

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Лужайка»

Ревизионная комиссия в составе:

Федорова Н.М. - председатель

Авилова Г.А. (уч. 348)

Баженова Л.Н. (уч. 451,452)

Хаустова О.С. (уч.175)

провела ревизию финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Лужайка» за период 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Проверке подверглись поступления и расходование денежных и материальных средств, выполнение принятых общим собранием решений и их соответствие Закону «Об огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан», финансовый отчет о движении денежных средств в СНТ «Лужайка» за отчетный период.

Проведенной ревизией установлено:

1. За отчетный период поступило в кассу СНТ **7 733 908 руб. 21 коп.**

в том числе,

сальдо на 01.01.2015г. 100 руб. 49 коп.

от садоводов: **6 272 991 руб. 55 коп.**

- членских взносов 3 213 863 руб. 96 коп.
- целевых взносов 1 277 212 руб. 50 коп.
- вступительных взносов 50 000 руб. 00 коп.
- оплата за электроэнергию 1 347 150 руб. 89 коп.
- подводка к дому эл. сетей 384 764 руб. 20 коп.

от соседних СНТ за услуги, оказанные по договорам долевого участия **1 293 816 руб. 17 коп.**

прочие:

- возврат подотчетных сумм в кассу 117 000 руб. 00 коп.

➤ аренда магазина в 2015 году 50 000 руб. 00 коп.

2. Расход из кассы за отчетный период составил **7 733 908 руб. 21 коп.**

в том числе:

➤ выдана зарплата	1 150 800 руб. 00 коп.
➤ для зачисления из кассы в банк	4 788 083 руб. 11 коп.
➤ выданы <u>суммы в подотчет</u> , в том числе	1 795 025 руб. 10 коп.
работы по замене насоса на башне	772 920 руб. 02 коп.
пусковые сантехнические работы	72 000 руб. 00 коп.
сантехнические и ремонтные работы	14 131 руб. 00 коп.
замена задвижек и шаровых кранов	22 500 руб. 00 коп.
зарплата сантехника на башне	90 000 руб. 00 коп.
оплата мобильной связи роутера «Матрицы»	15 458 руб. 70 коп.
поддержка модем-центра, сим-карты, ремонт	32 475 руб. 00 коп.
информационная и техническая поддержка	125 000 руб. 00 коп.
приобретение уличных светильников	50 410 руб. 00 коп.
ремонтные работы на ТП-2, лампы	13 000 руб. 00 коп.
приобретение и наладка оргтехники	25 000 руб. 00 коп.
благоустройство детской площадки	31 000 руб. 00 коп.
мобильная связь, почтовые расходы	22 635 руб. 28 коп.
создание и поддержка интернет-сайта	20 000 руб. 00 коп.
транспортные расходы	14 899 руб. 10 коп.
ремонт в здании магазина	330 000 руб. 00 коп.
утрамбовка мусора, покос травы	25 500 руб. 00 коп.
по предписанию пожарного надзора	62 552 руб. 00 коп.
хозяйственные товары	6 544 руб. 00 коп.
премирование членов правления	9 000 руб. 00 коп.
вознаграждение за организацию работ по замене насоса	40 000 руб. 00 коп.

Всего по кассе:

Сальдо на 01.01.2015г,	100 руб. 49 коп.
Приход	7 733 808 руб. 21 коп.
Расход	7 733 908 руб. 21 коп.
Сальдо на 31.12.2015 г.	0 руб. 00 коп.

3. Движение денежных средств по банку

В период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. по счету № 40703810400250000219 в ОАО «Банк Москвы»

Сальдо на 01.01.2015г.	45 788 руб.74 коп.
Приход	4 991 053 руб. 09 коп.

в том числе:

➤ внесено за электроэнергию	566 470 руб. 09 коп.
➤ сдано из кассы в банк	4 360 824 руб. 50 коп.
➤ внесена арендная плата	20 000 руб. 00 коп.
➤ возврат по решению арбитражного суда	20 000 руб. 00 коп.
➤ возврат ошибочно начисленной комиссии	23 758 руб.50 коп.

Расход	4 924 061 руб. 10 коп.
--------	-------------------------------

в том числе:

➤ оплата электроэнергии	3 661 500 руб. 00 коп.
➤ оплата за электромонтажные работы	352 650 руб. 00 коп.
➤ договор на техническое обслуживание	129 300 руб. 00 коп.
➤ оплата за вывоз мусора	275 000 руб. 00 коп.
➤ земельный налог за 2014г.	170 000 руб. 00 коп.
➤ зарплата председателя	120 000 руб. 00 коп.
➤ налоги и отчисления	63 876 руб. 49 коп.
➤ банковские платежи за операции	85 734 руб. 61 коп.
➤ по договору за план межевания земель	50 000 руб. 00 коп.
➤ штрафы МЧС, Госпожарнадзора	16 000 руб. 00 коп.

Сальдо на 31.12.2015г.	112 780 руб. 73 коп.
-------------------------------	-----------------------------

Сведений о наличии каких-либо других счетов комиссии не предъявлено.

Сведения о движении денежных средств в СНТ «Лужайка» за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. содержатся в отчете бухгалтера, составленном на основании первичных документов.

По результатам ревизии отмечено следующее:

1. Расхождений по учету денежных средств и их расходованию не выявлено. Все операции подтверждены документально.

2. Бухгалтерская отчетность садоводства составляется бухгалтером Назаровой Л.Ю., кассовые операции осуществляются кассиром Лавровой О.В., в зимний период бухгалтером Назаровой Л.Ю. и кассиром Рождественской А.В. (на территории СНТ). Для регистрации всех приходных и расходных операций бухгалтером составляется еженедельный финансовый отчет.

3. Расходы по оплате электроэнергии в 2015 году составили 2 026166 руб. 90 коп., садоводами возмещено в наличной и безналичной форме 1 707170 руб. 59 коп. Впервые за последние годы отмечается значительное сокращение задолженности по количеству неоплаченной потребленной электроэнергии (в 2014 году за счет членских взносов была компенсирована разница в оплате на сумму 580 133 руб. 08 коп., в 2015 году эта разница составила 318 996 руб. 31 коп.). В результате персонифицированного учета, организованного бухгалтерией, общая сумма задолженности составила 698 770 руб., на конец – 467 400 руб. Динамика изменения суммы задолженности за год составила 231 370 руб.

4. Текущая задолженность по неоплаченным членским взносам в 2015 году составляет 704 945 руб., т.е. 20 % от запланированной сметой суммы или 1447 руб. с каждого участка при запланированном размере членского взноса в размере 8000 руб. При этом имеется общая задолженность за период 2009-2014 гг. в размере 498 980 руб.:

за 2009 год - 3400 руб. (2 уч.);

за 2010 год - 25500 руб. (5 уч.);
за 2011 год - 42300 руб. (8 уч.)
за 2012 год - 103280 руб. (17 уч.);
за 2013 год - 140000 руб. (23 уч.);
за 2014 год - 184500 руб. (31 уч.).

За несвоевременную уплату членских взносов садоводами оплачены пени в размере 16 373 руб

5. Задолженность по 11 участкам, владельцы которых не появляются в садоводстве длительное время, но которых мы учитываем при расчете ежегодной сметы, составила на 01.01.2016г. 569 635 руб. С учетом срока исковой давности погашение этой задолженности перспектив не имеет.

6. Целевой взнос 2015 года планировался в размере 1 350 000 руб. для завершения работ по замене электросетей садоводства, сдан в размере 1 093 500 руб.

Отмечается частичное нецелевое использование средств целевого взноса на работы по замене насоса на водонапорной башне. Из общей суммы, израсходованной на эти работы за счет долевого участия всех СНТ, на долю «Лужайки» приходится 61% в сумме 451 589 руб. 11 коп., с учетом внесенного ранее паевого взноса СНТ «Сельмаш». Расходы оплачены СНТ «Лужайка» с дальнейшей компенсацией затрат другими садоводствами. Комиссия отмечает, что на 31.12.2015 года долг СНТ «Березка-5» в сумме 68 449 руб. 60 коп. не погашен. Комиссия также отмечает, что при выполнении работ по установке опор (столбов) для прокладки кабеля на сумму 135 003 руб., документы по их приобретению (товарный чек, накладная) не представлены исполнителем. Разрешительная надпись председателя и акцепт данного вида расходов на акте отсутствуют.

Отмечается, что при выполнении разного вида ремонтных работ ответственным исполнителем Донских В.С., получающим денежные средства в подотчет, отсутствуют платежные ведомости с расписками непосредственных исполнителей.

7. По целевым взносам имеется общая задолженность на сумму 498 000 руб., в том числе:

- за 2009 год (размер взноса 2000 руб. на ремонт дорог) – 70 000 руб. (35 уч.);

- за 2009 год (размер взноса 1000 руб. ремонт эл. сетей) – 23 000 руб.(23 уч.);

- за 2011 год (размер взноса 1500 руб. на ремонт дорог) - 159 000 руб. (106 уч.);

- за 2012 год (размер взноса 1500 руб. на ремонт дорог) – 49 500 руб. (33 уч.);

- за 2012 год (размер взноса 1500 руб. на оформление кадастра) – 64 500 руб. (43 уч.);

- за 2013 год (размер взноса 1500 руб. на ремонт и прокладку водопровода, очистит. работы пруда) – 39 000 руб. (26 уч.);

– за 2013 год (размер взноса 1500 руб. работы по установке АСКУЭ и проводке эл. сетей к домам) – 42 000 руб. (28 уч.);

- за 2014 год (размер взноса 3000 руб. на замену СИП-кабеля, установку контрольных счетчиков) – 51 000 руб. (17 уч.).

8. Имеются незавершенные расчеты с ООО «Своя земля» за оформление кадастрового паспорта СНТ в размере 75 000 руб.

9. Комиссия отмечает, что несмотря на замечание по акту проверки 2013 года ответственным исполнителем Донских В.С. не представлен договор, смета и акт приемки выполненных работ на установку шлагбаума на въезде в СНТ "Лужайка".

10. Отчетность СНТ в налоговые органы, ФСС и Пенсионный Фонд соответствует законодательству РФ, сдана своевременно, штрафных санкций не предъявлено. Земельный налог за 2014 год на земли общего пользования оплачен, замечаний нет.

В целом по результатам проверки ревизионная комиссия рекомендует:

1. Правлению принять меры по погашению задолженности садоводами за предыдущий период. Проконтролировать оплату садоводами пени, взимаемой кассиром и бухгалтером при оплате долгов в 2016 году.

2. К садоводам, осуществляющим незаконное потребление электроэнергии применять самые строгие санкции. При выявлении случаев воровства строго наказывать, вплоть до передачи дел в суд.

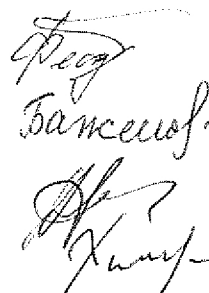
3. Расходование целевых взносов осуществлять строго в соответствии с их целевым назначением.

4. Замечаний по ведению банковских операций нет.

5. Решения предыдущего общего собрания в целом выполнены или находятся в текущей рабочей стадии.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии

The image shows four handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The first signature is the most legible and appears to be 'Федорова'. The second signature is 'Баженова'. The third and fourth signatures are more stylized and less legible, but correspond to 'Авилова' and 'Хаустова' respectively.

Н.М. Федорова

Л.Н. Баженова

Г.А. Авилова

О.С. Хаустова