

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии СНТ «НОСТ Природа»

МО, Дмитровский р-н, с.Орудьево

23 июля 2021 г.

Ревизионная комиссия СНТ «НОСТ Природа», избранная общим собранием СНТ «НОСТ Природа», протокол № 2 от 26.12.2020 года

председателя комиссии

Джорбенадзе М.В. – садовод территориального товарищества «МАГНИТ», СНТ «НОСТ Природа»

и члена комиссии

Маевской Е.Н. - садовод СНТ «НОСТ Природа»

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «НОСТ Природа» за период с 01 января 2020года по 31 декабря 2020 года.

Целью проведения ревизионной проверки являлось определение:

- законности деятельности СНТ «НОСТ Природа»;
- правильности исполнения приходно-расходной сметы основной и территориальной;
- обоснованности образования денежных средств и материальных ценностей;
- использования денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению;
- соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- полноты, своевременности и правильности расчетов налоговых отчислений и платежей в бюджет;
- достоверности бухгалтерской отчетности и иной документации;
- факта устранения замечаний Ревизионной комиссии в соответствии с заключением от 16 июля 2021г.

С 01 по 22 июля 2021 г. Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств;
2. бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
4. кассовых операций;
5. расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда штатных сотрудников;
6. отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
7. учета товарно-материальных ценностей;

8. исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг).

Для проверки комиссии были предоставлены финансово-хозяйственные документы Объединения:

- приходно-расходная смета,
- отчет по смете,
- регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2020 г.) из программы 1С.
- банковские документы (выписки по расчетному счету, платежные поручения),
- кассовые документы (кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера)
- авансовые отчеты,
- расчетные ведомости по начислению заработной платы и расчеты страховых взносов,
- договора с поставщиками и подрядчиками, счета на оплату, акты выполненных работ, товарные накладные,
- договора на оказание услуг НОСТ Природа сторонним организациям, заявки на выполнение индивидуальных частных работ, акты выполненных работ,
- штатное расписание на 2020 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2020г. трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности.

В результате проведенной ревизии установлено:

Бухгалтерский учет и налоговая отчетность

- Документация бухгалтерии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (Главная книга, платежные документы банка, начисление заработной платы и пр.).
- Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
- Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
- Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.
- Обмен документами с налоговой инспекцией и пенсионным фондом осуществляется по системе электронного документооборота.

- Отчетность Объединения перед налоговой инспекцией предоставляется в срок.
- Расходы по статье «Заработная плата» ведутся по трудовым договорам (по срочным и/или по основным) согласно условиям этих договоров.
- Оплата ПАО «Мосэнергосбыт» происходит с задержкой, что ведет к начислению и уплате пени.
- Перечисление налогов в фонды происходит с опозданием, что приводит к начислению и уплате штрафов и пени.
- Сформирована и утверждена Приказом № 15 от 29.12.2019г. Учетная политика организации на 2020г.
- Имеются в наличии хозяйственные договоры, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные.

• Касса

- Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств соответствует установленным требованиям.
- Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме 6 240 000.00 руб.
- Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму – 263 804.91 руб.
- Авансовые отчеты не Утверждены Председателем.
- Выдача подотчетному лицу авансов на хозяйственные и прочие расходы производилась без заявления.
- Задолженность за подотчетными лицами и необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

Проверка формирования доходной части, источники, структура полнота поступления средств

Плановая приходная часть сметы Товарищества согласно приходно-расходной смете на период с 1 января по 31 декабря 2020 года, утвержденной общим собранием СНТ «НОСТ Природа» Протокол № 2 от 14 декабря 2019 года сформирована за счет членских и целевых взносов садоводов и СНТ, садоводы которых являются собственниками имущества НОСТ Природа, поступлений по Договорам оказания услуг, погашения садоводами долгов предыдущих лет и составляет **17 438 000,00руб.**

Полученные в качестве возместительных взносов и поступления за оказание услуг по заявкам садоводов, потрачены на оплаты труда рабочим и

выполнение работ в товариществах и у садоводов. Данные поступления не учитывались в доходной части сметы 2020 г.

Смета на 2020 год, была составлена с дефицитом бюджета в **91 284, 58 руб.**

Плановый приход от взносов на работы в территориальных товариществах в размере **4 838 400 руб.**, формировался из расчета 2 800 рублей с участка, всего в СНТ НОСТ Природа 1728 участков.

На 01.01.2020 г. **остаток** денежных средств по кассе составил – **66 742.48 руб.**, на расчетном счете – **99 810,42 руб.**

Итого – **166 552.90 руб.**

За 2020 год **поступило** в кассу и на расчетный счет – **37 235 670,66 руб.**, в том числе:

- членские и целевые взносы за 2020 г.-**6 904 624, 25 руб.**;
- авансовые платежи членских и целевых взносов за 2021 г.- **7 103 567,80 руб.**
- долги прошлых лет – **479 734, 26 руб.**;
- территориальные взносы за 2020 г. –**2 359 495,22 руб.**;
- авансовые платежи территориальных взносов за 2021г.-**2 422 838,77 руб.**
- возместительные взносы – **518 410.00 руб.**;
- поступление за оказание услуг по заявкам садоводов–**295 082,90 руб.**;
- поступления по Договорам оказания услуг сторонним организациям–**584 072,66 руб.**;
- поступления за использованную электроэнергию–**15 796 770, 68 руб.**
- прочее поступления (сельский тариф, пени, исполнительный лист по ТАСС-2 и т.д.) – **771 074,12 руб.**

Общая сумма оборотных средств составила- 37 402 223,56 руб.

Справочно: задолженность садоводов и контрагентов перед СНТ «НОСТ Природа» по состоянию на 01.01.2021г. составила– 14 247 300,16 руб.:

- по членским и целевым взносам за 2020 год – 2 555 920,90 руб.;
- по членским и целевым взносам за предшествующие года – 2 932 419,59 руб.;
- 3. по территориальным взносам – за 2020г. -948 343,04 руб.;
- 4. по территориальным взносам – за 2019г- 534 724,00 руб.
- 5. по членским взносам за 1-ю половину 2021 г. – 2 295 723,99 руб.
- 6. по территориальным взносам 1-ю половину 2021 –541 138,73 руб.

7. по Договорам оказания услуг сторонним организациям – 39 506,23 руб.;

8. по электроэнергии – 4 399 523,68 руб.

Расход финансовых средств

Денежные средства в 2020 году расходовались следующим образом.

- Перечисление денежных средств в «Мосэнергосбыт», полученных за электроэнергию от садоводов – **18 083 881,46** руб.
- Выполнение работ в соответствии с расходной частью сметы.

П. сметы	Статьи расходов	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение,	% выполнения работ	Примечание
				руб.		
1	2	3	4	5	6	7
1.1.	Штатное расписание ИТР и администрация	4 257 420,69	3 969 664,50	287756 ,19	93,24%	
1.2.	Штатное расписание электрики и р/рабочих	3 561 643,45	3 610 097,93	-48 454,48	101,36%	Премияльный фонд заложен в штатном расписании ИТР(пр.№ 1.1)
1.3.	Оплата охраны	300 000,00	300 000,00	0,00	100%	
1.4.	Оплата юриста, банка	420 000,00	230 365,25	189 634,75	54,85%	
2.	Административно-хозяйственные расходы	383 850,00	364 994,13	18855,87	95 %	
3.	Электроснабжение общего пользования	755 258,67	464 870,18	290 388,49	61,55%	
4.	Содержание электросетей	290 650,00	170 317,03	120332,97	58,60%	
4.1.	Реконструкция электросетей	328440 ,00	0,00	328440,00	0%	
5.	Содержание системы водоснабжения	150 130,00	200748,39	-50618,39	133,72%	Проведены доп. работы по перекладке линий в связи с отключением неплательщиков в ТСН «ТАСС», СНТ ЧМЗ.
5.1.	Реконструкция водопроводной системы	87500,00	40260,00	47240,00	46,01%	
6.	Содержание	215000,00	155	59126,82	72,50%	

	магистральных дорог .		873,18			
6.1.	Реконструкция магистральных дорог	924000,00	815 386,29	108613,71	88,25%	
7.	Содержание дренажных канав	110 000,00	0,00	110000,00	0%	
7.1.	Реконструкция дренажной системы	202400,00	0,00	202400,00	0%	
8	Уборка и вывоз мусора	4 947 892,04	3 468 219,20	1 479 672,84	70,09%	
9.1.	Устройство площадок под бункера	26 900,0 0	597,50	26 302,50	2,2%	
10.	Содержание постов охраны	0,00	0,00	0,00	0%	
11.	Ремонт и содержание шлагбаумов	77 000,00	0,00	77000,00	0%	
11.1	Устройство системы видеонаблюдения	325 500,00	142 325,10	183 174,90	43,73%	
12.	Удаление аварийных деревьев	165 700,00	174 705,91	-9005,91	105,44%	Перерасход за счет переработки удаленных деревьев.
13.	Оплата штрафов и пени	0,00	0,00	0,00	0,0 %	
	Итого	17 529 284,85	14 108 424,59	3 420860,26	80,48%	

- Расходы внутри товариществ.

№ №	Статьи расходов	План	Факт	Отклонение	% выполнения работ	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1	ФОТ руководителей секторов	4 838 400,00	1 923013,00			Работы выполнялись в соответствии с заявками руководителей секторов на основании принятых решений на территориальных собраниях.
2	ФОТ электриков и разнорабочих		459 566,42			
3	Работы по благоустройству (опилка деревьев и вывоз веток, расчистка дорог от снега, чистка канав и пр.)		237 000,28			
4	Установка и подключение		0,00			

	видеонаблюдени я					
5	Оплата электроэнергии		320 471,48			
6	Выравнивание дорог		231 150,00			
7	Устройство освещения		67 937,70			
8	Устройство покрытия дорог		1552512,85			
	Итого	4 838 400,0 0	4791651,7 3	46782,27	99%	

- Уплачены авансы поставщикам и за земельный налог- **79 981,82** руб.
- Всего расход за 2020 год составил 37 063 939,60 руб.**
- Остаток материалов и основных средств (насос) на складе на общую сумму – **192 118,53**руб.
 - Остаток денежных средств на 31.12.2020г. по кассе – **35 336,79** руб., на расчетном счете – **110 828,64** руб., всего – **146 165,43** руб.

На 01.01.2021 года задолженность СНТ «НОСТ Природа» перед поставщиками, подрядчиками, составила **1 769 094,00** руб., что на 5% меньше по сравнению с предыдущим 2019 годом:

- ПАО «Мосэнергосбыт» - **1 722 394,00**руб., из них 1 251 394,00 руб. – счет за декабрь;
- ИП Клишин И.М. – **43 300,00** руб. (услуги декабря)
- прочие поставщики и подрядчики – **3 400,00** руб.

Задолженность перед ПФР, ФСС и ИФНС отсутствует.

Рекомендовано:

- Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка.
- Следить за правильностью и своевременностью оформления авансовых отчетов. Уменьшить выдачу наличных средств подотчетным лицам за счет увеличения количества договоров за безналичный расчет.
- Обеспечить своевременные начисление и выплаты авансовых и зарплатных платежей, дважды в месяц.
- Заключит договор с обслуживающим банком на зарплатный проект и оформить всем сотрудникам зарплатные карты.

- Заключение с обслуживающим банком договор на инкассацию денежных средств по мере необходимости,
- Рассмотреть возможность заключения договора на вневедомственную охрану и установление сигнализации в кассовом помещении,
- Заключение договор о материальной ответственности со всеми материально ответственными лицами.
- Продолжить работу по разработке методике ведения учета территориальных затрат в каждом «товариществе».
- Планировать размер взноса, учитывая материальные возможности большинства садоводов.
- При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 3-х лет.
- При составлении плана сметы на следующий год не планировать в приходной части суммы просроченных задолженностей по взносам и электроэнергии.
- Предложения 2020 года по инвентаризации владельцев участков и обновлении информации об изменениях информации о владельцах для реестра приняты в работу.
- Обязать при продаже садового участка или вступлении в права наследства производить сверку расчетов платежей с бухгалтерией ЦП или принести согласие будущего владельца о возмещении задолженности .
- При систематическом нарушении сроков внесения платежей без существенных объективных причин, таких как серьезная продолжительная болезнь или смерть владельца, Правлению принять меры по взысканию задолженности в принудительном порядке.
- Своевременно размещать актуальную информацию на сайте Товарищества о деятельности Правления, ревизионной комиссии, изменения тарифов, включения воды и пр.

Заключение

- Сохранность денежных средств и материальных ценностей обеспечивается.
- Грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «НОСТ Природа» за 2020 год не выявлено.
- Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.

- Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность СНТ — удовлетворительной.
- Рекомендовано общему собранию утвердить отчет Правления за 2020 год.

Заключение Ревизионной комиссии составлено в двух экземплярах имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении СНТ «НОСТ Природа», второй у председателя Ревизионной комиссии.

ПОДПИСИ:



Джорбенадзе М.В.

Маевская Е.Н.