

СНТ «Фронтовики»
Московская область, с.п. Молоковское, с. Остров

А К Т

ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год

13 июля 2019г.

Ревизионной комиссией СНТ «Фронтовики» в составе председателя ревизионной комиссии Чибизовой Е.Н., членов комиссии Никоновой Н. В. и Жарковой Л. М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Фронтовики» за 2018 год на основе предоставленных документов. За ревизуемый период с правом первой подписи на документах были – председатель СНТ «Фронтовики» Щербаков Андрей Николаевич по 16 июня 2018г включительно и председатель СНТ «Фронтовики» Виноградов Александр Рудольфович с 17 июня 2018г., бухгалтером была Селезнева Наталия Викторовна за первое полугодие по договору подряда, за второе полугодие по трудовому договору.

Ревизионной комиссией был проверен только 2018 год, т.к. выписка с расчетного счета за январь – май 2019 года была предоставлена только 10 июля 2019г. Ревизия производилась в отсутствие председателя и бухгалтера. На основе документов, предоставленных Председателем для проверки 16.06.2019, 26.06.2019 и 04.07.2019. сделаны следующие выводы:

1. В бухгалтерском учете не ведётся учёт задолженности по каждому члену и собственнику, что делает не возможным проверить правильность задолженности, а так же не ведется количественный и суммовой учет потребленной энергии по каждому подключению. В связи с этим вызывает сомнения правильность отражения задолженности в таблицах, не подписанных бухгалтером. Проверить разность поступлений на расчетный счет не предоставляется возможным.
2. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» КРН-I V-10 относится к основным средствам и должен отражаться на сч 01 В предоставленном балансе есть только трансформатор и подстанция. КРН не отражен как основное средство и никакие документы не предоставлены. Учитывая что он стоит на территории совхоза имени Ленина, с которым не заключен договор о использовании земли под установку КРН, предполагаем что КРН не является собственностью СНТ. В связи с чем оплату услуг по ремонту КРН на 265 000руб., считаем не обоснованной растратой.
3. Нет протокола общего собрания, на котором утвержден целевой взнос на ремонт КРН.
4. На основании Решения совета депутатов сельского поселения Молоковское Ленинского муниципального района Московской области «Об установлении земельного налога» установлена ставка 0,2%. Земельный налог в СНТ рассчитывался и уплачивался не верно по ставке 0,3%.
5. Для проверки обоснованности перечисления «Теплогазсервиспроект» по договору 10/16 средств на сумму 330 000руб. были запрошены договор, счет, акт, акт сверки и дополнительное соглашение №1 к указанному договору. Председателем предоставлен только договор с 2-я приложениями без сметы. Обоснованность выплаты проверить не возможно.
6. По договору 2771 с ГУП МО "Мособлгаз" нет подтверждающих документов (акты, счета) на оказание услуг с января по август 2018 года. Перечисления производились не обоснованно на сумму 90 730.88руб. Далее оплата Тех.обслуживания не производилась. Предоставлена копия акта сверки без подписи и печати со стороны ГУП МО "Мособлгаз".

7. Счет «Мосэнергосбыт» за июнь 2018 без печати «Мосэнергосбыт». Счета за июль-декабрь отсутствуют. Акты с июня по декабрь так же без печати.
8. В налоговой декларации по земельному налогу неверно указан кадастровый номер земель общего пользования.
9. В отчете РСВ указан неверный код ОКВЭД.
10. Газораспределительная сеть зарегистрирована в Росреестре на СНТ «Фронтоники», но не числится на балансе СНТ
11. На заседании правления от 26 мая 2019 г принято решение подготовить договор с внешним бухгалтером. Такой договор был предоставлен Виноградову А.Р. председателем ревизионной комиссии Чибизовой Е.Н. 27 июня 2019 года. Договор до сих пор не подписан.
12. Не обеспечена уборка снега
13. Затянуто принятие сметы на 2019 год. На заседании правления 8 января в повестку общего собрания не внесено утверждение сметы. В мае в повестке было утверждение сметы, но она не была подготовлена, что привело к отсутствию сметы на 2019 год до текущего момента.
14. Не полностью выплачена зарплата Щербакову А.Н., но в таблицах на сайте СНТ «Фронтоники» по оплате взносов, света, газа суммы не совпадают с невыплаченной заработной платой + средства поступившие от него на расчетный счет СНТ. Документы о предполагаемом взаимозачете не представлены. Взносы учтены не верно.
15. Калашниковой Т.А. перечислено на 3 814руб. больше, чем начислено.
16. Стаж по договорам подряда Андреева и Калабиной, а так же Калашниковой в отчете СЗВ-СТАЖ отражен не верно. Стаж Селезневой по договору подряда за первое полугодие 2018 года не отражен вовсе.
17. Не верно сданы отчеты СЗВ-М на лиц, работающих по договорам подряда.
18. Заработная плата по трудовым договорам у председателя, бухгалтера, электрика установлена ниже МРОТ по Московской области.
19. За 2018 год на зарплату электрика, включая страховые взносы израсходовали 178 744.24 руб. При этом для ремонта электросетей привлекались сторонние организации, фонари менялись силами собственников участка. Электрик только снимал показания счетчиков 1 раз в месяц. В году по производственному календарю 247 рабочих дней. По одному дню в месяц получается 12 дней в год отработаны электриком. Это $12 : 247 * 100 = 4.85\%$. В связи с чем содержание электрика на полной ставке является не оправданным.
20. Не выполняются правила созыва общего собрания. А именно, не вывешиваются для ознакомления проекты сметы, протоколы заседания правления, уведомления с повесткой общего собрания.
21. Не организован и не соблюдаются часы приема собственников в домике правления.
22. Заявления на увеличение мощности и ТП к электросетям оставлены без внимания.
23. В МОЭСК по поводу передачи сетей съездили 02.04.2019г Ничего для решения вопроса не сделано.
24. Не решен вопрос с бесхозными участками.
25. Взнос собственники участков с размером более 600 кв.м платили с коэффициентом, а в смете этот коэффициент не был учтен.
26. Председателем предоставлены не все запрошенные ревизионной комиссией документы. А именно:
 - Штатное расписание на 2018 и 2019гг.
 - Трудовые договоры и приложения к ним, действовавшие в 2018, 2019 годах, кроме Калашниковой Т.А.

- Учетная политика СНТ
- Расчет среднего заработка для оплаты отпуска
- Приказы и заявления об отпуске, а так же график отпусков.
- Приказ об увольнении Щербакова А.Н., о приеме Селезневой Н.В., об увольнении Голдун О.В.
- Доп соглашение к договору 10/16 от 17.10.2016 с «ТеплогазСервиспроект».
- Акт сверки по договору 10/16 от 17.10.2016 с «ТеплогазСервиспроект».
- Акт выполненных работ по договору 10/16 от 17.10.2016 с «Теплогазсервиспроект».
- Счет по договору 10/16 от 17.10.2016 с «ТеплогазСервиспроект».

На расчетном счете СНТ «Фронтвики» на 01.01.2018 г. **остаток денежных средств составлял 838 693.68 руб.**

Поступило средств на расчетный счет за 2018 год 4 610 265.21 руб., в том числе
 21 032.54 руб по исполнительному листу
 103 083.12 руб. возврат ошибочного перечисления на закрытый счет
 60 000 излишне уплаченная Виноградовым А.Р. сумма за электроэнергию.

Расходы составили 5 427 576.09 руб.:

Статья расходов	Сумма в руб по смете	Начислено	Перечислено	Комментарий
часть 1. Зар. Плата председателя	144 000.00	182 383.98	107 224.21	Перерасход образовался в результате выплаты компенсации за отпуск Щербакову. Кол-во дней отпуска и компенсации в ведомости отсутствует. Не приложен расчет среднего заработка, приказ об увольнении.
часть 1. Зарплата бухгалтера	144 000.00	287454.55	287 454.55	Перерасход образовался в результате выплаты по договору подряда Калабиной за 2017 год.
часть 1. Зарплата охранника	207 600.00	153 190.27	157 004.27	Экономия в связи с тем, что с июля по октябрь никто не работал.
часть 1. Налоги (30.2%)	149 676.00	181 458.70	152 285.27	Перерасход в связи с увеличением расходов по Зар.плате
часть 1. Обслуживание р/с в банке	28 800.00	25 200.00	25 200.00	
часть 1. Судебные расходы (в т.ч. 6000 Государственная пошлина за рассмотрение спора Арбитражным судом. НДС не облагается.)	150 000.00	122 932.00	122 932.00	
часть 1. Оплата моб. Связи+бензин	20 000.00	0	0	
часть 1. Вывоз мусора	350 000.00	417 250.00	417 250.00	

часть 1. Уборка снега	50 000.00	0	0	
часть 1. Земельный налог	220 000.00	???	212 566.00	
часть 1. Обслуживание ворот	50 000.00	0	0	
часть 1. Канцтовары	10 000.00	0	0	
часть 1. Непредвиденные расходы	99 924.00			
часть 2. Зарплата электрика	138 000.00	136 942.10	136 942.10	Экономия в связи с отпуском
часть 2. Налоги (30.2%)	41 676.00	41 356.51	41 356.51	
часть 2. Ремонт эл.сетей и ул. Освещение	17 124.00	69 200.00	69 200.00	
Авансовый отчет (документы не предоставлены)			200	
Комиссия за оформление карточки с образцами подписей и оттиска печати.			450	
ФКП Росреестра" выписка из ЕГРН			1 100.00	
Комиссия банка			5 475.18	
Управление Федерального казначейства			22.3	
Государственная пошлина за предоставление сведений из ЕГРЮЛ. НДС не облагается.			400	
Государственная пошлина за регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы ЮЛ			800	
ПАО "МОЭНЕРГОСБЫТ"			2 660 899.70	
Филиал ГУП МО "Мособлгаз" "Подольскмежрайгаз"		???	90 730.88	
"ФИРМА КЭРС"		265 000.00	265 000.00	
ООО "Теплогазсервиспроект" Тех. Облуживание газопровода по договору 1/17		180 000.00	180 000.00	
ООО "Теплогазсервиспроект" по договору №10/16 от 17.10.16г.		???	330 000.00	
Виноградову А.Р. возврат излишнеуплаченных за электроэнергию			60 000.00	
Оплата электроэнергии на неправильный счет			103 083.12	

5 427 576.09

Остаток на 31.12.2018г. 21 382.80 руб. совпадает с остатком на расчетном счете СНТ «Фронтовики.

Проверка деятельности за 2018-2019 год продолжается.

Заключение ревизионной комиссии: Финансово-хозяйственная деятельность ведется с нарушениями.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Заключение договора на бухгалтерское обслуживание с союзом садоводов.
2. Провести инвентаризацию и поставить на баланс имущество СНТ
3. Соблюдать правила созыва собрания и информирования собственников участков.
4. Проводить общее собрание в первом квартале года с принятием сметы. Сметы подготавливать в соответствии с законом.
5. Предоставить ревизионной комиссии недостающие документы.
6. Сдать уточненные отчеты (Декларация по земельному налогу, РСВ, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ)
7. Для снятия бремени содержания электрохозяйства и ведения учета по потребителям, а так же для избежания или сокращения начисленных пеней за несвоевременную уплату рекомендовано решить на общем собрании вопрос о передаче электрохозяйства СНТ в МОЭСК
8. В реестр членов СНТ добавить информацию о номере участка, адресе участка, его площади
9. Актуализировать данные реестра членов и собственников-индивидуалов в соответствии с предоставленной ими информацией
10. Заключение с собственниками соглашения на обработку и хранение персональных данных.
11. В регистрационных листах общего собрания убрать информацию об адресе, добавить статус (представитель)
12. В связи с отсутствием охраны должность охранника надо ликвидировать. Но так как есть необходимость окоса травы, уборки мусорной площадки, посыпки песком дороги в зимний период и прочее надо ввести ставку дворника. И превести на нее дворника, который сейчас оформлен охранником.

Председатель ревизионной
комиссии СНТ «Фронтовики»

Е.Н. Чибизова

Член комиссии СНТ «Фронтовики»

Л.М. Жаркова

Член комиссии СНТ «Фронтовики»

Н.В. Никонова

Председатель СНТ «Фронтовики»

А.Р. Виноградов