

АКТ РЕВИЗИИ СНТ «ИСТРИНСКИЙ ПЛЕС» ЗА 2019 ГОД

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Садового некоммерческого товарищества «Истринский плес»

за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Московская область, Истринский район, СНТ «Истринский плес»

22.02.2020 год

Мною, ревизором Верещака Л.А., избранной на общем собрании 20.04.2019 года и привлеченным по временному трудовому договору бухгалтером Бычковой Г.А., на основании Устава СНТ «Истринский плес» была проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плес» за период

с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

В проверяемом периоде:

Председатель товарищества – Онуфриенко В.Г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г

Гл. бухгалтер – Кутилова О.Е. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль над законностью исполнения сметы доходов и расходов.
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских, целевых и задолженности дополнительного взноса и оплаты расходов согласно счетам и актам.
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходам кассовым ордерам и авансовым отчетам.
4. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц.
5. Проверка задолженности членов СНТ и правообладателей земельных участков, не являющихся членами СНТ
6. Проверка кадровых документов работников СНТ, реестра членов СНТ, протоколов собраний и приказов председателя правления СНТ.
7. Проверка законности договоров и других сделок совершенных от имени СНТ.
8. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризации и сравнение с данными бухучета.
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
10. Проверка обоснованности затрат на капитальные расходы и текущую деятельность.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1.Остаток денежных средств на 01.01. 2019 года: **94 976,00 рублей**

За проверяемый период было собрано денежных средств,

в размере **12 537 263,00 руб.**

В том числе:

Членские взносы за 2019 год

И задолженность за 2017, 2018гг.: **9 531 457,00 руб.**

Пени **311 727,00 руб.**

Возврат гос/пошлины **8 306,00 руб.**

Возврат судебных издержек **40 000,00 руб.**

Целевые взносы **2 269 887,00 руб.**

В том числе за 2018 год **128 387,00 руб.**

За 2019 год **2 141 500,00 руб.**

Дополнительный взнос **392 278,00 руб.**

В том числе за 2017год **21 376,00 руб.**

За 2018 год **370 902,00 руб.**

Выявлено, что недополучено денежных средств за 2019 год

Членские взносы **1 631 433,00 руб.**

Дополнительный взнос за 2017-18 гг. **465 844,00 руб.**

Целевой взнос за 2018 год **140 000.00 руб.**

Целевой взнос за 2019 год **660 300,00 руб.**

Расходы, предусмотренные сметой: **10 165 400,00 руб.**

По факту $124 * 8 * 6850 = 6\,795\,200.00$ руб.

$123 * 4 * 6\,850 = 3\,370\,200.00$ руб.

Фактические расходы: **12 255 289,00 руб.**

В том числе оплата электроэнергии

По объектам общего пользования **901 009,00 руб.**

В том числе оплата за электроэнергию

по задолженности собственников **199 478,00 руб.**

в том числе расходы на хозяйственную

деятельность СНТ **8 580 215,00 руб.**

В том числе несанкционированное снятие

денежных средств с карты **1 009 000,00 руб.**

в том числе выдано под отчет сумма **85 278,00 руб.**

В том числе целевые 2018 **561 508,00 руб.**

целевые 2019 **918 801,00 руб.**

Смотреть: приложение №1 к акту о финансово-хозяйственной деятельности.

Остаток денежных средств на 31.12.2019 г **291 672,00 руб.**

Ревизией выявлена недостача денежных средств по членским взносам за 2019 год из-за неправильного начисления при продаже участков бухгалтером Кутиловой О.Е. в сумме: **4 392,00 руб.**

Также за 2017-18 гг. не были учтены денежные средства по членским взносам бухгалтером Лысюк Е.В. в сумме: **12 000.00 руб**

Выявлен перерасход денежных средств по следующим статьям расходов:

1.1; 1.6; 2.3; 2.8; 3.1; 5.4; 5.8; 5.10,

5.4. Перерасход по зарплате в связи компенсацией отпуска при увольнении.

Смотреть таблицу в Приложении №1. К акту финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизией не выявлены нарушения по исполнению сметы. Все расходы исполнялись в соответствии с утвержденной сметой.

2. Счет за электроэнергию от Мосэнергосбыта на сумму: **2 348 211,00 руб**

За электроэнергию от членов СНТ за 2019 поступило: **1 247 734,00 рублей.**

На объекты общего пользования по смете: **1 110 768,00 руб**

по факту израсходовано: **901 009,00 руб**

Выявлен долг по оплате ээ членами СНТ в сумме: **199 478,00 руб**

Ведется учет электроэнергии по объектам общего пользования. Показания снимаются по счетчикам.

Рекомендовано усилить работу с должниками по электричеству в рамках правовых норм.

3. За проверяемый период из кассы и с расчетного счета СНТ были выданы денежные средства под отчет на хозяйственные нужды. Было оформлено 155 авансовых отчетов на сумму **500 834.53 рублей.** Данные предоставлены в таблице Приложения №1. В выдаче денежных средств под отчет, согласно расходам кассовых ордеров и авансовым отчетам нарушений не выявлено. Все документы присутствуют, согласно финансовым нормам.

4. Проверка расчетов оплаты труда штатным сотрудникам СНТ показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

Контролеру Князькову С.И. выплачена премия в размере **20 000 рублей** за сверхурочные часы работы.

5. Задолженность по членским взносам за 2019 год составила: **3 005 751 рублей**

В том числе, задолженность учредителей за 2017 и 2018гг. **1 769 761,00 рублей**

Задолженность по дополнительному взносу: **465 844,00 руб.**

В том числе учредителей **442 494,00 руб.**

Задолженность по целевому взносу: **140 000,00 руб.**

В том числе учредителей **120 000,00 руб.**

В течение проверяемого периода работа с должниками велась слабо, хотя и установленным порядком. Списки должников публиковались на сайте СНТ.

С учредителями-должниками были тяжбы в судебных инстанциях.

Рекомендовано: Продолжить работу по взысканию задолженности по членским взносам с использованием правовых мер.

6. Проверка кадровых документов, и приказов председателя СНТ (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.

Все сотрудники работают по трудовым договорам, имеются записи в трудовых книжках. Имеется штатное расписание, должностные инструкции на каждую штатную единицу, табель учета рабочего времени.

Имеются 10 (десять) протоколов собраний правления и 2 (два) протокола общих собраний. Протоколы публиковались на сайте СНТ.

Выявлено, июньское собрание в 2019 году проведено с нарушением, так как при очно-заочном голосовании с бюллетенями не была избрана счетная комиссия. Также отсутствуют протоколы подсчета бюллетеней.

Проверка выявила, что решения собраний выполняются.

Создан полный реестр членов СНТ с новыми данными.

Все документы (уставного, правового, финансово-хозяйственного характера) находятся в открытом доступе. Большая часть публикуется на сайте товарищества.

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени СНТ показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени СНТ совершены с соблюдением законной процедуры. Все договора заключены с двухсторонними подписями и печатями.

В 2019 году были продлены договора с АО «Мосэнергосбыт», АО «Мособлгаз», ПАО «Сбербанк», ИП Подхвятилин: на обслуживание ВЗУ и КНС, ООО «Истра-ВЭЙСТ»: на вывоз ТБО, ПАО «ПОЧТА России», ИП Бурмистров, «ИТС-Техно», ИП Крашенинин, «Лунев и Партнеры».

8. Проверка фактического наличия материальных и основных средств в результате инвентаризации не выявила расхождение с данными бухучета. Поставлено на учет 20 единиц материальных ценностей, на сумму **178 895,00 рублей**.

Опись прилагается: смотреть в приложении к акту.

9. Ревизия полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей нарушений не выявила. Налоги платились согласно расчетам и вовремя.

Налог на землю общего пользования в сумме **335 696,00** рублей был оплачен с перерасчетом прошлых лет.

Налоги с ФОТ оплачены в сумме **1 417 221,00** рублей.

10. Ревизия установила обоснованность затрат на капитальные расходы и текущую финансово-хозяйственную деятельность СНТ для нормального жизнеобеспечения поселка. Затраты произведены по утвержденной смете на 2019 год. Было приобретено имущество по запланированным статьям расходов и по целевым взносам. Приобретенное имущество поставлено на учет материальных ценностей и на баланс основных средств.

Также была оформлена лицензия на водозаборную скважину для СНТ по заключенному договору с ИП Дроздовой А.В. на сумму **225 000,00** рублей в место запланированных **571 607.00 рублей**. Из не выполненных пунктов целевого взноса за 2019 год, не выполнен один: оформление документов на точку сброса воды с очистных сооружений .

Итоги ревизии:

Проверкой выявлено, что хозяйственная деятельность СНТ «Истринский плес» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г велась законно, что подтверждается экономической целесообразностью и достоверностью представленных финансовых документов.

В результате несанкционированного снятия денежных средств с корпоративной карты бухгалтером О.Е.Кутиловой и отсутствия контроля за картой со стороны председателя товарищества финансовой стороне СНТ нанесен большой финансовый ущерб в размере **1 009 000,00** рублей. Это создало угрозу интересам СНТ и значительно повлияло на его финансовое состояние и платежеспособность.

Также выявлены нарушения по финансовой дисциплине, в плане недостачи денежных средств в размере **4 392,00** рубля за 2019 год бухгалтером Кутиловой О.Е. И неучтенные членские взносы за 2018 год в размере **12 000,00** рублей бухгалтером Лысюк Е.В.

Также при несанкционированных снятиях денежных средств Кутиловой с карты, комиссионные банка составили сумму в размере **7 200,00** руб., что также нанесло финансовый ущерб СНТ.

Рекомендовано уведомить в письменном виде Кутилову О.Е. и Лысюк Е.В. о недостаче денежных средств по их вине, с предложением о компенсации данных денежных средств на счет СНТ в добровольном порядке.

Рекомендовано для контроля над финансовыми потоками установить лимит по карте для снятия денежных средств.

Можно заключить соглашение с банком о вхождение в систему «overnight».

Открыть накопительный депозит для пеней. Что в дальнейшем позволит использовать в целевых тратах по решению общего собрания.

Ревизор _____ / Л.А. Верещака