

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности и исполнения сметы доходов и расходов СНТ «Старт» в период с 1 июля 2010года по 31 декабря 2011 года

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 на 2010-2011г.г. в проверяемом периоде было направлено на завершение газификации товарищества и реконструкцию электросетей, создание системы учета электроэнергии, восстановление дороги 2-й территории, корректировка генерального плана земель общего пользования. Результаты этой работы вы все видите и ощущаете на себе. Закончились перебои в электроснабжении и везде подается нужное напряжение. Многие пользуются газоснабжением. Отсыпаны асфальтовой крошкой центральные дороги первой и второй территорий. Приобретен трактор-своевременно очищаются дороги СНТ.

Следует отметить, что все намеченные мероприятия практически выполнены.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНОЙ 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 01октября 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 2011 года составил 244.380 рублей 76 копейки, на газовом счете (счет на реконструкцию электросетей) 971.288рублей 21 копейка. Общая сумма на счетах СНТ «Старт» 1.215.668 рубля 97 копейки что подтверждено выписками банка СНТ «Старт»

II. Делопроизводство товарищества

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 2011г. общее собрание. Протоколы собраний и заседаний правления оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Работа с жалобами и заявлениями членов товарищества налажена.

Заканчивается работа по сбору адресов электронной почты членов товарищества для информирования через сайт СНТ «Старт»

Бухгалтерский учет в СНТ «Старт» ведется с использованием специализированной бухгалтерской программе 1С версия 7.7, и соответствует требованиям Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-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.

В регистрах бухгалтерского учета СНТ «Старт» в 2010 и^{*}2011 годах 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.

В регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности отражена документально подтвержденная информация о построенных и приобретенных объектах основных средств. На основании регистров бухгалтерского учета общая стоимость объектов основных средств на 31 декабря 2011 года составила 2.522.568 рублей, а остаточная стоимость объектов основных средств (за минусом амортизации-527.035,97) составила 2.495.532 рубля 03 копейки.

Наряду с объектами основных средств на балансе СНТ «Старт» числятся объекты незаконченного строительства:

- газопровод, общей стоимостью **28.204.226 рублей 60 копеек**;
- реконструкция электросетей **17.321.445 рублей 30 копеек**.

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.

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 2011 году улучшился. Положительным результатом является то, что членские взносы оплачиваются через банк по квитанциям.

Если за 2009 год. Задолженность была 170т.р., то за 2010 год составила 700т.р. что составляло 15% от суммы 4654т.руб. членских взносов в 2010г.

По состоянию на 31 декабря 2011 года по плану должны были оплатить 5.981.950т.р., оплачено 5.303.143 р. ,

Вместе с тем на 1 марта 2012 ряд членов оплатили до конца года на сумму 152.225 рублей. Таким образом взносов за 2011 год оплачено в сумме 5.455.368 рублей, задолженность от годового плана с суммы 6.069 тыс.руб. составляет 526.582 р., или 37% от суммы взносов 2011г.

Это говорит о том, что несмотря на принимаемые меры по улучшению ситуации, в частности - неплательщикам по членским и целевым взносам направлено более 300 писем-уведомлений, работа правления и старших улиц недостаточно эффективна.

Если брать на отчетный период на 31 декабря 2011, то по членским взносам задолженность имеют 183 члена товарищества. Из них 57 членов имеют задолженность за год и более.

Наиболее крупные неплательщики членских взносов:

- Жиряков Н.В.по участку 1-13-5 задолженность в сумме 33900-00
- Говоров С.П.по участку 1-20-7 задолженность в сумме 27300-00
- Чудаков Н.Н. по участку 2-2-18 задолженность в сумме 27300-00
- Назаренко Ю.В.по участку 2-4-25 задолженность в сумме 27300-00
- Сергеева А.М.по участку 2-4-1 задолженность в сумме 27300-00
- Жиряков А.Н.по участку 1-13-6 задолженность в сумме 15600-00
- Иванов А.В. по участку 1-6-7 задолженность в сумме 11700-00 ;

Положительным моментом является то, что в счет погашения задолженности по членским взносам за прошлые годы в 2011 году поступило в кассу СНТ «Старт» пения (на основании решения правления) за прошлые периоды 101.100 рублей, с учетом 2011 года сумма составила 270.245 рублей.(всего пени- 371.345). Проведена ревизия неосвоенных участков, сделаны соответствующие представления в Органы Россельхознадзора.

Проверка и анализ полноты и своевременности уплаты целевых взносов в отчетном периоде, показала, что уровень активности членов СНТ «Старт» по своевременности и полноте сдачи целевых взносов в 2011 году ухудшился. По целевым доходам (покупка трактора) в 2011 году по смете заложено 708.000 рублей - фактически членами СНТ «Старт» собрано на 31 декабря 2011 года 653.532 рублей. Задолженность по целевым взносам на 01 марта 2012 года составила 139.368 рублей, что составляет 54,4% от запланированной суммы. При условии, что за уборку снега за зиму мы платим 130т.р., плюс трактор будет осуществлять другие виды работ.

Трактор «Беларусь» приобретен 26 октября 2011 года с учетом доставки стоимость составила 796.500 рублей.

По целевым взносам ,на реконструкцию электросетей задолженность, за прошлые годы составляла на 01 января 2011 года -700 т.р. Правление нашло выход из создавшегося положения. Сдавшим целевой взнос за вынос счетчиков была зачтена сумма в 4000 тысячи рублей при оплате за дополнительные киловатты. Должникам эта сумма зачтена не была . На 31 декабря 2011 года, на реконструкцию электросетей, задолженности целевых взносов за прошлые годы нет.

Вступительные взносы в 2011 году составили 156.000 рублей, что выше запланированных на 6.000 рублей.

V. Исполнение сметы за период ревизии с 01 июля 2010 по 31 декабря 2011 года по доходам и расходам

Смета доходов и расходов СНТ, расходы на содержание и развитие, а также размеры членских взносов 2010 год утверждены общим собранием членов СНТ «Старт» 23 марта 2010 года.

Запланированные на 2010 год доходы в сумме 5.604.000 рублей слагались:

- задолженность по целевым взносам – 700.000 рублей.
- членские взносы за 2010 год – 4.524.000 рублей,
- задолженность по членским взносам – 130.000 рублей за прошлые годы,
- вступительные взносы – 150.000 рублей,
- дополнительные поступления – 100.000 рублей.

Фактически доходы и поступления товарищества за второе полугодие 2010 года составили 2.382.385 рублей, в том числе:

- погашение задолженности по целевым взносам – 0 рублей.
- членские взносы за 2010 год – 1.066.800 рублей, таким образом за весь год поступило: первое полугодие 2313927р.+ 1066800 =3380727 из 4654т.р. Итого недопоступило-1237273р. Или 28,2%;
- погашение задолженности по членским взносам – 22.050 рублей;
- членские взносы за 2011 год – 341.540 рублей;
- вступительные взносы вновь принятых в 2010 году – 36.000 рублей;
- дополнительные поступления – 589.345 рублей, в том числе:
 - плата за въезд на территорию товарищества сторонних автомобилей – 6.200 рублей;
 - за вывоз мусора – 8.400 рублей (оплата магазина);
 - пени за несвоевременную оплату взносов – 23.250 рублей;
 - за подключение телефона – 40.000 рублей;

- целевой взнос на оформление общественных земель в собственность товарищества – 248.800 рублей.

Смета доходов и расходов СНТ, расходы на содержание и развитие, а также размеры членских взносов 2011 год утверждены общим собранием членов СНТ «Старт». Смета доходов и расходов на 2011 год, утвержденная общим собранием членов СНТ характеризовалась следующими плановыми показателями:

Запланированные на 2011 год доходы в сумме 8.027.000 рублей слагались:

- целевые взносы за 2011 год – 708.000 рублей,
- задолженность по целевым взносам – 200.000 рублей.
- членские взносы за 2011 год – 6.069.000 рублей,
- задолженность по членским взносам – 700.000 рублей.
- вступительные взносы – 300.000 рублей,
- дополнительные поступления – 200.000 рублей.

Фактически доходы и поступления товарищества по 31 декабря 2011 года составили 8.153.260 рублей или 62%,

в том числе:

- целевые взносы за 2011 год – 653.532 рублей или 54%
- членские взносы за 2011 год – 5.303.143 рублей или 62% от плана
- погашение задолженности по членским взносам – 400.775 рублей (по состоянию на 31 декабря не собрали - 299.225 рублей из них 2010 год 223.398 рублей
- членские взносы за 2012 год – 566.525 рублей;

Итого доходы по целевым и членским составили: 7.079.975 рублей.

- вступительные взносы вновь принятых в 2011 году – 156.000 рублей (по состоянию на 31 декабря выше плана - 6.000 рублей);
- дополнительные поступления – 1.057.685 рублей, в том числе:

- плата за въезд на территорию товарищества сторонних автомобилей – 28.740 рублей;
- за вывоз мусора – 36.600 рублей (оплата магазина);
- пени за несвоевременную оплату взносов – 371.975 рублей;
- арендная плата – 58.450 рублей;
- за подключение телефона – 130.000 рублей;
- целевой взнос на оформление общественных земель в собственность товарищества – 486.330 рублей.

Смета по доходам на 2011 год (по состоянию на 31 декабря) выполнена на 8.153.260 рублей или на 62,4 %.

Запланированные на 2011 год расходы в общей сумме 8.027.000 рублей планировалось направить на:

- целевые расходы – 708.000 рублей,
- расходы за счет членских взносов – 6.769.000 рублей,
- расходы за счет вступительных взносов – 150.000 рублей,
- расходы за счет дополнительных поступлений – 200.000 рублей.

VI. Законность и целесообразность расходов денежных средств Целевые расходы

Целевые расходы денежных средств на покупку трактора на 2011 год запланированы в сумме 708.000 рублей. Трактор планировалось купить в августе 2011 года, но в связи с тем, что целевые взносы платили тяжело - Трактор «Беларусь» приобретен 26 октября 2011 года с учетом доставки стоимость составила 796.500 рублей.

Целевые расходы на реконструкцию электросетей.

Всего на реконструкцию электросетей запланировано 24.731.765 рублей при составе 438 членов подавших заявления на увеличение мощности электроэнергии со стоимостью 9950 рублей за 1 КИЛОВАТ из 580 членов СНТ «Старт», поступило от членов товарищества на 31 декабря -20.257.250 рублей -израсходовано 17.312.445,30 рублей. Работы еще не закончены – ООО «Стройэнерго» перечислен аванс на последний этап реконструкции в сумме 2.787.938,68 рубля. (остаток на расчетном счете «Газ»-971.288,21 рубля.)

За проверяемый период с 01 июля 2010 года по 31 августа 2011 года на реконструкцию электросетей поступило денежных средств 6.561.777 рублей израсходовано 15.320.665,98 рублей.

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

Расходы за счет членских взносов

Расходы денежных средств за счет членских взносов на 2011 год запланированы в сумме 6.769.000 рублей, фактические же расходы денежных средств за счет членских взносов за отчетный период по 31 декабря 2011 года составили 8.586.408 рублей. Превышение составило 1.817.408 рублей за счет дополнительных поступлений (въезд, целевой взнос на оформление прилегающих участков общественных земель в собственность членов СНТ, дополнительные пропуска, пени, аренда).

Анализ расходов за счет членских взносов по основным направлениям

Расходы на содержание и обслуживание газового хозяйства запланированы в размере 463.332 рублей, на эти цели за отчетный период израсходовано 441.829,96 рублей.

Расходы на содержание электросетей товарищества запланированы на 2011 год в размере 380.000 рублей, фактически израсходовано на эти цели за отчетный период **784.888** рублей, в том числе:

- расходы по приобретению расходных материалов для ремонта электросетей – 102.344 рублей;
- оплата работ ООО «Кубинка-60» по поддержанию электрохозяйства в рабочем состоянии – 616.544 рублей;
- оплата услуг ООО «Кубинка-60» по учету электроэнергии – 66.000 рублей.

Расходы на содержание инфраструктуры запланированы на 2011 год в размере 375.000 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 1.921.597 рублей, в том числе:

- оплата услуг по содержанию дорог, кюветов, выкос травы – 1.453.970 рублей;
- уборка территории и помещений – 229.000 рубля;
- приобретение расходных материалов - 164.065,64
- уборка снега – 44.207 рублей;
- содержание трактора - 6161,81

При этом было установлено, что за проверяемый период мы оплатили по 40 договорам 2823670 руб., на разные виды услуг. Эта сумма составляет 60,6% от членских взносов 2010г. На данные средства наше СНТ могло содержать 11 штатных работников собственной службы эксплуатации при годовом фонде оплаты труда по 15000 тысяч рублей с учетом налогов.

Кроме того, при проверке снова сталкиваемся с ежегодной проблемой - несвоевременным представлением бухгалтером подробных цифр по смете дохода и расхода. Ревизионная комиссия не проводит выездную проверку и не делает аудит, а проверяет порядок ведения и правильность расходов. Бухгалтер не представляет анализ сметы доходов и расходов членам правления. Правление подробно не заслушивает бухгалтера.

Коммунальные платежи запланированы в размере 899.400 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 1.575.646 рубля, в том числе:

- расходы на оплату электроэнергии в местах общественного пользования товарищества – 930.596 рубля, вместе с тем, учет расхода по счетчикам этих мест не наложен.
- расходы на вывоз мусора – 645.050 рублей.

Административно-хозяйственные расходы запланированы в размере 3.222.136 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 3.425.850,40 рубля, в том числе:

- расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала - 1.323.919 рублей;
- канцелярские расходы – 29.024,82 рублей;
- хозяйственные расходы – 193.673,16 рублей;
- расходы на содержание оргтехники – 116.758,93 рублей;
- содержание оргтехники – 15.620 рублей;
- услуги связи – 122.824,49 рублей;
- расходы на обслуживание банком – 62.630 рублей.
- оплата услуг охраны – 1.561.400 рублей.

Отмечаем, что выплата заработной платы административно-хозяйственному персоналу СНТ «Старт» производилась на основании решения общего собрания членов товарищества и утвержденного штатного расписания. Нарушений по учету фонда оплаты труда в 2011 году ревизионной комиссией не обнаружено.

Расходы банка снизились по сравнению с прошлым годом в 4 раза, вследствие оплаты взносов через банк по подготовленным бухгалтерией квитанциям и оплаты через терминал.

Налоговые платежи запланированы в размере 1.049.800 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 347.198,01 рублей, в том числе:

- взносы в пенсионный фонд и ФСС – 388.136,92 рублей;
- земельный налог – 110.752 рублей;
- экологический налог – 20.000 рублей;
- единый налог по УСНО – 14.197,65 рублей.

Ревизионная комиссия обращает внимание на то, что в связи с изменением налогового законодательства с 2011 года в части начисления пенсионного фонда увеличились отчисления от фонда оплаты труда. До 2011 года ставка взносов составляла 20%, а с 2011 года -34%.

В 2011 году СНТ «Старт» перешло на упрощенную систему налогообложения с дохода (6%), в следствии этого произошла экономия денежных средств по уплате налогов (не оплачивается налог на имущество и налог на прибыль). Эти средства были направлены на ремонт и содержание дорог СНТ «Старт».

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

VII. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность товарищества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила **2.787.938 рубль 68 копеек**. Эти денежные средства перечислены в виде аванса в следующие организации:

- ООО «Стройэнерго» 2.787.938 рубль 68 копеек.

Кредиторская задолженность товарищества по состоянию на 31 августа 2011 года составила **252.964 рублей** :

- ООО «ДачСервис» по договору 1/09 от 15.02 2009 года за ремонт помещения № 2 в размере 101.660,00 рублей. Проводится взаимозачет на сумму (4.000) арендной платы ежемесячно.

- ООО «ДачСервис» по договорам 5 от 25.01 2010 года за строительство санузла в помещении СНТ «СТАРТ» в размере 9.104 рублей. Проводится взаимозачет на сумму компенсации за электроэнергию ежемесячно.

- ООО «Кубинка-60» по договору 2/09 и 3/09 от 15.02 2009 года за ремонт помещения № 3 и коридора в размере 142.200,00 рублей. Проводится взаимозачет на сумму (2.336) арендной платы ежемесячно.

VIII. Выполнение предложений по актам предыдущих ревизий и проверок

Предложения, вынесенные в акте документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности товарищества, произведенной с мая 2009г. по 01 июля 2010года в основном выполнены.

IX. Судебная практика.

За отчетный период правление СНТ «СТАРТ» участвовало в 14 заседаниях судов различных инстанций.

- в Преснинском районном суде проведено - 9 слушаний.
- в Одинцовском городском суде -3 слушанья.
- в Московском городском суде-2 слушанья.

Трижды посещали управление судебных приставов по городу Москве.

Судебные приставы возбудили производство по взиманию долгов с Чурикова И.В. на сумму 86.150.00 рублей, по решению суда денежные средства поступили на счет товарищества.

Выводы

Ревизионная комиссия считает, что в основном правление СНТ «СТАРТ» задачи, поставленные на общем собрании членов товарищества, по обеспечению условий строительства и развития товарищества в 2010-2011 годах выполнена.

Рекомендации:

1. Оптимизировать расходы членских взносов и организовать работу завхоза по организации хозяйственных работ СНТ «Старт».
 2. Проработать вопрос по созданию собственной службы эксплуатации.
 3. Правлению разобраться с членами товарищества имеющими задолженности более года, в том числе по целевым взносам, составить списки и организовать работу по ее ликвидации.
Доложить о ходе работы на очередном собрании членов товарищества.
 4. Продолжить практику взимания пени с лиц нарушивших сроки оплаты , а так же отстаивания интересов товарищества в судах.
 5. Решительно и последовательно вести работу с должниками, представлять злостных неплательщиков и лиц нарушающих устав к исключению из членов СНТ на собрании уполномоченных.Продолжить работу по принуждению к освоению участков через органы Россельхознадзора.
 6. Наметить пути по повышению эффективности использования членских взносов. По сбору членских взносов иметь общие списки их уплаты представлять ежеквартально всем членам правления, ревизионной комиссии старшим улиц, используя для этого электронную почту членов товарищества, а для этого иметь адреса электронной почты членов товарищества. Тщательно рассматривать данный вопрос каждое полугодие на правлении.

Председатель ревизионной комиссии
Члены комиссии:

02 марта 2012 года

Силюянов В.Я.
Дроздов Ю.В.
Яблонский И.А.

