комиссии

Парфенова Л.В. – член комиссии

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности проводилась в присутствии председателя СНТ «Союз-Чернобыль-Сестрореченское» Тимофеева Д.В., главного бухгалтера Веретеновой М.А. и секретаря-референта Швед Н.С.

Ревизия проводилась по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности товарищества: состояние делопроизводства, исполнение решений общих собраний, состояние трудовой и штатной дисциплины, бухгалтерский и налоговый учет.

Целью проводимой проверки являлось определение законности деятельности Председателя и членов правления, установление достоверности бухгалтерской документации, правильности ведения делопроизводства.

В ходе проверки проведены следующие мероприятия в соответствии с утвержденным планом (протокол № 1 Ревизионной комиссии от 22 июня 2019 г.):

- контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членские и целевые взносы, оплата расходов согласно счетам и актам;
- анализ выдачи денежных средств подотчет, наличие авансовых отчетов по расходам денежных средств;
- проверка расчетов оплаты труда по договорам и по заработной плате штатных сотрудников;

- проверка финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов собраний и приказов председателя;
- проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
- проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
- проверка фактического наличия имущества;
- проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались методы сплошной и выборочной проверки.

В ходе проверки комиссии были представлены следующие документы:

- справки о задолженности перед СНТ членов правления;
- анализ счетов 51 и 60 за 2018 г. (расчетные счета);
- справка № 141687 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам по состоянию на 30.09.2018 г.
- приказ от 28.12.2016 г. б/н «Об учетной политике» на 2017 г. по СНТ СЧС;
- штатное расписание на 2018 г. от 30.06. 2018 г.
- трудовые договоры со штатными работниками СНТ СЧС;
- должностные инструкции штатных работников СНТ;
- сводная ведомость начисления заработной платы штатных работников СНТ;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств;
- выписки банка;
- отчет о движении денежных средств за 2018 г.;
- смета доходов и расходов на 2018 г.;
- приказы и протоколы правления;
- журналы по делопроизводству;
- договоры с поставщиками товаров (работ, услуг)

Не предоставлены следующие документы:

- отчет правления о проделанной работе за 2018 г.;

Проверка показала следующее:

1. Ведение делопроизводства осуществляется секретарем-референтом правления по следующим разделам:

- ведение протоколов собраний уполномоченных СНТ – протоколы № 14, 15, 16, 17, 18 . Проводились 5 раз. Решения фиксируются на информационных досках на улицах № 1 и № 23.
- ведение протоколов заседаний Правления СНТ, протоколы №№ 1,2,3,4. Решение (протокол № 4 от 10.11.18 г.) о полном отключении ул. 3, участок собственника Боковой А. (В журнале учета показаний электроэнергии). Ведется систематическая проверка учета показаний в журнале электрика.
- ведется папка актов осмотров информационных досок на предмет наличия факта размещения информации по организационным вопросам (решения собраний уполномоченных, объявления о проведении собраний и др.). За 2018 г. составлены 5 актов с фотофиксацией.
- ведется папка общих заявлений от уполномоченных по улицам и личных заявлений.
- ведется журнал вывоза ТБО.
- оформлены папки личных дел членов товарищества, собственников земельных участков по улицам.

Работа по заявлениям членов товарищества ведется в рабочем порядке. Решения по заявлениям размещаются на официальном сайте товарищества в сети интернет.

Все документы оформлены и хранятся в отдельных папках, в помещении архива.

2. В приказах по личному составу о приеме работников, принятых на условиях совместительства не указан процент занятости работника. Также в приказах нет ссылок на трудовые договоры.

3. Информация о наличии имущества за 2018 г. не предоставлена.

4. Трудовые договоры со штатными работниками заключены.

По мнению комиссии трудовые договоры не полностью отражают порядок их работы, в части условий работы и оплаты труда. Это касается председателя Товарищества, главного бухгалтера и дежурных на воротах.

5. Должностные инструкции (ДИ) на штатных работников имеются, но не в полном объеме. Отсутствуют ДИ на председателя и секретаря-референта.

В ДИ дежурного на воротах и ответственного за электрохозяйство наименование должностей не соответствует должностям по штатному расписанию 2018 г.

6. Руководствуясь штатным расписанием, действующим в 2018 г. комиссией отмечено, что наименование должностей в штатном расписании не соответствует ЕТКС (Единый тарифно-

квалификационный справочник работ и профессий) – дежурный на воротах и ответственный за электрохозяйство.

7. Табеля учета рабочего времени штатных работников ведутся. Комиссии был предоставлен табель учета рабочего времени за ноябрь м-ц 2018 г. Проверка показала, что учет рабочего времени дежурных на воротах ведется неправильно. По предоставленному табелю все три дежурных на воротах работают одновременно, что не соответствует их фактической работе. Рабочие смены данной категории работников должны регламентироваться утвержденным графиком работы, рассчитанным на текущий год. Кроме того, табель учета рабочего времени дежурных на воротах ведется по 5-ти дневной рабочей неделе.

Ежедневная отработка в табеле у Прокопкиной А.Ю. и Прокопкина Р.А. превышает отработку предусмотренную для 5-ти дневной рабочей недели. По предоставленной сводной таблице начисления заработной платы у Прокопкиной А.Ю. и Прокопкина Р.А. оплата производилась за 1,5 ставки. Документы, подтверждающие увеличенный объем работы не предоставлены. Комиссия также считает, что данная категория работников не может работать на таких условиях.

Расчет учета рабочего времени и заработной платы дежурных на воротах осуществляется в размере 70% от установленного оклада по штатному расписанию и ежедневной нормы рабочего времени, установленной для 5-ти дневной рабочей недели, что не соответствует их фактической работе.

Выплата заработной платы штатным работникам осуществляется по зарплатному проекту с последующим перечислением на банковские карточки работников. По всем начислениям на зарплату произведен расчет страховых взносов и удержания НДФЛ, но при расчетах допущены незначительные ошибки.

8. Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется главным бухгалтером.

Вся бухгалтерская отчетность и документация подшита и хранится в папках.

Учетный процесс компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением программы «Бухгалтерия 1С, версия 8.2».

Для оперативного получения информации о финансовых операциях по расчетному счету заключен договор на пользование интернет-банком.

Платежные документы хранятся в электронном виде (на основании п.3 Информации Минфина России № ПЗ-13/2015). По мере необходимости создаются на бумажных носителях (для представления в государственные органы, аудиторам и др.).

Выписки банка хранятся в бумажном виде.

В электронном виде ведутся следующие книги учета:

- книга учета имущества;
- книга учета денежных средств и расчетов;
- сводная ведомость начислений и выплаты зарплаты;
- карточки поступлений денежных средств по каждому земельному участку;
- журнал доходов.

Приказ об учетной политике имеется. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Смета доходов и расходов по СНТ СЧС за 2018 год

Членские взносы

Доходы

№ пп	Наименование	План	Факт	Отклонения	Примечание
1	2	3	4	5	6
	Остаток денежных средств на 01.01.2018 г.		1 863 840,22		
1.	Членские взносы	2 595 000,00	2 497 255,00	- 97 745,00	
2.	Электроэнергия	3 513 249,77	2 703 992,65	- 809 257,12	
3.	Электроэнергия от магазина и охотхозяйства		147 077,98	147 077,98	
4.	От магазина за вывоз мусора и обслуживания ЛЭП	10 000,00	20 000,00	10 000,00	
5.	От охотхозяйства	20 000,00	24 000,00	4 000,00	
6.	Поступления от индивидуальных	1 855 000,00	23 400,00	- 1 831 600,00	
7.	Прочие поступления, в том числе:	-	841 943,65	841 943,65	
7.1.	Штраф за неучастие в общественных работах	-	2 000,00		
7.2.	Вступительные взносы	-	6 000,00		
7.3.	Возмещение начисленных штрафов	-	18 336,95		
7.4.	Неизвестные платежи	-	5 326,00		
7.5.	Пени	-	352 157,05		
7.6.	Взыскания по постановлениям суда	-	87 727,98		
7.7.	% банка	-	78 894,54		
7.8.	Долги по ЛЭП	-	156 480,00		
7.9.	Возмещение пособий по беременности и родам (Малькова А.С.)	-	135 021,13		
	Итого:	7 993 249,77	6 257 669,28	- 1 735 580,49	
	в том числе:	3 513 249,77	2 851 070,63	- 662 179,14	

	за электроэнергию				
	членские взносы	2 595 000,00	2 497 255,00	- 97 745,00	
	другие доходы	1 885 000,00	909 343,65	- 975 656,35	

Целевые взносы:

Доходы

№ пп	Наименование	План	Факт	Откл.	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	Целевые взносы	2 595 000,00	2 249 971,00	- 345 029,00	
2.	Поступления от индивиду- алов	1 855 000,00	23 400,00	- 1 831 600,00	
	Итого:	4 450 000,00	2 273 371,00	- 2 176 629,00	

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

Членские взносы:

№ пп	Наименование	План	Факт	Откл.	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	ФОТ, налоги на з/плату	2 117 052,00	2 118 039,31		
2.	Налог на землю	292 000,00	292 039,00		
3.	Налог УСН	11 000,00	3 243,00		
4.	Вывоз ТБО	600 000,00	624 000,00		Договор № 49/18/Б-СНТ от 01.01.18 г. «Дмитров-Эко»
5.	Освещение мест общего пользования	600 000,00	177 683,52		
6.	Расходные материалы по содержанию ЛЭП	100 000,00	30 866,00		
7.	Банковские услуги	65 000,00	23 433,45		
8.	Расходы на канцтовары и почту	70 000,00	31 783,39		
9.	Электронная отчетность	7 000,00	6 200,00		
10.	Прочие непредвиденные расходы, в т.ч.	617 948,00	446 186,24		
10.1.	РСИЦ продление регистрации домена		3 998,00		Договор АО «РСИЦ»- Региональный сетевой информационный центр» от 17.03.2009 г. акт от 16.03.18 г.
10.2.	Ремонт шлагбаума		30 100,00		Договор с ИП Борисов, акт № 25 от 04.04.18 г., счет № 27 от 09.04.18 г.
10.3.	Обслуживание сайта СНТ		22 447,78		
10.4.	Госпошлина		6 592,69		
10.5.	Очистка туалетной кабины		4 500,00		ИП Цыцарев, дог. № 77 от 25.10.18 г.

10.6.	Ремонт и установка лестниц на пляжах		43 000,00		
10.7.	Оплата штрафов по налогам		18 336,95		
10.8.	Погашение задолженности МиК		149 100,00		
10.9.	Пени НДС за 2017 г.		485,83		
10.10.	Обустройство площадки для мусора	-	62 000,00		Договор № 4 от 17.06.18 г. ИП Сергеев
10.11.	Приобретение панелей для футбольного поля		65 336,00	85 078,50	
10.12.	Настройка местной сети в помещении правления		4 000,00	75 750,63	Договор 90090604 от 01.01.2007 г. Мосэнергосбыт
10.13.	Подотчетные суммы		36 288,99		
	Расходы членских взносов- всего	4 480 000,00	3 753 473,91	726 526,09	
	Расходы по электроэнергии	3 513 249,77	3 335 566,25	177 683,52	
	Итого:	7 993 249,77	7 089 040,16	904 209,61	

Целевые взносы

№ пп	Наименование	План	Факт	Откл.	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	Ремонт дорог	3 895 000,00	1 312 250,00		
2.	Приобретение туалетной кабины	100 000,00	28 950,00		ООО «Эко-сервис-трейд», счет-фактура №1842 от 09.07.18г.
3.	Чистка дорог в зимний период	300 000,00	196 450,00		
4.	Грейдирование подъездной дороги	60 000,00			
5.	Кошение травы обочин, детской и спортивной площадок, футбольного поля	95 000,00	60 000,00		Договор № 3 от 13.06.18 г. ИП Сергеев
	Итого расходы целевых взносов	4 450 000,00	1 597 650,00	2 852 350,00	

Всего в 2018 г. товариществом для выполнения работ в соответствии с расходами по смете было заключено 16 договоров с поставщиками. Все договора имеются в наличии, к договорам приложены акты о выполненном объеме работ. Все расходы по договорам проведены через банк, что подтверждено платежными поручениями и выписками банка.

За проверяемый период Товариществом выделялись денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, проездные билеты, приобретение канцтоваров, на почтовые расходы, связанные с отправкой ценных писем. Денежные средства перечислялись на банковские карточки материально-ответственным лицам, которые были определены приказом № 13 от 01.01.2018 г. о материально-ответственных лицах Товарищества. Материально-ответственными лицами являлись штатные сотрудники Товарищества: председатель правления- Тимофеев Д.В., главный бухгалтер – Веретенова М. А., секретарь-референт – Швед Н.С., ответственный за электрохозяйство – Коврижных В.А.

Расходы по подотчетным суммам составили – 98 938,38 руб.

в том числе:

на хозяйственные нужды в 2018 г. СНТ было потрачено 50 528,00 руб.

в том числе:

- газовые лампы, РКУ, кронштейны для светильников,
прожектор, автоматический выключатель, лампы - 25 250,00

- пломбы, АВ, блок питания, щит металлический
провод, фотореле, зажим, розетка, скоба, кабель,
УЗО, наконечник, плашечный зажим, пломбы пластиковые - 7 373,00

- замки, коса, кисти, валик, эмали, растворители, зубило - 13 645,00

- СВЧ - 4 260,00

на проездные билеты потрачено 3 538,28 руб.

приобретено канцтоваров на сумму 20 373,56 руб.

отправка ценных писем, услуги связи 11 409,83 руб.

оплата Выписок из Реестра 1 750,00 руб.

Все расходы оформлены авансовыми отчетами с приложением подтверждающих расходы документами: кассовые чеки, товарные чеки, проездные билеты, квитанции об оплате.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 г. составлял 1 863 840,22 руб.

В 2018 г. фактически поступило денежных средств – всего: 8 531 040,28 руб.

В том числе:

- членских взносов - 2 497 255,00 руб.

- за электроэнергию от членов - 2 703 992,65 руб.

- за электроэнергию от магазина и охотхозяйства	- 147 077,98 руб.
- прочие доходы	- 909 343,65 руб.
- целевых взносов	- 2 273 371,00 руб.

В 2018 г. фактические расходы составили – всего: 8 686 690,16 руб.

В том числе:

- членских взносов	- 3 753 473,91 руб.
- за электроэнергию	- 3 335 566,25 руб.
- целевых взносов	- 1 597 650,00 руб.

Превышение расходов над доходами составили – всего 155 649,88 руб.

В том числе:

По членским взносам -	1 256 218,91 руб.
По электроэнергии -	484 495,62 руб.
По целевым взносам наблюдается экономия расходов над доходами в размере -	675 721,00 руб.
Прочие доходы составили -	909 343,65 руб.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2018 года составил 1 708 190,34 руб., что соответствует годовому бухгалтерскому балансу.

Заключение

1. Проверка расчетов по начислению заработной платы штатным работникам показала:

- в соответствии с заключенными трудовыми договорами дежурным на воротах установлена 40-ка часовая рабочая неделя, по факту осуществляется режим работы: сутки работать, трое отдыхать.

2. Справки по задолженностям садоводов за электроэнергию и членским взносам не предоставлены, в связи с тем, что реестр должников находится в работе и на момент проверки был составлен на 50%.

3. Проверка законности договоров, заключенных от имени товарищества нарушений не выявила. Все договора имеют реквизиты заказчика и поставщика и печати.

Комиссия отмечает, что договор № 5 от 17.06.2018 г. на расчистку снега в сумме 290 000 руб. и акт выполненных работ по этому договору не соответствуют выплатам произведенным в 2018 г.

По договору в 2018 г. должна быть произведена оплата в сумме 145 000 руб. Акт на эту сумму отсутствует. В декабре 2018 г. была произведена оплата на сумму 36 250 руб. Акт на данную сумму отсутствует. К договору приложен акт от 30.04.2019 г. на всю сумму по договору 290 000 руб.

29.01.2018 г. и 09.06.2018 г. произведена оплата по договору № 4 от 11.11.2017 г. за очистку дорог от снега в суммах 14 400 и 800 руб. соответственно. Акты на выполненные работы отсутствуют.

4. Годовой бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах представлены.

5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

. В результате проверки за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. ревизионной комиссией установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества и правильность исполнения должностных обязанностей.

8. Ревизия не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам Товарищества и повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Председатель Ревизионной комиссии

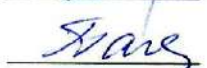
Члены Ревизионной комиссии



Е.А. Кузнецова



Г.В. Рудой



Л.В. Парфенова