

Акт

Ревизии садоводческого некоммерческого товарищества имени Мичурина

г. Барнаул ул. Власихинская 59г

от 15 февраля 2020года.

Нами, членами ревизионной комиссии садоводческого некоммерческого товарищества им. Мичурина (далее по тексту Товарищество) Ермаковой О.В., Казанцевой Г.Н., Андреевой А.В., избранными на общем собрании 30.03.2019 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2019 по 31 декабря 2019 года.

В проверяемом периоде:

Председатель правления Товарищества — В.В. Боженко;

бухгалтер –кассир — А.Н. Гаценбиллер.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия: Контроль исполнения сметы доходов и расходов; сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам; анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам, перечислению на расчетный счет и авансовым отчетам;

Проверка расчетов по оплате труда физлиц; проверка задолженности членов СНТ; проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы 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 и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета; проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1. Контроль за исполнением сметы доходов и расходов.

Остаток денежных средств на 01.01.2019г		
Остаток в кассе	40967,88	40976,88
на расчетном счете	447449,35	447449,35
Итого:	488417,23	488417,23
Поступило за проверяемый период	факт	план
целевые взносы на реконструкцию и модернизацию сетей	668724,00	924 000,00
членские взносы	1735244,63	1 702 278,00
электроэнергия	1467619,10	1 260 000,00
возврат залоговой стоимости USBтокена (форбанк)	2000,00	
Итого приход	3873587,73	3 886 278,00
Расход за проверяемый период	факт	план
заработная плата с учетом районного коэффициента	886789,94	913042,50
страховые взносы во внебюджетные фонды	216121,78	275340,46
госпошлина	1866,22	0
комиссия банка за 2019г	7776,72	10000,00
оплата за потребленную электроэнергию в АО Барнаульская горэлектросеть в том числе:	<u>1727678,97</u>	<u>1549784,00</u>
- погашение задолженности за декабрь 2018г, согласно выставленного счета	219258,73	
Запуск и ремонт водопровода, в том числе оплата мотористам за	76494,00	70000,00
- запуск и демонтаж водопровода	40000,00	
- оплата сварочных работ	10000,00	
- устранение аварийных ситуаций во время сезона	14700,00	
- хомуты, электроды, заглушки, труба ПИТ ПЭ, муфты	10344,00	
- прокачка скважины	1450,00	
Чистка озера, обрезка кустов, очистка остановки 2-е ворота, покос травы на территории правления, уборка территории садоводства	9600,00	15000,00
Канцелярские товары, заправка картриджа	3523,19	5000,00
Вывоз мусора:	169487,51	174103,54
ООО «Эко-комплекс»	140787,51	
ООО «Альтернатива»	13200,00	
наемными машинами ЗИЛ, Газель	15500,00	
Поощрительный фонд, выплаченный за 2018г	40300,00	
Содержание садоводства:	109293,89	15000,00
- эл.материалы для переключения внутренних сетей к модернизированной новой линии эл.передач	19170,10	
- пож.щит(ведро, багор, лом, лопаты 2шт, бочка метал)	1680,00	
-сварочный инвектор FMMA-180H F 35021	4500,00	
- эл.материалы в насосную подстанцию (розетка, кабель, выключатель)	651,75	
- почтовые расходы	1357,04	
- замок для сейфа, отсыпка ПГС у правления, приобретение ж/б плит 4 шт б/у	5465,00	
- услуги МФЦ	470,00	
- спец оценка условий труда	7000,00	
- Агростройинвест – изготовление кадастровой карты СНТ	25000,00	
- Юридические услуги СНТ, в том числе подача исковых заявлений на взыскание задолженности	44000,00	
Транспортные расходы	19000,00	18000,00
Услуги связи, интернет	11803,48	12000,00
Аренда зала(собрание отчетно-выборное за 2018г)	3600,00	3600,00
официальный сайт СНТ	6206,00	5500,00
СБИС ЭДО	6600,00	7000,00
Изготовление плана-схемы садоводства (1-2 ворота) с указанием информации о нумерации участков		8 000,00
модернизация и реконструкция электросетей	668561,00	924000,00
итого расход	3964702,70	4 005 370,50
Остаток денежных средств на 01.01.2020г:		
На расчетном счете	397302,26	369324,73
В кассе	0,00	
В отчете	0,00	

2. В товариществе начислены членские взносы за 2019г 1895,18с*900р=1705663,80

Поступила оплата от садоводов до 31.07.2019г – 1449424,53руб.

В том числе просроченная задолженность за прошлые годы – 194033,43руб.

(уч.№№ 4,13,65,76,95,41,124,126,137,167,180,195,307,311)

Сделан перерасчет сотки с 01.08.2019г по членским взносам согласно протокола собрания от 30.03.2019г. на сумму 44263,54руб.

Сделан перерасчет сотки с 01.09.2019г по членским взносам согласно протокола собрания от 30.03.2019г. на сумму 33600,00руб.

Сделан перерасчет сотки с 01.10.2019г по членским взносам согласно протокола собрания от 30.03.2019г. на сумму 30542,00руб.

Поступила оплата за чл. взносы на расчетный счет товарищества с 01.08.19-31.12.19 – 285820,10 руб.

Задолженность по чл.взносам на 01.01.2020г. составила 504243,27руб.

Составлены судебные приказы на взыскание задолженности по членским взносам уч. №№ 155, 90, 166, 75- 2 собственника, 220.

Проведена инвентаризация, согласно приказа Председателя правления Боженко В.В. – сличение количества заявленных соток в карточке-лицевом счете садовода со свидетельствами на право собственности земельного участка. Результаты инвентаризации отражены в акте от 31.10.2019г, согласно которого сделан перерасчет и до начислены членские взносы на сумму 10305,00руб.

3. Задолженность по эл.энергии в разрезе по контрагентам внутри товарищества составила:

За 2019г.

Содержание	Сумма
Долг на 01.01.2019г	219258,73
по контрагентам, согласно показаний приборов учета	1 538610,44
производственные затраты на эл.энергию	106907,14
Итого задолженность	1 645 517,58
Выставлены счета на оплату от БГЭС	1 645517,58
Оплачено. Руб.	1 727678,97
долг на 31.12.2019г	137097,34

Проведена инвентаризация приборов учета членов СНТ, до начислена компенсация за потребленную электроэнергию садоводам в сумме 24372,80руб. выявлены неопломбированные приборы учета садоводов.

Согласно акта сверки взаиморасчетов между садоводством им.Мичурина и АО «Барнаульская горэлектросеть» за потребленную эл.энергию по состоянию на 31.12.2019г по договору 1625 от 31.08.2012г. имеется задолженность за декабрь 2019г в сумме 137097,34 руб. По контрагентам компенсационный взнос за эл.энергию начислен и выставлен к оплате.

Заключен договор с ООО «Вира» на реконструкцию и модернизацию электросетей СНТ на 2019г на сумму 954881,00руб., начислены целевые взносы, согласно решения протокола общего собрания от 30.03.2019г в сумме 924000,00руб., оплата от членов СНТ на расчетный счет поступила в сумме 668724,00 руб., имеется задолженность у членов СНТ по целевым взносам на 01.01.2020г. – 252326,00руб. перечислено ООО «Вира» за выполненные работы 668561,00руб. У СНТ в связи с неоплатой целевых взносов членами товарищества образовалась задолженность перед ООО «Вира» в сумме 286320,00руб.

Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

Продлен договор с энергоподающей компанией АО «Барнаульская горэлектросеть» заключенный в 2012 году.

Продлен договор на регулярный вывоз и утилизацию бытового мусора с компанией АО «Эко-комплекс».

Продлен договор с компанией ПРОКС на электронный документооборот

Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

Проверка фактического наличия имущества и средств в результате инвентаризации не выявила расхождений с данными бухучета.

Фактическое наличие имущества СНТ Мичурина: согласно Приложению №1, №2

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.

Заключение.

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Мичурина» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней.

Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Остаток денежных средств на 15.02.2020г составил: касса -0,00 руб.

р/счет- 264832,67руб.

Вместе с тем, выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению трудовой и финансовой дисциплины:

Недополучено членских взносов за период с 2016-2019год на сумму 504243,27 руб.

оплата членских взносов за 2019г составила 96 %

Недополучено целевых взносов за 2019г – 252326,00руб. оплата целевых взносов составила 72%.

Рекомендации:

Принять меры к взысканию просроченной задолженности по членским взносам, целевым взносам и взносам за электроэнергию с использованием правовых норм.

- Рассчитать сумму не доначисленной задолженности по целевым взносам пропорционально количеству земельных участков, т.е. разницу между выставленной суммой к оплате и начисленными целевыми взносами – 30881руб.

- Опломбировать приборы учета эл.энергии, выявленные в результате инвентаризации


- Включить в смету расходов на 2020 год статью расхода:

- «модернизация ремонт линии электропередач»

- «привести в соответствие заработной платы сотрудников согласно МРОТ»

- Оформление первичной документации в программе 1С с соблюдением автоматической нумерации документов, проставление проводок и написание заявлений при выдаче в подотчет.

В случае получения прибыли после выполнения всех работ – зачесть ее в счет уплаты членских взносов пропорционально площади участков.

Ревизор  /Г.Н. Казанцева/

Ревизор  /О.В. Ермакова

Ревизор  /А.В. Андреева/

Приложение №1	показатели	фактическое наличие имущества
контейнер для мусора	БУ	20 500,00
	Кол.	4,000
принтер Lexmark	БУ	1,00
	Кол.	1,000
Сучкорез	БУ	850,00
	Кол.	1,000
болгарка	БУ	2 600,00
	Кол.	1,000
Датчик освещенности	БУ	380,00
	Кол.	1,000
клещи токоизмерительные	БУ	462,00
	Кол.	1,000
ключ английский TR1-90	БУ	200,00
	Кол.	2,000
контактор	БУ	825,00
	Кол.	1,000
Лазы КРПО (пара)	БУ	2 867,80
	Кол.	1
муфта 25 соедин	БУ	436,00
	Кол.	4,000
муфта 25*1/2	БУ	402,00
	Кол.	6,000
муфта 25*3/3	БУ	480,00
	Кол.	6,000
Набор ключей	БУ	493,00
	Кол.	2,000
опоры	БУ	89,00
	Кол.	1,000
переноска 30м	БУ	1 062,00
	Кол.	1,000
пломба индикаторная	БУ	1 750,00
	Кол.	50,000
пломба пластиковая	БУ	500,00
	Кол.	50,000
сварочный инвертор FMMA-180N F 35021	БУ	4 500,00
	Кол.	1,000
стакан СФК	БУ	45,00
	Кол.	15,000
стойки	БУ	37,00
	Кол.	42,000
труба 25*2 ПИТ ПЭ	БУ	4 350,00
	Кол.	150,000
хомут червячный 16-27	БУ	240,00
	Кол.	20,000
Хомут червячный 25-40	БУ	260,00
	Кол.	20,000
Багор	БУ	290,00

	Кол.	1,000
бочка металлическая	БУ	400,00
	Кол.	2,000
ведро пожарное конусное	БУ	320,00
	Кол.	2,000
Лом	БУ	290,00
	Кол.	1,000
Лопата совковая	БУ	190,00
	Кол.	1,000
Лопата штыковая	БУ	190,00
	Кол.	1,000
пломба индикаторная	БУ	846,00
	Кол.	20,000
Триммер (бензиновый)	БУ	5 991,00
	Кол.	1,000
Водопровод	БУ	9 343,00
	Кол.	500,000
Водохранилище	БУ	4 005,00
	Кол.	1 500,000
Дом 1 ворота 3,7с	БУ	3 123,00
	Кол.	1,000
Калькулятор	БУ	47,50
	Кол.	1,000
Ключ газовый	БУ	245,00
	Кол.	1,000
Лопата	БУ	413,00
	Кол.	1,000
ЛЭП 6квт	БУ	2 365,00
	Кол.	1,000
Мегометр	БУ	26,00
	Кол.	1,000
Насос центробежный	БУ	12 161,00
	Кол.	1,000
Насос центробежный СД 80/32	БУ	1 500,00
	Кол.	1,000
Обогреватель	БУ	325,00
	Кол.	1,000
Огнетушитель	БУ	2 515,00
	Кол.	4,000
отвертка многофункциональная	БУ	127,50
	Кол.	1,000
Пистолет	БУ	437,00
	Кол.	1,000
Пускатель	БУ	2 993,00
	Кол.	2,000
Разъединитель	БУ	6 100,00
	Кол.	1,000
Рулетка	БУ	160,00
	Кол.	1,000
Скважина №2	БУ	7 107,00

	Кол.	1,000
Счетчик 3-х фазный	БУ	7 630,00
	Кол.	5,000
Счетчик Меркурий 230 AR-03R	БУ	12 804,87
	Кол.	1,000
Трансформатор	БУ	9 657,00
	Кол.	1,000
Щипцы электр	БУ	1 350,00
	Кол.	1,000
Электролиния	БУ	1 799,00
	Кол.	620,000
электропломбир	БУ	694,00
	Кол.	2,000
Итого	БУ	138 774,67
	Кол.	3 059,000

Приложение №2		фактическое наличие имущества
анкер кольцо 8шт	БУ	2 900,00
	Кол.	8,000
бугель С20	БУ	5 100,00
	Кол.	63,000
Герметичный изолированный наконечник СРТАУ70	БУ	3 025,00
	Кол.	80,000
ЗАБ 4 шт	БУ	960,00
	Кол.	4,000
ЗАБ 4 шт усиленный	БУ	3 280,00
	Кол.	4,000
Зажим	БУ	26 790,00
	Кол.	190,000
зажим ZP-95	БУ	5 200,00
	Кол.	40,000
зажим анкерный	БУ	3 480,00
	Кол.	12,000
зажим ПС-2-1	БУ	3 750,00
	Кол.	50,000
ЗОИ 8шт	БУ	3 328,00
	Кол.	8,000
инструмент для натяжения и резки стальной ленты	БУ	5 000,00
	Кол.	1,000
кабель СИП 4-35 150м	БУ	18 750,00
	Кол.	150,000
кабельный ремешок	БУ	1 400,00
	Кол.	2,000
кронштейн анкерный	БУ	6 627,00
	Кол.	94,000
Кронштейн У4	БУ	8 030,00
	Кол.	11,000
круг 18	БУ	18 300,00
	Кол.	60,100
круг 6	БУ	380,00
	Кол.	0,010
крюк ИЭК	БУ	2 300,00
	Кол.	10,000
лазы по ж/б опорам	БУ	2 000,00
	Кол.	1,000
лента бандажная рул.3м	БУ	150,00
	Кол.	3,000
лента бандажная рул.54м	БУ	7 861,00
	Кол.	54,000
лента монтажная	БУ	6 900,00
	Кол.	3,000
металлическая лента крепление 20*0,7мм	БУ	8 400,00
	Кол.	4,000
Наконечник	БУ	600,00
	Кол.	30,000

Насос СМ 125-80-315/4 с эл.дв.18,5/1500	БУ	36 300,00
	Кол.	1,000
Насос СМ 125за-80-315/4 с эл.дв.18,5/1500 - задвижка	БУ	36 300,00
	Кол.	1,000
Натяжной зажим РА 1500	БУ	5 200,00
	Кол.	20,000
Ноутбук LENOVO	БУ	16 000,00
	Кол.	1,000
подвес промежуточный 6шт	БУ	1 458,00
	Кол.	6,000
провод СИП	БУ	159 250,00
	Кол.	760,000
промежуточная подвеска	БУ	5 280,00
	Кол.	22,000
СИП -2 3*70+1*70+1*16	БУ	259 600,00
	Кол.	1 100,000
скрепа бугель	БУ	750,00
	Кол.	30,000
скрепка усиленная 12шт	БУ	240,00
	Кол.	12,000
Стойка СВ 95-3	БУ	439 200,00
	Кол.	61,000
хомут	БУ	1 320,00
	Кол.	22,000
Шкаф управления 0,4 кВ	БУ	38 000,00
	Кол.	1,000
Итого	БУ	1 143 409,00
	Кол.	2 919,110