

ОТЧЕТ

по результатам проверки исполнения сметы расходов в СНТ «Поле чудес»
и бухгалтерских документов за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019г.

Проверка первичных бухгалтерских документов проведена за период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. в офисе товарищества по адресу: г. Тюмень, ул. Минская, д.3/1 оф.5 с 25 января 2020 г. по 31 января 2020г.

Для проверки были предоставлены кассовые и банковские документы, авансовые отчеты, документы по начислению заработной платы, кадровые документы, а также протоколы собраний правления за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019г.

В результате проверки выявлено, что:

Доходная часть денежных средств поступивших
на расчетный счет и в кассу товарищества за проверяемый период составила:

Наименование статьи поступлений	
Взносы садоводов	2 742 227,67
Поступление средств по исполнительным листам	875 776,21
Целевой взнос на строительство эл.линий	88 920,00
Целевой взнос на видеонаблюдение	55 315,03
Возврат излишне перечисленного НДФЛ	16 778,00
Возвращены подотчетные суммы	73 934,36
ИТОГО всего	3 857 951,27

Остаток денежных средств на начало года на расчетном счете имелось 34 564,32 руб.
поступление на расчетный счет:

взносы 3 093 080,27 руб.

возврат НДФЛ 16 778,00 руб.

Всего 3 109 858,27 руб.

расходовано денежных средств с расчетного счета:

расчеты с поставщиками 509 333,20 руб.

перечислено налогов 236 322,87 руб.

перечисленные средства в страховые фонды 484 376,91 руб.

выплачена заработная плата 1 436 953,52 руб.

выдано в под отчет 112 105,00 руб.

Оплата госпошлины и исполнительных листов 334 055,60 руб.

оплачены услуги банка 12 221,10 руб.

Всего затрат 3 125 368,20 руб.

Остаток на конец отчетного периода на расчетном счете составил:

19 054,39 руб

Оплата госпошлины и исполнительных листов: 334 055,60 руб.

В эту сумму входят: штраф судебных приставов за неисполнение решения суда по строительству
дороги по ул. Тенистая по иску Порожнякова В.Е.: 50 000,00 руб.,

Возмещение судебных расходов Материнской Е.В. по процессу 2016г. в размере:
21 200,00 руб.,

Возмещение судебных расходов Материнскому М.В по процессу 2016г. в размере:

20 700,00 руб.,

возмещение Бикмулину Г. по процессу 2016г. в размере: **50 779,53 руб.**

Оборот денежных средств по кассе товарищества составил:

Остаток на начало периода **0**

Поступление денежных средств в кассу товарищества:

Взносы

674 158,64 руб.

Возврат подотчетных сумм

73 934,36 руб.

Всего поступило в кассу денежных средств

748 093,00 руб.

Денежные средства направлены:

на расчеты с сотрудниками по заработной плате

82 488,97 руб.

выдано в под отчет

1 300,00 руб.

оплачены услуги юриста расходы

92 104,03 руб.

Произведены отсыпка и ремонт дорог по улицам Западная, Северная, Тенистая:

572 200,00 руб.

Всего произведено расходов денежных средств на сумму **748 093,00 руб.**

Остаток на конец отчетного периода **0**

Что соответствует действительности.

По ведению приходно-расходной кассовой и банковской документации замечаний нет.

Ведение бухгалтерского учета соответствует правилам бухгалтерского учета и налоговому кодексу РФ.

Одновременно была проведена проверка отчетности по полученным денежным средствам в подотчет.

Были проверены авансовые отчеты по подотчетным суммам работников товарищества.

Остаток задолженности на начало отчетного периода составлял: **8 784,16 руб.,**

в подотчет было получено:

113 405,00 руб. .

возвращено из под отчета:

73 934,36 руб.

предоставлено авансовых отчетов на сумму:

43 175,40 руб.

которая была направлена на почтовые, а также на оплату услуг операторов сотовой связи, что подтверждено первичными документами.

Остаток задолженности на конец отчетного периода составил:

3 889,90 руб.,

что соответствует данным бухгалтерского учета.

По составлению авансовых отчетов и ведению учета подотчетных сумм у комиссии замечаний нет.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы.

Заработная плата начислялась согласно, штатного расписания утвержденным Общим собранием от 24.02.2019г. с начисление налогов и сдачей отчетности в соответствии с требованиями налогового кодекса РФ.

Начальное сальдо на 01.01.2019 г.(остаток задолженности перед работниками на начало года):

103 088,04 руб.

Начислено заработной платы:

1 852 083,12 руб.

Выплачено:

1 751 917,49 руб.

На конец года сумма не выплаченной зарплаты составила:

203 253,67 руб.

В том числе невыплаченная зарплата за ноябрь месяц в размере:

60 225,58 руб.

Согласно, трудового законодательства задержка по выплате заработной платы более двух месяцев юридическим лицом влечет за собой уголовную ответственность.

Состояние расчетов по начислению налога на доходы физических лиц:

На начало отчетного периода задолженность перед ИФНС:

39 616,13 руб.

Начислено НДФЛ:

233 322,87 руб.

Перечислена сумма НДФЛ в налоговые органы:

314 192,00 руб.

Остаток на конец периода подлежащий перечислению 41 253,00 руб.

Что соответствует данным отчетным документам перед налоговыми органами.

Задолженность по перечислению НДФЛ обусловлена отсутствием денежных средств

Так же проверены начисления и расчеты с пенсионным фондом и ФСС РФ.

Отчетность сдается своевременно, но по перечислению сумм взносов периодически происходят задержки в связи с отсутствием средств на расчетном счете, что влечет за собой начисления сумм пени за задержку оплаты. Срок уплаты страховых сумм до 15 числа текущего месяца.

Остаток подлежащий оплате на 01.01.2019г.: 5 080,92 руб.

Начислено сумм к перечислению: 559 722,08 руб.

Перечислено за год: 484 376,91 руб.

На 01.01.2020г. задолженность по фондам составляет: 80 426,09 руб.

которая уже подлежит к до начислению сумм за просрочку платежа.

Проведена проверка по сбору целевых средств на Строительство электролиний и их расходованию

За период 2019г. поступило от садоводов целевых средств в добровольном порядке:

88 920,00 руб.,

На 01.01.2019г. перед ООО «Голышмановоэнергосервис» по объемам выполненных работ по договору № 34-с от 01.09.2017г. уже, имелась задолженность на сумму:

359 851,00 руб.,

по договору № 46-с от 15.11.2018г., акт выполненных работ от 30.05.2019г. объем работ по строительству внутренних линий по ул. Виноградная и Чудесная составил:

620 345,00 руб.

В связи с отсутствием денежных средств за период 2019г. было перечислено:

300 000,00 руб.

Остаток задолженности на конец года перед ООО «Голышмановоэнергосервис» составляет:

680 196,00 руб.

Что подтверждается данными бухучета и актами сверки взаимных расчетов за период 2019г.

Комиссия отмечает, что сбор целевых средств на данный момент произведен не в полном объеме, что является причиной образовавшейся задолженности.

Проведена проверка по сбору целевых средств на строительство видеонаблюдения.

За период 2019г. сбор целевых средств на строительство видеонаблюдения по решению Общего собрания от 24.02.2019г. составил:

55 315,03 руб.

из необходимых денежных средств для проведения этих работ

233 389,50 руб.

Начать работы не представилось возможности.

В связи с неоплатой взносов и недостаточностью денежных средства были использованы не по назначению на текущие расходы.

Проведена проверка расчетов с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» по статье «Оплата за потребленную эл.энергию».

На 01.01.2019г. задолженность по оплате эл.энергии составила:

7 489,35 руб.

Получено к оплате счетов на сумму:

112 125,27 руб.

Оплачено:

111 076,38 руб.,

При этом собственники заключили прямые договоры с поставщиком эл.энергии и сбора средств на эти цели в таком размере в смету затрат не закладывались.

Остаток задолженности на конец периода составил:

8 538,24 руб.,

Что подтверждается данными бухучета и актами сверки взаимных расчетов за период 2019г. по договору № 14671 от 01.01.2015г.

**Проведена проверка расчетов с ИП Шляхов Александр Сергеевич по арендной плате
офисного помещения. По договорам аренды от 01.05.2018г. и от 01.04.2019г.**

Счета по договору и акты выполненных работ на оказание услуг предоставляются ежемесячно и своевременно оплачиваются, что подтверждается данными бухучета и актами сверки взаимных расчетов за период 2019г.

Проведена проверка по статье «содержание дорог»

За период 2019 год были проведены расходы на сумму **572 200,00 руб.**,

договор- соглаше- ние	Исполнит ель	вид работ	сум ма
договор от 01.12.2018г.	Ибатуллин Р.Х.	разравнивание грунта по ул.Сиреневая, Чудесная, уборка снега 13.12.2018г.	10500,00
соглашение от 10.02.2019г.	Витман О.А.	доставка железобетонного боя на ул.Тенистая	280000,00
соглашение от 15.02.2019г.	Витман О.А.	Работа техники февраль- март	130000,00
соглашение от 20.12.2018г.	Витман О.А.	Работа техники декабрь- февраль	16200,00
договор от 20.05.19	Попов И.С.	Работа техники разравнивание доставленного боя	29400,00
соглашение от 01.08.2018г.	Иванова И.С.	Доставка боя кирпича	21000,00
договор от 20.05.19	Попов И.С.	Работа техники	10800,00
договор от 01.12.2018г.	Ибатуллин Р.Х.	разравнивание грунта по ул.Лазурная	15800,00
договор от 10.10.2018г.	Афонасьев П.С.	Доставка грунта	58500,00
	ИТОГО		572200,00

Комиссия отмечает, что всего доставлено железобетонного боя (Витман О.А) на территорию 230 автомашин грузоподъемностью 30-35 тонн, что подтверждается записями сторожей в журнале регистрации работ на территории СНТ «Поле чудес».

Бой положен на ул. Западную, ул.Центральную, ул. Тенистую, частично на ул.Сиреневую, ул.Чудесную, переулок Кукольный.

Расчет произведен только за 40 машин. Согласно соглашения доставка грунта производилась под выделение участков за проделанную работу. Но выделение участков до настоящего времени не произошло ввиду отсутствия заявлений от исполнителя работ по этому поводу. Правлением было предусмотрено выделение 6 участков.

Кроме того продолжительность и даты работы техники также подтверждаются записями в журнале регистрации.

Записи в журнал производятся находящимися на дежурстве работниками и заверяются их подписями.

Проведена проверка по статье «Содержание электрохозяйства».

Затраты на содержание эл.хозяйства составили: **7 582,00 руб.** направлены на установку уличного светильника на ул.Чудесная, дополнительного освещения сторожки и замена перегоревших ламп.

Проведена проверка по статье «Содержание сторожевого хозяйства».

Затраты на содержание сторожевого хозяйства составили: **13 094,65 руб.**
Денежные средства направлены на оплату интернета для видеонаблюдения, на приобретение телефона для сторожей и оплату услуг связи, компенсация затрат на

Проведена проверка по статье «Содержание офиса».

Затраты на содержание офиса товарищества по адресу: ул.Минская, д.3/1, оф.5 составили: 32 704,22 руб. направлены на заправку и приобретение картриджей для принтеров. Закуп канцелярских принадлежностей и бумаги, на оплату интернета, обновление бухгалтерской программы «1-С» и обновление программы по сдаче отчетности в налоговые и статистические органы, на приобретение необходимых запчастей для системного блока, ремонт которого был произведен собственными силами.
Расходы на приобретение не целевых товарно-материальных ценностей не обнаружены.

Проведена проверка по статье «Затраты на судопроизводство».

Затраты на судопроизводство составили: **296 582,56 руб.**

В эту сумму входят:

Оплата штрафа судебных приставов за неисполнение решения суда по иску Порожнякова В.Е.:

50 000,00 руб.,

возмещение судебных расходов Материнской Е.В. по процессу 2016г. в размере: **21 200,00 руб.,**

возмещение судебных расходов Материнскому М.В по процессу 2016г. в размере: **20 700,00 руб.,**

возмещение Бикмулину Г.М. по процессу 2016г. в размере:

50 779,53 руб.,

возмещение судебных расходов по иску АО «Газпромэнергосбыт»:

2 805,00 руб.,

а так же на оплату юридических услуг по договорам на выполнение работ.

В сумму оплаты госпошлины в размере:

80 547,42 руб.

вошла сумма в размере:

22 000,00 руб.

за регистрацию права собственности на электролинию ВЛ-10. Оставшаяся сумма сложилась из сумм исковых требований в судебные органы.

Комиссия отмечает, что использование денежных средств направлены в соответствии со статьями расходов согласно смете расходов утвержденной на Общем собрании членов товарищества от 24.02.2019г.

Товарищество имеет задолженности по выдаче заработной платы сотрудникам в размере:

203 253,67 руб.

По оплате эл.энергии:

8 538,24 руб.

По перечислению НДФЛ в ИФНС:

41 253,00 руб.

По перечислению взносов в ПФР и ФСС:

80 426,09 руб.

За выполненные работы ООО «Голышмановоэнергосервис» (целевые сборы):

680 196,00 руб.

А так же осталась непогашенная задолженность по возврату взносов садоводу по решению суда 2016г., который продал свои участки, а задолженность товарищество у него истребовало, фактически взносы по земельному участку оплачены дважды:

Хуснутдинов Риваль Ришатович

67 963,71 руб.

Комиссия отмечает, что статья расходов как «Монтаж видеонаблюдения» не была исполнена ввиду отсутствия денежных средств.

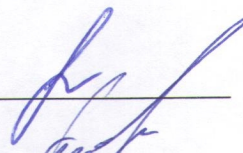
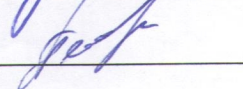
Проведенный анализ исполнения сметы затрат товарищества на 2019г. позволяет сделать вывод, что исполнение сметы было не возможно, т.к. Правлению пришлось изыскивать средства не предусмотренные сметой в виде штрафов и исковых требований, а так же оплата за потребленную электроэнергию в результате того, что пользователи своевременно не передают показания своих счетчиков.

Рекомендации:

1. **Включить вопрос в повестку общего собрания:** «Распределить потери в электрических сетях (коммерческих, технологических) на собственников являющихся потребителями электрической энергии на территории товарищества. Обязать потребителей электрической энергии оплачивать разницу по итогам года имеющуюся между поставщиком электрической энергии и Товариществом в равных платежах, установить дополнительный взнос для потребителей электроэнергии, оплату производить на расчетный счет товарищества.
2. **Включить вопрос в повестку общего собрания:** «Утвердить целевой взнос на строительство эл. Линии ВЛ-0,4 квт в размере 15784 руб. по ул. Тенистая; Утвердить целевой взнос на обустройство проезжей части по ул. Тенистая предназначенный для собственников улицы Тенистая в размере 100 000 руб., с последующим перерасчетом, по фактическим затратам. Установить срок оплаты целевых взносов до 15 мая 2020 года. В случае нарушения сроков оплаты ввести неустойку в размере 0,1 % за каждый день просрочки платежа. Компенсировать затраты по обустройству проезжей части по ул. Тенистая, проведенные в 2019 году в сумме 375 500 руб., утвердить целевой взнос на в размере 6705,36 руб. с 1 участка по ул. Тенистой.
Обязать правление и председателя провести работу с должниками по целевому взносу сразу после истечения сроков оплаты.
Запретить правлению и председателю правления СНТ «Поле чудес» расходовать денежные средства из членских и целевых взносов по другим статьям расходов, включая задолженность прошлых лет на строительство дороги по ул. Тенистая.
3. Правлению и председателю СНТ «Поле чудес» провести работу совместно со службой судебных приставов – исполнителей по изъятию земельных участков и продаже с торгов у должников имеющих задолженность по целевым и членским взносам перед товариществом в размере более 30 000 рублей.
4. Провести работу с потребителями электрической энергии (собственников подключенных к электрическим сетям товарищества) по выявлению должников, лиц передающих показания индивидуальных приборов учета поставщику электрической энергии не своевременно.
5. Отключить освещение по ул. Высокая в связи с тем, что собственник земельного участка не следит за фонарем (не выключает фонарь в светлое время суток, что приводит к лишним затратам на электроэнергию со стороны товарищества).
6. Провести служебную проверку по факту пропажи мусорных баков.
7. Проводить оплату заработной платы в первую очередь.

Председатель ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии

Ю.С. Зиновьева

А.В. Петrochenko

Прошито, пронумеровано, скреплено подписью
и печатью 6 (шесть) листов.

Председатель ревизионной

комиссии Ю. С. Зиновьева

член ревизионной комиссии

А. В. Петроченко