

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности и исполнения сметы доходов и расходов СНТ «Старт» за 2012 год

В соответствии со ст. 25 Федерального закона РФ от 15.04.1998г. №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных объединениях граждан» и п.7 Устава СНТ «Старт» ревизионная комиссия в составе: Силуянова В.Я., Дроздова Ю.В., Яблонского И.А. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Старт» (далее товарищество), в т.ч. деятельности председателя, членов правления и правления товарищества. Председатель правления Хорошилов Сергей Борисович, в должности с июля 1996 года, бухгалтер Шестакова Марина Валентиновна, в должности с 30 января 2011 года.

При проверке выполнения Правлением и председателем правления решений общих собраний членов товарищества, нормативных актов, регулирующих деятельность товарищества, состояния имущества установлено следующее.

В соответствии с планом в 2012 году в проверяемом периоде основная часть средств в сумме 5 435 900 руб. было направлено на реконструкцию электросетей, создание системы учёта электроэнергии.

Следует отметить, что все намеченные мероприятия практически выполнены.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОЙ РЕВИЗИИ

I. Проверка учета движения денежных средств в кассе и на расчетном счете.

Прием наличных денег от членов СНТ в виде вступительных, членских и целевых взносов осуществлялся установленным порядком с выдачей правильно оформленных приходных ордеров и отражением принятой суммы в лицевых счетах членов товарищества.

Наличные денежные средства принимаются от членов товарищества в основном через кассу товарищества, а также через терминал на основании договора № 6/10/04 от 01 октября 2010 года с ООО «Орбита» и через расчетный счет.

Остаток денежных средств на расчетном счете в филиале № 8158/0033 ОАО СБЕРБАНКА РОССИИ на 31 декабря 2012 года составил 53. 270 рублей 46 копеек, на газовом счете (счет на реконструкцию электросетей) 106 847 рублей 92 копейки. Общая сумма на счетах СНТ «Старт» 160 118 рублей 38 копеек , что подтверждено выписками банка СНТ «Старт»

II. Делопроизводство товарищества

Ведется установленным порядком.

В соответствии с Уставом товарищества, заседания правления организации должны проводиться по мере необходимости, но не реже 1 раза в квартал. Фактически в отчетный период было проведено 6 заседания членов правления, которые подтверждены оформленными протоколами.

Так же проведено в мае 2012 года общее собрание. Протоколы собраний и заседаний правления оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Работа с жалобами и заявлениями членов товарищества налажена.

Идет работа по сбору адресов электронной почты членов товарищества для их информирования, а так же информирования через сайт СНТ «Старт». Из 546 членов товарищества собрано всего 112 адресов электронной почты. При этом, из 51 старшего улиц, электронный адрес зафиксирован лишь у 15 уполномоченных. Вопрос? Что, здесь сидящие не имеют почту? А как же Вам отправлять информацию. Надо начинать с себя.

Бухгалтерский учет в СНТ «Старт» ведется с использованием специализированной бухгалтерской программе 1С версия 8.2 , и соответствует требованиям Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденному приказом Министерства Финансов России от 25.10.1996 года № 92 «О ведении бухгалтерского учета и отчетности садоводческими товариществами».

План счетов бухгалтерского учета СНТ «Старт» позволяет классифицировать операции по статьям сметы доходов и расходов.

III. Проверка учета и документального оформления приобретения и использования материальных ценностей.

Нарушений не выявила.

В регистрах бухгалтерского учета СНТ «Старт» за 2012 год отражались данные первичных документов по учету приобретения и использования материальных ценностей в полном объеме и в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Складской учет по движению материалов в кооперативе ведется в соответствии с требования нормативных документов. При оприходовании материальных ценностей оформляются приходные ордера унифицированной формы № М-4, при выдаче со склада составляются требования-накладные унифицированной формы № М-11.

Инвентаризация имущества СНТ в проверяемом периоде производилась. В соответствии со ст. 27. "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н) проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

За счет дополнительных поступлений в сумме 849т.р. в 2012 году были введены в эксплуатацию спортивная площадка стоимостью 277.300 и биллиардная – 368.801. Общая стоимость составила: 646.101 рублей. Вместе с тем использование этих средств осуществлялось без утверждения общего собрания. Хотя дело нужное, но сумма приличная и требовало решения собрания. Это знали раньше, что требует завершения строительства, и нужно было вносить в смету. В последующем, я считаю, таких вещей допускать не следует. Иначе это называется – нецелевым использованием средств.

За счет газовых поступлений введен в эксплуатацию газопровод стоимостью 28.204.226 рублей.

На основании регистров бухгалтерского учета общая стоимость объектов основных средств на 31 декабря 2011г. была 2 522 568 руб.а на 31 декабря 2012 года составила уже 31.415.884 рублей 60 копеек, а остаточная стоимость объектов основных средств (за минусом амортизации-1.664.366,05) составила 29.751.517 рублей 95 копеек.

Еще пока не учтена на балансе СНТ «Старт» реконструкция электросетей на сумму **22.748.345 рублей 39 копеек** и числится как объект незаконченного строительства на забалансовом счете. Итого общая стоимость основных средств составляет более 50 млн.руб.

При проверке первичных документов по учету объектов основных средств и незаконченного строительства недостатков не установлено.

IV. Состояние учета членов товарищества и полнота взимания членских, целевых и вступительных взносов

При проверке законности членства в СНТ "СТАРТ" выявлено, что все члены товарищества приняты в состав СНТ в соответствии с решением общего собрания членов, что оформлено протоколами. Числится 611 участков и 546 членов , 65 участков выкуплено членами товарищества , которые имеют по 2 и более участков, из них 3 члена товарищества объединили свои участки в один участок.

Учет принятых членских, целевых и вступительных взносов с 2008 года ведется по каждому члену СНТ «Старт» с выделением наименования платежа и

года за который поступили взносы, что позволяет легко определить задолженность по году и виду платежа.

Проверка и анализ полноты и своевременности уплаты членских взносов в отчетном периоде показал, что уровень активности членов СНТ по своевременности и оплате членских взносов в 2012 году улучшился. Положительным результатом является, то что членские взносы оплачиваются через банк по квитанциям.

По оплате членских взносов: по состоянию на 31 декабря 2012 года по плану должны были оплатить 6.910.200 рублей, оплачено 6.398.566 рублей.

Не оплачено 511 634 рублей.

На 1 марта 2013 оплачено в 2013 году членских взносов за 2012 год на сумму 217.475 рублей. Таким образом взносов за 2012 год оплачено в сумме 6 615 536 рублей, задолженность от годового плана с суммы 6.910.200 рублей составляет 294 464 рублей, за 2011 год задолженность составляла 746.275 рублей.

Хочется отметить, что ряд членов оплатили членские взносы за 2013 год. На 01.01.2013 года – оплачено 623.450 рублей. А на 01 апреля 2013 года на сумму 1.997.800 рублей .

По задолженности: В сравнении можно сказать, что за 2009 год задолженность была 170 тыс.рублей , в 2010 году-700 тыс.рублей, за 2012 год составила практически 300т.р.рублей.

Если брать за отчетный период на 31 декабря 2012, то по членским взносам задолженность имеют 30 членов товарищества.

Наиболее крупные неплательщики членских взносов:

- Чевычалов А.М.по участку 2-4-2 задолженность в сумме **28200-00**

(за 2010,2011,2012 годы)

- Фролов П.В.по участку 1-16-10 задолженность в сумме **28200-00**

(за 2010,2011,2012 годы)

- Федотов А.Б.по участку 2-3-17 задолженность в сумме **28200-00***

(за 2010,2011,2012 годы)

- Тишенко Н.Г.по участку 1-20-7 задолженность в сумме **28200-00**

(за 2010,2011,2012 годы)

- Кузнецов Ю.А.по участку 1-19-11 задолженность в сумме **28200-00**

(за 2010,2011,2012 годы)

- Красных А.В.по участку 2-4-1 задолженность в сумме 25650-00
(за 2010,2011,2012 годы)

Положительным моментом является то, что в счет погашения задолженности по членским взносам за прошлые годы в 2012 году поступило в кассу СНТ «Старт» пеня за несвоевременную оплату взносов (на основании решения правления) 142.600 рублей.

V. **Исполнение сметы за период ревизии за 2012 год по доходам и расходам.**

Смета доходов и расходов СНТ, расходы на содержание и развитие, а также размеры членских взносов 2012 год утверждены общим собранием членов СНТ «Старт». Смета доходов и расходов на 2012 год, утвержденная общим собранием членов СНТ характеризовалась следующими плановыми показателями:

Запланированные на 2012 год доходы в сумме 7.503.668 рублей слагались:

- задолженность по целевым взносам – 153.468 рублей.
- членские взносы за 2012 год – 6.232.200 рублей,
- задолженность по членским взносам за 2010 год – 220.000 рублей.
- и 100 000 руб. за прошлые годы.
- задолженность по членским взносам за 2011 год – 678.000 рублей.

Итого по членским взносам – 7 320 200руб.

- вступительные взносы – 150.000 рублей,
- дополнительные поступления за счет оплаты въезда, пеня, использования трактора и других – 290.000 рублей.

Фактически доходы и поступления товарищества по 31 декабря 2012 года составили 7.786.994 рублей,

в том числе:

- задолженность по целевым взносам – 153.368 рублей. (т.е. погашена полностью).
- членские взносы за 2012 год – 6.398.566 рублей.
- задолженность по членским взносам за 2010 год – 124.100 рублей.
- задолженность по членским взносам за 2011 год – 581.125 рублей.

Итого 6 396 016 неуплачено на сумму 924 184 руб.

- членские взносы за 2013 год – 623.450 рублей;

Итого доходы по целевым и членским составили: 6.427.934 рублей.

- вступительные взносы по 60т.р. вновь принятых членов товарищества от продажи участков в 2012 году составили – 386.000 рублей.

- дополнительные поступления – 848.960 рублей, в том числе:
 - плата за въезд на территорию товарищества сторонних автомобилей – 199.060 рублей;
 - за вывоз мусора – 14.000 рублей (оплата магазина);
 - пени за несвоевременную оплату взносов – 142.600 рублей;
 - арендная плата – 9.000 рублей;
 - за подключение телефона – 138.000 рублей;
 - целевой взнос на оформление общественных земель в собственность товарищества – 120.000 рублей.
 - за использование трактора – 40.300 рублей;
 - за дополнительные пропуска – 20.000 рублей;
 - за покос – 19.500 рублей;
 - взнос на спортивную площадку – 96.000 рублей;
 - взнос на детскую площадку – 50.000 рублей;

VI. Законность и целесообразность расходов денежных средств Целевые расходы

Целевые расходы на реконструкцию электросетей.

Все первичные документы, подтверждающие произведенные расходы по целевым взносам, представлены на проверку во время проведения ревизии.

На сегодняшний день это проблемный вопрос. Вроде болевой вопрос для всех решен и мощности хватает, и жалобы прекратились, Но дело не завершено.

Всего на реконструкцию электросетей запланировано 24.731.765 рублей при первичном составе 315 членов товарищества, на 1 мая 2013 года стало 465 членов, подавших заявления на увеличение мощности электроэнергии стоимостью 9950 рублей за 1 КИЛОВАТ из 546 членов СНТ «Старт», на 31 декабря 2012 года поступило -22.720.891 рублей Израсходовано 22.748.345,39 рублей. Деньги потрачены, а реконструкция еще не закончена.

Завершена полностью вторая территория и 55% первой. Не сделаны подводки к домам.

В чем причина?

Во первых: ООО «СтройЭнерго» ведет работы с нарушением сроков как по объективным так и субъективным причинам.

Во вторых: В конце 2012 года возникла проблема с денежными средствами для оплаты работ. Почему? Мы взяли 2.461 киловатт, а выкуплено 2.286, не

выкуплено 178 при стоимости, как я уже говорил, 9950 рублей за 1 КИЛОВАТ. Это получается не поступило порядка 1 780 000р.

Вместе с тем, те кто не покупал киловатты, а по закону имеют право на 1 Квт , для них были приобретены и установлены на столбы автоматы для мощности в 1 киловатт. Это дополнительные расходы.

Сейчас для завершения работ членам товарищества первой территории требуются дополнительные деньги. А подключение одного дома обходится в 24.400 рублей.

Однако у нас остаются 81 член товарищества, которые будут получать только 1 Квт . Как они будут решать проблему в дальнейшем я не берусь сказать. Потому что это очень мало для хозяйственных нужд. А автоматы ограничения будут установлены.

Исходя из вышесказанного: что бы закончить реконструкцию, в кратчайшие сроки требуются дополнительные взносы от тех, кто купил мощности на реконструкцию в 2013 году по 2000.00 рублей. С последующей компенсацией при продаже не выкупленных мощностей.

С июня 2011 года для вновь вступающих в реконструкцию принято решение – оплата за киловатт с коэффициентом 2.

Расходы за счет членских взносов

Расходы денежных средств за счет членских взносов на 2012 год запланированы в сумме 6.910.200 рублей, на самом деле сумма с дополнительными поступлениями составляет 7 956т.руб., фактические же расходы денежных средств за счет членских взносов за отчетный период на 31 декабря 2012 года составили 7.326.427 рублей. Перерасход составил 416 тыс. руб.

Анализ расходов за счет членских взносов по основным направлениям

Расходы на содержание электросетей товарищества запланированы на 2012 год в размере 160.000 рублей, фактически израсходовано, на эти цели за отчетный период **119.410** рублей, в том числе:

- расходы по приобретению расходных материалов для ремонта электросетей – 36.410 рублей;
- оплата работ ООО «Кубинка Энергосервис» по поддержанию электрохозяйства в рабочем состоянии – 23.000 рублей;
- за ведение учета электроэнергии 60.000 рублей.