

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

О проверке финансовой и хозяйственной деятельности СНТ «ТОПОЛЕК»

01 июня 2020г.

г. Новосибирск

Ревизионной комиссией садоводческого некоммерческого товарищества «Тополек» (далее по тексту Товарищество) Е.С. Слепухиной избранных на общем собрании, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2019 по 31 декабря 2019 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества – А.Е. Усольцев, главный бухгалтер – Г.В. Калачева, операционист – С.А. Давыдов.

Отчёт ревизионной комиссии СНТ «ТОПОЛЕК», предоставляемый Общему собранию собственников, подготовлен в соответствии с требованиями и положениями нормативных актов, регулирующих данный вид деятельности.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Отчёт сформирован в ходе проверки состояния документооборота, бухгалтерского учёта и анализа хозяйственной деятельности СНТ «ТОПОЛЕК» в 2019 году.

Режим налогообложения СНТ - УСН

Объектами налогообложения являются:

- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- скважина с целевым назначением – добыча подземных вод
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы)

Коммерческую деятельность товарищество в 2019 году не вело.

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских взносов и оплаты расходов согласно приходно –кассовым ордерам
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и подтверждающим первичным документам (копии чеков, квитанций и т.д.)
4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
5. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
6. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
7. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

На проверку были предоставлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов СНТ «Тополек» за 2019 год
2. Бухгалтерская и налоговая отчётность (Земельный налог. Водный налог, Расчеты по страховым взносам, 2-НДФЛ, 6 –НДФЛ, Бухгалтерский баланс и т.д.)
3. Кассовая книга, в которой отражены поступления членских взносов, а так же расходов за 2019 год.

4. Выписки банка.
5. Договора с поставщиками.
6. Акты выполненных работ.

«Доходная» часть СНТ «Тополек» состоит из членских взносов. В 2019 году был принят тариф 1750 рублей за сотку. Товариществу принадлежит площадь 1 719,06 соток. Таким образом сумма членских взносов за 2019 год составила 3 008 355,00. В смете за 2019 год отражена сумма 3 940 488,00, так как включает в себя долги прошлых лет (932 133,00) По данным учета сбора членских взносов за 2019 год было собрано 3 611 839,50 из них 911 552 – это долги прошлых лет и 2 700 287,50 - это членские взносы за 2019 год. Тем не менее по данным, находящимся в правлении задолженность за прошлые периоды членов общества на конец 2019 года составляет 1 120 831 руб.

Для сокращения задолженности правлением были поданы иски в судебные инстанции на 24 члена общества.

Бухгалтерский учет

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.
4. Документация представленная для проверки ведется аккуратно, разбита по разделам и видам документации, подшита в соответствующие папки, сформирована по периодам.
5. Документация хранящаяся в электронном виде продублирована на бумажном носителе. В наличии и в рабочем состоянии следующие документы: списки членов товарищества, документация на земельные участки членов СНТ, учет должников, электронный учет платежей, выписка приходных документов, акты, решения, протоколы, текущая бухгалтерская документация.
7. Ведется работа по сокращению долгов, путем обращения в суд.
Состояние документации оценивается как хорошее.

Рекомендовано:

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с установленной периодичностью. Установить периодичность не реже, чем каждые 6 месяцев.
2. Рассмотреть возможность списания долгов членских взносов со сроком давности более 5 лет.

Касса и расчетный счет

1. Для учета приема членских взносов и взносов за электричество ведется кассовая книга. Расходные ордера учитываются там же. Лимит кассы не установлен, что допускается (п.2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У). Специальное распоряжение имеется в документах, предоставленных на проверку.
2. Всего поступило в кассу 3 827 038,00. Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме 3 571 000,00. Разница в размере 256 038,00 была выдана в подотчет. Остаток на конец года в кассе составил 18,91.

3. На расчетный счет поступило 4 650 947,86 (в том числе: внесено из кассы 3 571 000,00, компенсация Мэрии -100 000, Членские взносы – 892 624,14, возврат из подотчета – 84 235,61, не выясненные платежи – 3000, возврат не обосновано списанной комиссией 88,11). Все приходы и расходы через расчётный счет подтверждаются банковскими выписками за проверяемый период.

4. Основные расходы в размере 4 771 692,53 по расчетному счету составили: на ремонт дорог 1 415 504; на оплату электроэнергии 949 208,96; заработная плата 889 487,69; налоги на фонд оплаты труда 450 032,00; на подключение городского водопровода 247 095,00; вывоз мусора, очистка дорог и уборку снега – 148 100,00; на охрану территории -79 000,00; снятие денежных средств на подотчет – 295 949,09; юридические услуги – 97 250,00; банковские услуги 35 831,97, налоги на воду и землю – 13 789,00; ремонт поливного водопровода – 31 550,00; ремонт линии электропередач – 38 600,00; Канцелярские товары и почтовые услуги – 11 446,00; сотовая связь – 10 700,00; хозяйственные расходы – 4 730,50. Остаток денежных средств на расчетном счете на конец года 812 119,62

5. Расчеты с подотчётными лицами. Остаток на начало года по подотчётным лицам – 13 705,49. Через расчетный счет было выдано 295 949,09, через кассу – 256 038,00. Денежные средства, выданные из кассы и через расчетный счет на хозяйственные нужды, оформлены чеками и другими оправдательными документами. Денежные средства были потрачены на следующие хозяйственные нужды: ремонт поливного водопровода – 61 919,57; подключение городского водопровода- 42 778,21; содержание служебного дома и правления- 20 292,20; ремонт линии электропередач – 49 737,60; вывоз мусора и очистка дорог и уборка снега – 23 900,00; удаление и утилизация деревьев и кустарников – 19 500; ремонт дорог – 44 895,00; хозяйственные нужды и инструмент – 113 274,85; заработная плата – 84 469,59; канцелярские товары и почтовые услуги – 2 832,92; сотовая связь – 7600,00; юридические услуги – 5981,00; охрана – 5899. Возвращено на расчетный счет из подотчёта не использованные денежные средства в размере 84 235,61. Задолженность за подотчетными лицами на конец года составила 190,77.

Рекомендовано:

1. Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка, используя личные банковские счета и услуги отделений Сбербанка по расчетам с физическими лицами.
2. Проводить внутреннюю инкассацию не реже 1 раза в квартал, с оформлением акта проверки кассы.
3. Усилить контроль за обоснованностью выдачи денежных средств в подотчет. Рассмотреть возможность выдачи денежных средств только на основании заявлений с указанием срока возврата (отчета) и статьёй затрат (расходов). Исключить нецелевые расчёты по банковской карте в подотчет.

Заработная плата

Утверждено сметой на 2019 год - 1 130 000,00

Расчеты по оплате труда производились согласно штатного расписания через расчетный счет и кассу.

Фонд заработной платы по годам составил:

2017 – 972 631,82= увеличился ~ на 2% по сравнению с 2016 г.

2018 – 1 056 450,48= увеличился ~ на 8% по сравнению с 2017 г., но меньше на 13% по сравнению с утвержденной сметой на 2018 год.

2019- 973 957,28 = уменьшился на 8% по сравнению с 2018 годом

В осенне-зимний период всем работникам СНТ предоставлены ежегодные отпуска.

По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов и исчислен, и удержан НДФЛ

Штрафы и пени отсутствуют.

Рекомендовано:

1. Рассмотреть возможность перевода некоторых должностей на договора ГПХ или заключение договоров с самозанятыми, что позволит сократить расходы на страховые взносы.

Учет расходов на электроэнергию.

За период проверки (2019г) не предоставлен журнал контроля расхода электроэнергии. Количество актов о проведенных проверках электросчетчиков членов общества не значительно (6 шт). Журнал учета электроэнергии отсутствует.

Членами общества было оплачено за электроэнергию в 2019 году в размере 906 192,81 руб. Утвержденный тариф в обществе составляет 2,93 руб., следовательно, членами общества оплачено 309 тысяч киловатт электроэнергии. В то время как в Новосибирскэнергосбыт было оплачено 949 208,96 по цене 2,11 (с января по июнь по 2,08 руб. с июля по декабрь 2,14 руб.) за 450 тысяч киловатт электроэнергии. Расчетная разница составляет 141 тысячи киловатт и являются прямыми потерями общества.

Рекомендовано:

1. Включить в состав правления и ревизионной комиссии специалиста по электросетям.
2. Ввести журнал номеров учета счетчиков и показаний расхода электроэнергии.
3. Проводить работу по выявлению нарушений в потреблении электроэнергии на отдельных участках товарищества путем сравнения показаний личных электросчетчиков и произведенных оплат.
4. Рассмотреть возможность установки контрольных электросчетчиков на группы участков.

Водоснабжение

В 2019 году на поливной водопровод было потрачено только 93 тысячи, вместо 160 тысяч планируемых, что привело к частым локальным прорывам трубопровода и низкому напору воды.

Все средства были брошены на работы по проведению городского водопровода. Так вместо планируемых расходов в 50 тысяч было потрачено 290 тысяч.

Рекомендовано:

1. Приобрести и установить частотный преобразователь на скважину для уменьшения затрат на электроэнергию и поддержания равномерного давления в системе.
2. Составить сметы на ремонт водопровода на 2020-2021гг.
3. Провести анализ эффективности системы подачи воды и затрат электроэнергии на его обеспечение.
4. Ввести журнал учета счетчиков холодной воды и их показаний.
5. Составить акты по пломбированию счетчиков воды.

6. Ввести в состав правления и ревизионной комиссии специалиста по учету и потреблению водных ресурсов.

Ремонт и содержание дороги

Согласно документам, содержащихся в правлении, на содержание и ремонт дорог было потрачено 1 460 399,00 руб. Были заключены договора:

1. БК ДСК 1 на укладку асфальтированного участка 76м² со стоимостью 1 069 0000,00 и отсыпкой щебнем (в том числе щебнем разной фракции и песком) в объеме 328 тонн. Расчеты произведены в полном объеме.
2. Партнерский четырёхсторонний договор ООО «Гранд» долевого участия на ремонт асфальтового покрытия дороги общего пользования, находящихся по улицам Тальникова и Обская. Доля СНТ «Тополек» составила 323 000 руб. Расчеты произведены в полном объеме.
3. На мелкий ремонт дороги было потрачено 68 339 рублей, что подтверждено чеками и копиями чеков.

Охрана

Охрана территории СНТ осуществлялась в 2019 году на основании договора ООО «Казачья застава»

Таким образом затраты на охрану составили:

В 2017 году - 375 341,00

В 2018 – 198 500,00 уменьшилось~ на 47% по сравнению с 2017 г.

В 2019 – 84899 и уменьшилась на 57% по сравнению с 2018 г

Доля расходов на охрану в 2019 году уменьшилось на 70% от утвержденной сметы.

Расходы на вывоз мусора и уборка снега.

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществлялось на основании договоров с ИП Дятлов и ООО «Чистый город» и оплачивалось по безналичному расчету.

Затраты на вывоз мусора составили:

В 2017 году — 178 000 руб.

В 2018 году — 209 843 руб. увеличился ~ на 17% по сравнению с 2017 г.

В 2019 году – 172 000 руб. уменьшилась на 22% по сравнению с 2018 годом

Рекомендации прошлого года учтены в работе правления, что позволило дополнительно сократить расходы на вывоз мусора и уборку снега.

Общие рекомендации:

1. Планировать размер взноса, учитывая материальные возможности большинства садоводов.
2. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 3-х лет.
3. При систематическом нарушении сроков внесения платежей без существенных объективных причин, таких как серьезная продолжительная болезнь или смерть владельца, задолженность взыскивать в принудительном порядке.

4. Зафиксировать обязанности членов правления. Малочисленность состава правления не позволяет решать вопросы перспективы развития СНТ. Рассмотреть возможно включения в состав правления технических специалистов (электро- и водоснабжения).
5. Разработать техническую документацию по системам водоснабжения с определением общего количества врезок в систему водопровода.
6. Наладить коммуникацию между членами общества и правлением для уменьшения напряженности в товариществе и оперативного оповещения.

Основные запланированные мероприятия выполнены. Жалоб от садоводов в ревизионную комиссию не поступало. Штрафных санкций, судебных исков и претензий не было.

Подводя итоги проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ТОПОЛЕК» по состоянию на 01.01.2020г., ревизионная комиссия считает работу правления удовлетворительной и просит собрание утвердить настоящий акт.

Слепухина Е.С.