

Отчёт ревизионной комиссии СНТ «Колющенец» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

г. Челябинск

11 сентября 2020г.

Ревизионная комиссия СНТ «Колющенец», действующая на основании Устава, в составе:

председателя Макаренко Н.В.

члена ревизионной комиссии Ивановой И.В.,

провели ежегодную проверку финансово- хозяйственной деятельности Товарищества.

Проверка проводилась по следующему плану:

1. Состояние документации, ведение бухгалтерского учёта.
2. Проверка формирования доходной части, источники, структура полнота поступления средств.
3. Расход финансовых средств и соответствие расходов утвержденной смете.
4. Итоги проверки.

1. Состояние документации и ведение бухгалтерского учета в СНТ «Колющенец».

1.1 Документооборот в СНТ возложен на делопроизводителя Глушкову С.Г.

В результате проверки установлено:

Ведутся:

- личные дела сотрудников,
- учет входящей и исходящей корреспонденции,
- журнал приказов и распоряжений Председателя СНТ «Колющенец»,
- журналы заявок по электро и водоснабжению,
- журнал учета выданных уведомлений об отключении электроснабжения,
- журнал регистрации доверенностей.

Должностные инструкции сотрудников в наличии.

Вывод: При ведении документооборота СНТ «Колющенец» грубых нарушений не выявлено.

Ревизионная комиссия рекомендует делопроизводителю проконтролировать ознакомление сотрудников с должностными инструкциями под роспись.

1.2 Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в 2019 году была возложена:

- до 31.05.2019г. на главного бухгалтера Дмитриеву Е.А.,
- с 01.06.2019г. на ООО «Аудит-Классик Эксперт» по договору №022-ЕК/ДБА от 23.05.2019г.

Для проведения проверки Ревизионной комиссией в аудиторской фирме ООО «Аудит-Классик Эксперт» были запрошены бухгалтерские документы Товарищества за 2019г.

При изучении предоставленных документов установлено, что документация ведется ненадлежащим образом, реестры отсутствуют. Документы 2018 года сшиты с документами 2019 года. Не ведется книга покупок, учет договоров, Договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры представлены не в полном объеме. Гарантий сохранности указанной документации нет. Полностью отсутствуют акты сверок по договорам. Операции поступления товаров и услуг от поставщиков не разносятся в бухгалтерской программе своевременно. Авансовые отчеты не оформляются должным образом и не проводятся по программе 1С. Не предоставляется информация о недостающей документации по поставщикам, не проводится контроль предоставленных документов, не проверяется правильность их оформления.

Вывод: ООО «Аудит-Классик Эксперт» свои обязанности по ведению бухгалтерского учета в рамках договора №022-ЕК/ДБА от 23.05.2019г. исполняет не надлежащим образом.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. направить претензию ООО «Аудит-Классик Эксперт» по качеству оказываемых услуг с требованием устранить указанные недостатки, определить срок их исправления и расторгнуть договор с указанным контрагентом.
2. принять на работу квалифицированного специалиста, главного бухгалтера с опытом работы, с возложением на него полной материальной ответственности и ответственности за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.3. Кассовую дисциплину СНТ «Колюшонец» осуществляли:

- Бухгалтер – кассир Маркина С.В. до 31.05.2019г.
- Бухгалтер – кассир Вишневская Н.Б. с 01.06.2019г.

Передача документов между сотрудниками была произведена надлежащим образом.

Для проведения проверки Ревизионной комиссией у бухгалтера-кассира Вишневской Н.Б. были запрошены данные по суммам членских и целевых взносов, оплате электроэнергии, внесенных садоводами в 2019 году. При проверке полученной информации было выявлено несоответствие предоставленных данных с фактическими данными о движении денежных средств по расчетному счету СНТ «Колюшонец». Данные показаний потребленной электроэнергии садоводами, предоставленные энергетиком СНТ, в «Систему Город» не выгружались. Данные по оплатам взносов садоводами не разнесены по личным карточкам садоводов и выгружаются в «Систему Город» несвоевременно. Смена данных собственников в бухгалтерской программе и личных карточках садоводов не вносится.

Вывод: Компетентность, уровень профессиональных знаний, умений и навыков бухгалтера-кассира Вишневской Н.Б. не соответствует занимаемой должности.

Ревизионная комиссия рекомендует направить указанного специалиста Вишневскую Н.Б. на обучение в целях повышения квалификации за свой счет либо расторгнуть трудовой договор с бухгалтером-кассиром Вишневской Н.Б. и заменить указанного сотрудника более компетентным специалистом.

2. Проверка формирования доходной части, источники, структура полнота поступления средств.

Остаток денежных средств на расчётном счёте СНТ «Колющенец» на **01.01.2019г.** составлял **2.413.114 рублей.**

Доходная часть сметы состоит из некоммерческих доходов и коммерческих доходов.

Некоммерческие доходы СНТ формируются из членских, целевых и иных взносов. **Собрано в 2019г.:**

- сумма членских взносов должна быть 11.011.870 рублей. По факту собрано 10.157.491 рубль. Недоимка по членским взносам составила 854.379 рублей, что составляет 8%.

- сумма целевых взносов должна быть 848.000 рублей. По факту собрано 1.118.439 рублей. Переплата по членским взносам составила 270.439 рублей. Переплата по взносам образовалась из-за поступления сумм задолженностей прошлых лет.

- вступительные взносы составили 46.555 рублей,

- оплата трудодней 125.913 рублей,

- оплата электроэнергии 3.111.448 рублей,

- за подключение счётчиков электроэнергии 1.699.486 рублей,

- за оплату проезда грузового транспорта 15.950 рублей,

- за фруктохранилище и его ремонт 141.228 рублей.

Итого: доходная часть составила 16.502.280 рублей.

Коммерческая часть доходов СНТ формируется:

- из арендных платежей магазина 157.421 рубль,

- процент от депозита 126.977 рублей.

Итого: доходная часть составила 284.398 рублей.

Налог по упрощенной системе налогообложения за 2019 год составил 42.659 рублей. По факту было начислено 23.613 рублей.

Итого на расчетный счет СНТ поступило 16.786.678 рублей.

Остаток на 31.12.2019 года составил 2.661.320 рублей.

Денежные средства поступали на расчетный счет СНТ «Колющенец» путем перечисления садоводами по системе «Город», через терминал, установленный в кассе СНТ, и внесением платежей непосредственно на расчетный счет.

Прием наличных денежных средств в 2019 году не осуществлялся.

Вывод: Доходная часть рассчитана на основании данных бухгалтерского учета СНТ «Колющенец» и соответствует поступлению денежных средств на расчетный счет СНТ «Колющенец».

Ревизионная комиссия рекомендует произвести:

1. доначисление налога по упрощенной системе налогообложения,
2. доплату налоговых платежей.

3. Анализ расходов Товарищества:

3.1. На оплату электроэнергии за 2019 год было затрачено 4.141.897 рублей, в том числе 689.800 рублей на нужды СНТ (работа оборудования насосной станции, освещение и отопление здания Правления, гаража, поста охраны, уличное освещение). Сумма затрат на электроэнергию, потребленную садоводами, составила 3.452.097 рублей. По факту за электроэнергию садоводами оплачено 3.111.448 рублей, Недоимка составила 340.649 рублей, что составляет 10%.

Вывод: По сравнению с данными прошлых периодов ревизионная комиссия вывод о том, что вынос счетчиков и контроль энергопотребления садоводов является эффективной мерой.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. в целях экономии расходов электроэнергии на нужды СНТ оптимизировать работу оборудования насосной станции, отрегулировать график подачи воды, перераспределить потоки водоснабжения СНТ по улицам на три части.
2. для минимизации потерь электроэнергии на нужды сада заменить АС кабель на СИП на насосной станции на 21 улице.

3.2. Штатным расписанием на 2019 год предусмотрен фонд оплаты труда в размере 3.216.780 рублей. Фактический ФОТ составил 3.173.540 рублей. Перерасхода по фонду оплаты труда нет. Экономия составила 43,240 рублей.

Налоги фонда оплаты труда составляют 966.549 рублей (по ставке 30,2%). В смете на 2019год была ошибочно заложена ставка налогообложения 20,2%. В результате образовался перерасход денежных средств в размере 316.759 рублей.

3.3. С 27.05.2019 года был заключен договор на оказание бухгалтерских услуг ООО «Аудит-Классик Эксперт». Ежемесячная стоимость оплаты оказываемых услуг по договору составляет 10.335 рублей, за период с 27.05.2019г. по 31.12.2019г. расходы СНТ по этой статье составили 78.812 рублей. В смете 2019 года на аутсорсинг было заложено 240.000 рублей. За вычетом расходов на заработную плату главного бухгалтера, не включенную в ФОТ, экономия средств составила 161.188 рублей.

3.4. На вывоз мусора в смете на 2019 год были заложены средства в размере 1.800.000 рублей. Были заключены договора на вывоз мусора с ООО «Чисто», ООО «ЦКС». Стоимость вывоза 1 м3 ООО «ЧИСТО» стоит 560 рублей, ООО «ЦКС» - 383 рубля. За год было вывезено мусора на 632.851 рублей.

Были приобретены бункеры объемом 8 м3 в количестве двух штук на сумму 74.380 рублей. Аренда баков у организации, занимающейся вывозом ТБО, составляет 2500 рублей в месяц. Для СНТ аренда двух бункеров обошлась бы 5000 рублей в месяц, в год - 60 000 рублей. С учетом приведенных расчетов приобретенные бункеры окупятся за 15 месяцев. Экономия составила 1.092.769 рублей.

3.5. В смете 2019 года на расчетно-кассовое обслуживание было заложено 60.000 рублей. По факту стоимость услуг составила 122.885 рублей. Перерасход составил 62.885 рублей. Так же с переходом на обязательные безналичные расчеты СНТ был

установлен платежный терминал СБ. За использование терминала (эквайринг) производится оплата в размере 1.8% от суммы, проходящей через терминал, что составило 230.000 рублей. Эти расходы не были заложены в смету.

3.6. На охрану и тревожную кнопку в смете 2019 года заложено 2.304.000 рублей. По факту ЧОО ООО «Арамид Плюс» оплачено 2.220.000 рублей, ООО ЧОП «АССОН-Охрана II» 22.850 рублей. Акты оказанных услуг приложены в полном объеме. Объемы оказанных услуг соответствуют договору. Экономия составила 81.150 рублей.

3.7. На систему видеонаблюдения в смете 2019 года заложено 120.000 рублей. По факту ИП Лапину Алексею Олеговичу оплачено 195.355 рублей. Акты выполненных работ приложены в полном объеме. Объемы выполненных работ соответствуют договору. Перерасход составил 75.355 рублей.

3.8. Был заключены договоры на **ремонтно-восстановительные работы дорог** с ИП Хачатрян Наири Гургеновичем на сумму 309.500 рублей и 156.000 рублей. Общая сумма 465.500 рублей. Акты выполненных работ приложены в полном объеме. Объемы выполненных работ соответствуют договору.

3.9. На работу по **выносу счетчиков** был заключен договор с ИП Бетко Алексеем Анатольевичем, стоимость услуги составляет 1 100 рублей за одну единицу выноса прибора учета на опоры ЛЭП. Был вынесен 421 электросчетчик на сумму 463.100 рублей. Акты выполненных работ оформлены правильно с указанием адреса, где производились работы. Номера участков сличались с оплатой по кассе. Была произведена реконструкция ВЛ 0,4 кВ с 14 улицы по 24 улицу на сумму 251.800 рублей. Акт выполненных работ приложен, цены и объем выполненных работ соответствуют.

3.10. Хозяйственные расходы (затраты на топливо, отопление (дрова), хозинвентарь, инструменты, хозтовары, канцтовары, приобретение оргтехники, спецодежды и средств защиты, содержание служебных собак, а/м ГАЗель и пр.) производились в рамках сметы с незначительными расхождениями. Подтверждающие документы прилагаются.

3.11. По договору поставки товара от поставщика ООО «Торговый дом Челябинсбснабсбыт» №п239п/40сс/19 от 18.06.2019г. на сумму 8.000 рублей, отсутствует перечень поставленного товара и его стоимость.

Договор поставки № 39 от 16.04.2019г с поставщиком щебня «Стройкорпорация 74» за 330 рублей за тонну с доставкой не указан фактический объемов поставки.

Акты сверок по договорам не представлены.

Ревизионная комиссия рекомендует устранить выявленные недостатки оформления указанных документов.

4. Итоги проверки:

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Колюшенец» за 2019 год грубых нарушений и злоупотреблений не выявлено, незаконных гражданско-правовых сделок не обнаружено.

Решения Общего Собрания членов СНТ «Колюшенец» от 24.03.2018г. Председателем и Правлением СНТ «Колюшенец» выполнены.

Ревизионная комиссия рекомендует признать результаты работы Председателя Правления СНТ «Колюшенец» Лаптева Олега Викторовича по итогам 2019 года удовлетворительными.

Председатель Ревизионная комиссия СНТ «Колюшенец»


 /Макаренко Н.В.

член ревизионной комиссии

 /Иванова И.В.

Ознакомлен:

Председатель Правления СНТ «Колюшенец»

 / Лаптев О.В. «15» сентября 2020г.