

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии
СНТ «НОСТ Природа»

МО, Дмитровский р-н, с.Орудьево, «НОСТ Природа»

15 июня 2019 г.

Ревизионная комиссия СНТ «НОСТ Природа», избранная общим собранием СНТ «НОСТ Природа», в составе:

председателя комиссии

Никитина В.Б. – председатель СТ «Нефтяник»,

членов комиссии

Сидориной Т.А. - секретарь СТ «НИИТ Автопром», экономист и

Дежиной Н.Г. - председатель СНТ «Темп - 1»

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «НОСТ Природа» за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Целью проведения ревизионной проверки являлось определение:

- законности деятельности СНТ «НОСТ Природа»;
- правильности исполнения приходно-расходной сметы;
- 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;
- установление достоверности бухгалтерской отчетности и иной документации.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий с 01.06.2019 г. по 25.06.2019 г. комиссией использовались в сочетании методы сплошной и выборочной проверки.

Для проверки комиссии были **предоставлены финансово-хозяйственные документы** Объединения:

- приходно-расходная смета,
- отчет по смете,
- аудиторское заключение,
- перечень затрат,
- 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,

- первичные документы поставщиков и подрядчиков (счета на оплату, акты выполненных работ, товарные накладные).

Комиссией выявлено:

1. Документация бухгалтерии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (Главная книга, платежные документы банка, начисление заработной платы и пр.).
2. Обоснованность и целесообразность основных затрат на услуги по договорам, комплектующим, расходным материалам и оборудования и т.п. подтверждены решениями Общих Собрания и заседаний Совета Председателей.
3. Обмен документами с налоговой инспекцией и пенсионным фондом осуществляется по системе электронного документооборота.
4. Отчетность Объединения перед налоговой инспекцией предоставляется в срок.
5. Расходы по статье «Заработная плата» ведутся по трудовым договорам (по срочным и/или по основным) согласно условиям этих договоров.
6. Оплата ПАО «Мосэнергосбыт» происходит с задержкой, особенно в зимне-весенний период, что ведет к начислению и уплате пени.
7. Перечисление налогов в фонды происходит с опозданием, что приводит к начислению и уплате штрафов и пени.
8. При составлении сметы на 2018 год средства за выполнение подрядных работ в товариществах и у садоводов объединения не вносились в планируемые поступления.
9. Запланированные и фактические приходы сметы:
 - 9.1 Согласно сметы в 2018 году запланирован приход в размере **17 288 000,00** руб., из них:
 - членские и целевые взносы за 2018г. **16 308 000,00** руб., получено – **14 403 902,6** руб., что составляет **88%** от плановых в т.ч.;
 - авансом в 2017 году – **6 373 522,00** руб.,
 - в 2018 году – **8 030 380,60** руб.,
 - поступления по Договорам оказания услуг сторонним организациям, запланировано **980 000** руб. (по договорам на обслуживание СНТ, магазины и пр.), поступило **859 582,77** руб., в т.ч.
 - **642 544,07** руб., запланированных в смете, что составляет **66%**,
 - **217 038,7** руб. дополнительных (не запланированных) поступлений.

Таким образом, на работы, запланированные по смете, взносами и прочими платежами за 2018 год, получено **15 046 446,67 руб.**, что составляет **87%** от плановых цифр.

9.2. Дополнительно в 2018 г. поступили денежные средства по задолженностям предшествующих периодов – **1 189 872,00 руб.** Учитывая все поступления, на работы, запланированные по смете, получено **16 236 318,67 руб.**, что составляет **94%** от запланированных доходов.

9.3. Денежные средства полученные за выполненные подрядных работ в товариществах и у садоводов, за вычетом уплаченных налогов, предусмотренных Российским законодательством, потрачены на оплаты труда рабочим и выполнение коммерческих работ в товариществах.

Смета на 2018 год составлена с дефицитом в размере **1 052 294,31 руб.** (6%), с учетом возможных доходов по задолженностям прошлых периодов.

10. Задолженность садоводов и контрагентов перед СНТ «НОСТ Природа» по состоянию на 01.01.19г. составила **5 448 179,6 руб.:**

- по членским и целевым взносам за 2018 год – **1 931 550,40 руб.**
- по оплате за электроэнергию - **3 485 338,2 руб.**
- по Договорам оказания услуг сторонним организациям – **31 291,00 руб.**

11. На 01.01.2019 года задолженность СНТ «НОСТ Природа» перед поставщиками, подрядчиками и бюджетом, составила **1 114 319,64 руб.**, что на **71%** меньше по сравнению с предыдущим 2017 годом:

- ПАО «Мосэнергосбыт» - **949 479,64 руб.**,
 - ООО ЧОП «Альфа-Д» - **150 000,00 руб.**,
 - прочие поставщики и подрядчики – **14 840,00 руб.**
- Задолженность перед ПФР, ФСС и ИФНС отсутствует.

Задолженность перед ПАО «Мосэнергосбыт» в размере **2 537 858,56 руб.** «погашена» за счет взносов 2018 г. и частично за счет авансовых платежей 2019г.

12. Запланированные расходы по смете и фактически выполненные работ в 2018 году имеют отклонения:

П. сметы	Статьи расходов	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, руб.	% выполнения работ	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1.1.	Штатное расписание ИТР и администрация	3 782 744,83	3 774 414,16	8 330,67	100%	

1.2.	Штатное расписание электрики и р/рабочии	3 522 134,48	3 561 514,73	-39 380,25	101%	
1.3.	Оплата охраны	1 920 000,00	1 816 647,79	103 352,21	95%	Экономия за счет отказа от услуги "кнопка немедленного реагирования"
1.4.	Оплата юриста, банка	162 000,00	373 756,16	-211 756,16	231%	в т.ч. 300 000 руб. геодезические работы
2.	Административно-хозяйственные расходы	410 400,00	519 115,06	-108 715,06	126%	дополнительные расходы по программному обеспечению личных кабинетов, видеонаблюдения и шлагбаумов
3.	Электроэнергия общего пользования	668 770,00	654 947,85	13 822,15	98%	
4.	Содержание электросетей	354 775,00	228 242,03	126 532,97	64%	недовыполнены запланированные работы из-за недостатка сезонного финансирования
4.1.	Реконструкция электросетей	1 151 300,00	68 300,00	1 083 000,00	6%	работы не проводились в связи с отсутствием полного финансирования
5.	Содержание водопроводных сетей	303 250,00	22 210,60	281 039,40	7%	сняты работы по окраске конструкций ВНБ, в связи с отказом от емкости
6.	Ремонт и выравнивание дорог	271 920,00	321 943,90	-50 023,90	118%	выравнивание и устройство ПГС по Южной тропе
6.1.	Реконструкция магистральных дорог	1 862 000,00	1 322 129,68	539 870,32	71%	переброска денежных средств на статью "вывоз мусора", погашения долгов перед "Мосэнергосбыт"
7.	Ремонт и расчистка канав, ремонт мостов	242 000,00	0,00	242 000,00	0%	
7.1.	Восстановление дренажной системы	812 200,00	0,00	812 200,00	0%	
8	Вывоз мусора	2 084 000,00	2 714 800,00	-630 800,00	130%	
9.1.	Устройство и содержание площадок	43 800,00	0,00	43 800,00	0%	

	под мусор					
10.1.	Содержание постов охраны	24 000,00	350,00	23 650,00	1%	
11.1.	Устройство системы видеонаблюдения	335 000,00	173 626,90	161 373,10	52%	нехватка трудовых ресурсов
12.	Ремонт и содержание шлагбаумов	59 000,00	69 679,50	-10 679,50	118%	
13.	Удаление аварийных деревьев	331 000,00	243 500,00	87 500,00	74%	
	Итого	18 340 294,31	15 865 178,36	2 475 115,95	87%	

13. Статьи затрат СНТ «НОСТ Природа» в бухгалтерском учете и в приходно-расходной смете имеют разные названия, что может вызвать разночтение в сопоставлении расходов.

14. Замечания указанные в отчете ООО «Дмитроваудит» по результатам проверки 2016 года приведены в соответствие, о чем свидетельствует отчет ООО «Дмитроваудит» от 12 июля 2018г. о проверке 2017 года.

15. Отсутствует договор с ООО «Лайв технологии» № 04/5222 от 06.07.18г. на оказание услуг по сопровождению программного комплекса «Лайв» 1С.

16. В договоре с ООО «Эко-Жилком-Дмитров» по Дополнительному соглашению № 1 от 25.06.2018 отсутствует Спецификация с указанием стоимости услуг.

17. По договорам на оказание услуг сторонним организациям:

- отсутствуют приложения либо обозначения приложений, на которые в тексте договора имеются ссылки,
- отсутствуют сметы,
- нет четкого описания порядка и сроков оплаты,
- отсутствуют подписи со стороны контрагентов,
- отсутствуют акты о выполнении работ,
- не выполняются условия договора контрагентом по оплате.

18. Не сформирована учетная политика исходя из приходно-расходной сметы Объединения и правовых основ его деятельности по рекомендации ревизионной проверки за 2017 год.

Заключение:

1. На основании проведенной проверки ревизионная комиссия имеет достаточное основание для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности и отчете СНТ «НОСТ Природа» о проделанной работе за 2018 год, нецелевого расходования средств не обнаружено.

2. Улучшена собираемость членских взносов и средств за потребленную электроэнергию садоводами, однако до сих пор членскими взносами оплачиваются долги или текущее потребление электроэнергии.
3. Обеспечивается сохранность денежных средств и материальных ценностей.
4. Внесены соответствующие изменения по замечаниям, изложенным в Отчете по результатам проверки за 2017 год.

Рекомендации:

1. Ввести в бюджет расходов на 2019 г. статью по геодезическим и кадастровым работам.
2. При составлении приходно-расходной сметы на 2020 год названия статей привести в соответствии с программой «1С».
3. В договорах на оказание услуг сторонним организациям прописывать полную стоимость договора и только потом делать ссылку на соответствующее Приложение.
4. Своевременно оформлять договорную документацию на оказания услуг сторонним организациям в соответствии с ГК РФ.
5. Сформировать и утвердить учетную политику Объединения.

Заключение Ревизионной комиссии составлено в трех подлинных экземплярах на 6-ти листах с Приложением № 1 на 2-х листах, которое является неотъемлемой частью Заключения. Один экземпляр остается в делах Ревизионной комиссии, второй экземпляр передается в Правление СНТ «НОСТ Природа», третий экземпляр - Председателю Правления СНТ «НОСТ Природа».

ПОДПИСИ:



Никитин В.Б.



Сидорина Т.А.



Дежина Н.Г.

