

КОПИЯ

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности и исполнения сметы доходов и расходов СНТ «Старт» за 2016 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, 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.

Денежные средства принимаются от членов товарищества через кассу товарищества, а также через терминал на основании договора Договору № 16/02/24-02 от 24.02.2016 года с ООО «Мир» и через расчетный счет.

Остаток денежных средств на расчетном счете в филиале № 8158 ОАО СБЕРБАНКА РОССИИ на 31 декабря 2016 года составил 844. 012 рублей 75 копеек, на газовом счете (счет на реконструкцию электросетей) 654.131 рубль 20 копеек. Общая сумма на счетах СНТ «Старт» 1.498.143 рубля 95 копеек, что подтверждено выписками банка СНТ «Старт».

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 3 заседания членов правления, которые подтверждены оформленными протоколами.

В октябре 2014 года проведено общее собрание. Протоколы собраний и заседаний правления оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Работа с жалобами и заявлениями членов товарищества налажена.

Бухгалтерский учет в СНТ «Старт» ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 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.

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

Нарушений не выявила.

В регистрах бухгалтерского учета СНТ «Старт» за 2016 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 требованиями 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.

На основании регистров бухгалтерского учета общая стоимость объектов основных средств на 31 декабря 2016 года составляет 59.386.817 рублей 99 копеек, а остаточная стоимость объектов основных средств (за минусом амортизации-12.260.754.71) составила 47.126.063 рубля 28 копеек.

Все объекты строительства основных средств СНТ «Старт» на 31 Декабря 2016 года введены в эксплуатацию:

1. Асфальтирование дорог на сумму 196.100 рублей 00 копеек
2. Газификация правления 65.721 рубль 10 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" установлено, что все члены товарищества приняты в состав СНТ в соответствии с решением общего собрания членов, что оформлено протоколами. *Числится 611 участков и 602 члена, 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 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 2016 году улучшился.

По оплате членских взносов: по состоянию на 31 декабря 2016 года по плану должны были оплатить 9.282.000 рублей, оплачено 8.432.762 рублей.

Не оплачено за 2016 год 849.238 рублей.

Задолженность за прошлые годы по членским взносам (без учета пени) по 2015 год составляет 878.700 тыс.рублей.

По задолженности: В сравнении можно сказать, что за 2014 год составила 715 тыс.рублей, за 2015 год -897 тыс.рублей.

Наиболее крупные неплательщики членских взносов:

1. Сватковская Ольга Витальевна 1-15-9-13 (5),
2. Сергеев Алексей Михайлович 2-4-1
3. Ильина Анастасия Сергеевна 1-16-11,12,4

4. Тумашева Елена Владимировна 1-16-5,6

Правление продолжило активную работу с должниками и ликвидации ими по членским и целевым взносам. В 2014 году заключен договор с юридической фирмой, которая через суд принуждает неплательщиков к ликвидации долгов. В 2016 году подано 9 судебных исков и 2 в 2017 году:

1. Сватковская Ольга Витальевна 1-15-9-13 (5),
2. Сергеев Алексей Михайлович 2-4-1
3. Ильина Анастасия Сергеевна 1-16-11,12,4

В 2016 году оплачено задолженности за прошлые годы по членским взносам в сумме 300.005 рублей(в том числе: по исполнительным листам 142.265 рублей).

Задолженность на 01.01.2017 года по членским взносам составляет- 1.927.938 тысяч рублей.

V. **Исполнение сметы за период ревизии за 2016 год по доходам и расходам.**

Смета доходов и расходов СНТ, расходы на содержание и развитие, а также размеры членских взносов 2016 год утверждены общим собранием членов СНТ «Старт». Смета доходов и расходов на 2016 год, утвержденная общим собранием членов СНТ характеризовалась следующими плановыми показателями:

Запланированные на 2016 год доходы в сумме **14.017.000** рублей сложились:

- целевые взносы земельный налог – 1.963.500 рублей,
- целевые взносы система электронного учета – 1.606.500 рублей,
- целевые взносы независимая оценка земель ОП – 595.000 рублей,
- Итого по целевым взносам – 4.165. 000 рублей.**

- членские взносы 2016 год – 9.282.000 рублей,

Итого по членским взносам – 9. 282. 000 рублей.

- вступительные взносы – 150.000 рублей,

- **дополнительные поступления** - оплата въезда, пени, использования трактора и других – 420.000 рублей.

Фактически доходы и поступления товарищества на 31 декабря 2016 года составили **12.209.882** рубля,

в том числе:

ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ:

- целевые взносы земельный налог – 1.300.000 рублей,
- целевые взносы система электронного учета – 954.700 рублей,
- целевые взносы независимая оценка земель ОП – 385.000 рублей,

Итого целевые взносы : 2.639.700 рублей.

Задолженность по целевым за 2016 год составляет – 1.525.300 рублей.

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ:

- членские взносы за 2016 год –8.432.762 рубля.
- задолженность по членским взносам за прошлые годы– 300.005 рублей.

Итого членские взносы 8.732.767 рублей.

Задолженность по членским взносам за 2016 год составляет-1.927.938 рублей.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ: по 60.000 рублей, вновь принятых членов товарищества от продажи участков в 2016 году составили – 330.000 рублей.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ: 507.420 рублей, в том числе:

- плата за въезд на территорию товарищества сторонних автомобилей – 152.867 рублей;
- за вывоз мусора – 11.250 рублей (оплата магазина);
- пени за несвоевременную оплату взносов – 43.800 рублей;
- арендная плата – 140.503 рублей;
- за подключение телефона – 20.000 рублей;
- за использование трактора – 48.000 рублей;
- прирезка земли – 91.000 рублей.

VI. Законность и целесообразность расходов денежных средств

ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ

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

Целевой взнос земельный налог- планировалось собрать 1.963.500 рублей собрано 1.300.000 рублей оплачено земельного налога за 2016 год 510.000 рублей.

Целевой взнос система электронного учета электроэнергии- планировалось собрать 1.606.500 рублей собрано 954.700 рублей оплачен авансовый платеж 390.000 рублей ООО «СтройАльянс»

Целевой взнос независимая оценка земель общего пользования- планировалось собрать 595.000 рублей собрано 395.000 рублей оплачено 402.500 рублей ООО «Глобус»

Целевой взнос 2015 года завершение газификации здания правления – израсходовано в 2016 году 65.721 рубль.

Расходы денежных средств за счет целевых взносов на 2016 год запланированы в сумме 4.165.000 рублей, поступило 2.639.700 рублей. Фактические же расходы денежных средств за счет целевых взносов за отчетный период на 31 декабря 2016 года составили 1.361.221 рублей.

Расходы за счет членских взносов

Расходы денежных средств за счет членских взносов на 2016 год запланированы в сумме 9.282.000 рублей, с учетом задолженности за прошлые года в сумме 300.005 рублей, поступило 8.732.767 рублей. Фактические же расходы денежных средств за счет членских взносов за отчетный период на 31 декабря 2016 года составили 9.913.121 рубль.

Анализ расходов за счет членских взносов по основным направлениям

Расходы на содержание электросетей товарищества

На 2016 год запланированы расходы по приобретению расходных материалов для ремонта электросетей – в размере 150.000 рублей, фактически израсходовано на эти цели за отчетный период **184.371** рубль. (перерасход-замена ламп на столбах на энергосберегающие)

Расходы на содержание инфраструктуры запланированы на 2016 год в размере 835.000 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 828.761 рубль, в том числе:

- оплата услуг по содержанию дорог, кюветов, выкос травы – 196.100 рублей;
- уборка территории и помещений – 297.000 рублей
- содержание и обслуживание шлагбаумов – 16.100 рублей
- приобретение расходных материалов - 134.765 рублей
- содержание трактора – 92.396 рублей
- содержание тревожной кнопки – 92.400 рублей

Коммунальные платежи на 2016 год запланированы в размере 2.600.000 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 3.050.152 рубля, в том числе:

- расходы на вывоз мусора – 1.134.980 рублей
- расходы по электроэнергии составили - 1.915.172 рубля

Перерасход по этой статье составил 450.152 рубля – стало больше членов товарищества проживать летом и зимой.

Административно-хозяйственные расходы на 2016 год запланированы в размере 5.024.800 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 5.163.099 рубля, в том числе:

- расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала - 2.689.453 рубля;
- оплата услуг охраны – 1.920.000 рублей
- канцелярские расходы – 76.398 рублей;
- хозяйственные расходы – 186.685 рублей;
- расходы на содержание оргтехники – 116.055 рублей;
- Приобретение противопожарного имущества – 10.000 рублей;
- услуги связи – 86.946 рублей;
- расходы на обслуживание банком – 77.561 рубль.

Налоговые платежи запланированы на 2016 год в размере 672.200 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 686.737 рублей, в том числе:

- взносы в пенсионный фонд и ФСС – 591.993 рубля;
- транспортный налог – 4.561 рубль;
- единый налог по УСНО – 60.183 рубля.
- экологический налог – 30.000 рубля.

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

Расходы по дополнительным поступлениям

запланированы на 2016 год в размере 420.000 рублей, фактически же израсходовано на эти цели за отчетный период 342.724 рубля, в том числе:

- обслуживание спортивной площадки – 5.000 рублей
- судебные издержки – 167.233 рубля
- содержание автомобиля – 113.419 рублей
- оплата за газ (правление) – 30.491 рубль

Расходы на содержание и обслуживание газового хозяйства запланированы на 2016 год в размере 760.000 рублей, собрано целевых взносов на обслуживание газопровода - 501.700 на эти цели за отчетный период израсходовано 569.994 рублей.

Расходы составили:

- обслуживание газопровода Филиал ГУП МО "Мособлгаз" "Одинцово-межрайгаз"- 553.244 рубля
- страхование опасного объекта – 16.750 рублей.

В 2011 году собранием уполномоченных было принято решение для вновь вступающих членов в фонд «Старт-Газ» ввести корректирующий коэффициент 2, таким образом, сумма вступительного взноса составляет – 212.604 рубля

По бухгалтерскому учету.

Необходимо отметить, что бухгалтерский учет в товариществе налажен хорошо. С 2016 года бухучет ведется специализированной программе 1С 8.2 для некоммерческих организаций, в соответствии с планом счетов.

VII. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность товарищества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 146.404 рублей. Эти денежные средства перечислены в виде аванса в следующие организации:

ООО "ЦентралКонсалт Прогрупп" - 35000.00 рублей аванс за юридические услуги.

Филиал ГУП МО "Мособлгаз" "Одинцово-межрайгаз" – 88.454 тыс.рублей за техническое обслуживание газопровода.

ЗАО "Транспортные цифровые сети" – 2.950 рублей аванс за услуги связи.

ООО "ЭКО-КУПОЛ" – 20000.00 рублей аванс за вывоз мусора.

ООО ЧОП "Ваша безопасность" – 7.700 рублей за обслуживание охранной сигнализации.

Кредиторская задолженность товарищества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 54.605 рубля :

Работа бухгалтерии по ежемесячным платежам построена так : до 25 числа текущего месяца осуществляются все оплаты : электроэнергия, мусор, налоги, охрана, абонентские платы за обслуживание газа и телефонов. Поэтому кредиторская задолженность отсутствует.

XIII. Судебная практика.

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

IX. Выполнение предложений по актам предыдущих ревизий и проверок

Предложения, вынесенные в акте документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности товарищества, произведенной за период 2016 год выполнены.

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 2016 году выполнила.

Рекомендации:

1. Уделять больше внимания глобальным проблемам: таким как отведение ливневых вод.
2. Ревизионная комиссия рекомендует: объявить целевой взнос (предварительно сделав соответствующие расчеты)
3. Вести работу с местными органами власти с целью получения свидетельства права собственности на общественные земли.
4. Больше давать информации на сайт СНТ «Старт».
5. Продумать вопрос ведения сайта профессиональным специалистом.

6. Продолжить практику взимания пени с лиц ,нарушивших сроки оплаты, а так же отстаивания интересов товарищества в судах.
7. 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.

Председатель ревизионной комиссии

Силуянов В.Я.

Члены комиссии:

Дроздов Ю.В.

Яблонский И.А.

30 Октября 2017 года

