

Заключение
Ревизионной комиссии по результатам проверки исполнения сметы расходов
в СНТ «Поле чудес» и бухгалтерских документов
за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020г.

Время проведения проверки первичных бухгалтерских документов проведена за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. в офисе товарищества по адресу г. Тюмень, ул. Минская, д.3/1 оф.5 с 20.02.2021 по 22.02.2021г.

Комиссия в составе членов ревизионной комиссии СНТ «Поле чудес»

1. Зиновьева Юлия Сергеевна
2. Петроченко Андрей Васильевич
3. Левдина Людмила Николаевна

Предоставленные для проверки документы:

1. Кассовые и банковские документы
2. Авансовые отчеты
3. Документы по начислению заработной платы
4. Кадровые документы, штатное расписание, заявления сотрудников
5. Протоколы заседаний Правления за период 01.01.2020г.-31.12.2020г.

1. Проведена проверка банковских документов:

Остаток денежных средств на начало года на расчетном счете имелось **19 054,39 руб.**
 поступления на расчетный счет:

взносы

3 110 885,55 руб.

Возврат арендной платы

5 305,40 руб.

Всего поступило на расчетный счет

3 116 190,95 руб.

расходовано денежных средств с расчетного счета:

расчеты с поставщиками

688 763,38 руб.

перечислено НДС

200 653,00 руб.

Оплачен земельный налог

88 948,00 руб.

перечисленные средства в страховые фонды

471 657,90 руб.

выплачена заработная плата

1 306 542,00 руб.

выдано в под отчет

64 990,76 руб.

Оплата госпошлины

30 998 руб.

оплачены услуги банка

11 471,09 руб.

оплачены штрафы, пени

60 000 руб.

Всего затрат

3 127 160,95 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода составил

8 084,24 руб

2. Произведена проверка кассовых документов

Остаток на начало периода **0**

Поступление денежных средств в кассу товарищества:

Взносы

1 205 050,42 руб.

Возврат подотчетных сумм

4 000,00 руб.

Возврат излишне выданной заработной платы

25 013,00 руб.

Всего поступило в кассу денежных средств

1 241 768,00 руб.

Денежные средства направлены:

на расчеты с сотрудниками по заработной плате

133 937,00 руб.

оплачены услуги юриста (Судопроизводство)

98 854,16 руб.

на оплату почтовых услуг

3 000,00 руб.

на ремонт фонарей электроосвещения

2 000,00 руб.

выдано в под отчет

46 077,61 руб.

на оплату услуг по содержанию дорог

957 900,00 руб.

Всего произведено расходов денежных средств на сумму
Остаток на конец отчетного периода 0

1 241 768,00 руб.

По ведению приходно-расходной кассовой и банковской документации замечаний нет.
Ведение бухгалтерского учета соответствует правилам бухгалтерского учета и налоговому кодексу РФ.

**Всего доходная часть денежных средств поступивших
на расчетный счет и в кассу товарищества за проверяемый период составила**

Наименование статьи поступлений	
Взносы садоводов	4 315 935,82
В том числе сбор взносов по судебным решениям 1 041 938,29 руб.	
В том числе сбор целевых взносов на строительство ВЛ 0,4 350 488 руб..	
Возврат подотчетных сумм	11 705,66
Возврат излишне выданной зарплаты	25 013,00
Возврат арендной платы	5 305,40
ИТОГО всего	4 357 958,95

3. Проведена проверка отчетности по полученным денежным средствам в под отчет.

Проверены авансовые отчеты по подотчетным суммам работников товарищества.

Остаток задолженности на начало отчетного периода составлял 3890,66 руб.,
в подотчет было выдано 111 068,37 руб.,
возвращено из под отчета 11 705,66 руб.,
предоставлено авансовых отчетов на сумму 102 632,82 руб.,
которая была направлена на почтовые расходы, а также на оплату услуг операторов
сотовой связи, что подтверждено первичными документами.

Остаток задолженности на конец отчетного периода составил
что соответствует данным бухгалтерского учета.

620,55 руб.,

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

4. Проведена проверка правильности начисления заработной платы.

По смете затрат на 2020г. запланировано на эти цели

2 317 250 руб.

Заработная плата начислялась согласно штатного расписания утвержденным Общим собранием от 07.03.2020г. с начисление налогов и сдачей отчетности в соответствии с требованиями налогового кодекса РФ.

Начальное сальдо на 01.01.2020г.(остаток задолженности перед работниками на начало года)

203 243,86 руб.

Начислено заработной платы

1 737 275,20 руб.

Выплачено

1 656 208,52 руб.

На конец года сумма не выплаченной зарплаты составила

283 410,54 руб.

Согласно данным бухгалтерских ведомостей по начислению заработной платы задержка по расчетам с работниками более 2 месяцев в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете товарищества

Комиссия предлагает обязать председателя правления СНТ «Поле чудес» Плетневу Н.Н. производить оплату заработной платы ежемесячно, в случае отсутствия денежных средств на расчетных счетах СНТ, производить авансовые платежи. Не допускать задолженности по заработной плате.

5. Проверено состояние расчетов по начислению и уплате налога на доходы физических лиц

По данным бухгалтерского учета на начало отчетного периода задолженность перед ИФНС составляла

Начислено НДФЛ

16 894,00 руб.

Перечислена сумма НДФЛ в налоговые органы

215730,00 руб.

Остаток на конец периода подлежащий перечислению

200653,00 руб.

Задолженность по перечислению НДФЛ обусловлена отсутствием денежных средств

32 061,00 руб.

6. 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 01.01.2020г.

79 407,25 руб.

Начислено сумм к перечислению

518 312,94 руб.

Уплачено в течении года год

480 643,26 руб.

На 01.01.2020г. задолженность по фондам составляет

117 076,93 руб.,

которая уже подлежит к до начислению пеней за просрочку платежа.

7. Проверено состояние расчетов по начислению и уплате налога на земли общего пользования

В смете затрат на 2020 год на уплату налога на землю заложено 40 000 рублей.

Фактически за период 2020 года уплачено 88 948 рублей

Задолженности по перечислению налога на землю нет.

8. Проведена проверка расчетов с ИП Шляхов Александр Сергеевич по арендной плате офисного помещения. По договорам аренды от 01.04.2019г. и 01.03.2020г.

По смете затрат на аренду офиса на 2020г. заложено

70000руб.

На 01.01.2020г. задолженность по оплате услуг аренды помещения составила

113,65 руб.

Получено к оплате счетов на сумму

69 037,44 руб.

Оплачено

63 629,57 руб.

Остаток задолженности на конец периода составил

5 521,52 руб.,

Что подтверждается актом сверки взаимных расчетов за период 2020г. по состоянию на 31.12.2020г.

Счета по договору и акты выполненных работ на оказание услуг предоставляются ежемесячно и своевременно оплачиваются.

9. По смете затрат на 2020 год на аренду зала для проведения общего собрания членов товарищества заложено 10 000 руб.

Фактические затраты составили 6 500 руб. Перерасхода средств нет.

10. По смете затрат на 2020 год на оплату банковских услуг заложено 13 000 руб.

Фактические затраты составили 11 471,09. Перерасхода средств нет.

11. Проведена проверка затрат по статье «Затраты на судопроизводство»

По смете затрат на судопроизводство в 2020г. заложено **290 000 руб.**

Фактические затраты на судопроизводство составили **122854,47 руб.**

В эту сумму входят оплата юридических услуг по договорам на выполнение работы по исковым требованиям и оплату комиссионных с сумм поступившей задолженности по приказному производству согласно договора от 10.01.2017г. с Кудрявцевой А.Н.

Выплата произведена на сумму **98854,47 руб.**

Долг за юридические услуги по состоянию на 01.01.2021 составляет **24 000,00 руб.**

Договора и акты выполненных работ проверены претензий у комиссии нет.

Перерасхода средств нет.

Но с имеющейся все возрастающей задолженностью по оплате взносов садоводами в 2020 году работы по истребованию погашения долгов садоводами проведена не достаточно активно.

12. Затраты на оплату госпошлины

По смете затрат на оплату госпошлины при возбуждении исковых требований в 2020г. заложено **80 000 руб.**

Фактически оплата госпошлины за подачу исковых заявлений в судебные органы в 2020г. составила **30998,00 руб.**

Перерасхода средств нет, но данный факт говорит о том, что планировалось сделать больше.

Также комиссия отмечает, что поступление денежных средств на расчетный счет товарищества по оплате задолженностей по взносам по решениям судов за 2020г. составила

1 041 938,29 руб.

Итого, чтобы добиться погашения **1 041 938,29 руб.** задолженностей по взносам товарищество понесло дополнительных расходов на **153 852,47 руб.**

Подобная ситуация повторяется каждый год. Но не смотря на затраты, которые товарищество несет по истребованию долгов, задолженность перед обществом растет. Собственников участков следует более осознанно подходить к содержанию своей собственности.

13. Комиссия отмечает, что в смете затрат 2020г. не были заложены суммы на почтовые расходы, что необходимо исправить.

В 2020г. на эти цели было израсходовано **49 093,80 руб.** Это затраты по отправке заказной корреспонденции, при необходимости с уведомлением и описью вложений, что является дополнительными расходами по истребованию задолженностей.

14. Комиссия отмечает, что на 31.12.2020 так и осталась непогашенная задолженность по возврату взносов садоводу по решению суда 2016г., который продал свои участки, а задолженность товарищество у него истребовало.

Долг перед Хуснутдиновым Ривалем Ришатовичем на 31.12.2020 г. составляет **67 963,71 руб.**

15. Проведена проверка по статье «Содержание офиса».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2020г. заложено **46 000 руб.**

Затраты на содержание офиса товарищества по адресу ул. Минская, д.3/1, оф.5 составили **17 601,26 руб.** направлены на заправку и приобретение катриджей для принтеров, закуп канцелярских принадлежностей и бумаги, на оплату интернета, обновление бухгалтерской программы «1-С» и обновление программы по сдаче

Расходы на приобретение не целевых товарно-материальных ценностей не обнаружены.

Перерасхода средств нет

Но комиссия отмечает несовершенство бухгалтерской программы имеющейся в товариществе «1 С»-предприятие и рекомендует приобрести бухгалтерскую программу более проработанную в интересах садоводческих обществ программу «Садовод».

16. Проведена проверка по статье «Транспортные расходы».

По смете затрат на транспортные расходы на 2020г. заложено **60 000 руб.**
Фактические затраты составили 60 000 руб. Перерасхода средств нет.

17. Проведена проверка затрат по статье «Содержание сторожевого хозяйства».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2020г. заложено **30 000 руб.**
Фактические затраты на содержание сторожевого хозяйства составили **13 143,54 руб.**
Денежные средства направлены на оплату интернета для видеонаблюдения, на приобретение телефона для сторожей и оплату услуг связи, а так же на компенсацию затрат на ГСМ для сторожевого хозяйства.
Перерасхода нет.

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

По смете затрат на 2020г. на эти цели заложено 12 000 руб.

На 01.01.2020г. задолженность по оплате эл.энергии составила **8 538,24 руб.**
Фактические расходы согласно выставленных к оплате счетов за потребленную электро энергию составили **181 677,45 руб.**
Оплачено **163 364,45 руб.**
Остаток задолженности на конец периода составил **26 851,24 руб.,**
Что подтверждается актам сверки взаимных расчетов за период 2020г. по договору № 14671 от 01.01.2015г.

Частично это объясняется тем, что садоводы не подают показания своих счетчиков. А товариществу выставляются счета согласно приборов учета трансформаторных подстанций.

Комиссия считает, что собственникам участков пользующихся электроэнергией нужно более сознательно подходить к передаче показаний своих приборов учета.

Комиссия рекомендует Правлению товарищества вынести на решение Общего собрания вопрос о компенсации сумм перерасхода денежных средств потраченных на оплату электроэнергии за счет собственников участков подключенных к электросети товарищества и потребляющих электроэнергию пропорционально их потреблению в течении года.

18. Проведена проверка затрат по статье «Содержание электрохозяйства».

По смете затрат на содержание эл.хозяйства на 2020г. заложено **20 000 руб.**

Фактически затраты на содержание эл.хозяйства составили **74 490,48 руб.**
направлены на устранение двух аварий на электролиниях товарищества по улицам Западная и Северная, и на замены электросчетчика в пункте охраны.
07.12.2020г. оплаченные материалы в сумме **11536,48 руб.** для замены электропроводки в пункте охраны, получены, но работы пока не проведены.

Фактически затраты на содержание Содержание электрохозяйства превысили более чем в три раза предусмотренного по смете

19. Проведена проверка затрат по статье «содержание дорог»

По смете затрат на содержание дорог в 2020г. заложено **400 000 руб.**

Но кроме ремонтных дорог по инициативе собственников участков проведены дополнительные работы по отсыпке и улучшению состояния проезжей части ул Северная, Западная, Чудесная.

За период 2020 год были проведены дорожные работы следующими исполнителями:

договр-соглашение	Исполнитель	вид работ	сумма
договор от 15.02.2020г.	Ведерников Р.В.	Работа 2 единиц спецтехники. Акт выполненных работ от 28.02.2020г.	75000,00
договор от 26.12.2019г.	Султанов Е.М.	Расчистка дороги от снега Акт выполненных работ 26.12.2019	4000,00
договор от 10.01.2020г.	Афонасьев П.С.	Расчистка дорог от снега Акт выполненных работ 29.02.2020	9000,00
договор от 10.01.2020г.	Афонасьев П.С.	Доставка грунта и работа техники Акт выполненных работ 01.06.2020	115500,00
договор от 30.07.2020г.	Кармакских Л.С.	Доставка щебня. Акт выполненных работ 29.08.2020	40000,00
соглашение от 01.03.2020г.	Витман О.А.	Дорожные работы по ул.Северная, Западная с отсыпкой дороги асфальтной срезкой . Акт выполненных работ 30.05.2020	623000,00
договор от 10.01.2020г.	Афонасьев П.С.	Доставка грунта и работа техники Акт выполненных работ 10.09.2020	91400,00
Счет 77 от 06.10.2020г..	Кармакских Л.С.	Ремонт улицы Центральная	5400,00
	ИТОГО		957900,00

Продолжительность и даты работы техники подтверждаются записями в журнале регистрации.

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

Акты выполненных работ составляются на основании записей в журнале регистрации работ.

Претензий по оформлению договоров, актов выполненных работ по работам на проезжей части улиц товарищества у комиссии нет.

Фактически затраты на содержание дорог увеличены в двое за счет внесения в двух-, трех кратном размере членских взносов садоводами с улиц Северная и Западная.

19. Проведена проверка расчетов с ООО «Голышмановоэнергосервис», производимых за счет сбора целевых средств на Строительство электролиний

На 01.01.2020 года перед ООО «Голышмановоэнергосервис» имелась задолженность в размере

680 196,00 руб.

В течении 2020г. оплачено

359 851,00 руб.

Остаток задолженности перед ООО «Голышмановоэнергосервис» на конец года составил

320 345,00 руб.

Комиссия отмечает, что сбор целевых средств произведен за счет средств поступивших

7

через судебные органы.

Поступления по принятому целевому взносу в 2020г. по ул.Тенистая отсутствуют. Для начала строительства электролинии по ул.Тенистой средств нет.

20. Проведена проверка по строительству системы видеонаблюдения.

За период 2019г. сбор целевых средств на строительство видеонаблюдения по решению Общего собрания от 24.02.2019г. составил **55 315,03 руб.**
В 2020г. работы по строительству системы видеонаблюдения проделаны.
Расчет за работу произведен выделением 3 садоводческих участков, что предусматривалось Общим собранием 2020г.

Правление предлагает, целевой взнос 2019г. на строительство системы видеонаблюдения отменить и зачесть поступившие суммы целевого взноса в счет уплаты текущих взносов (Протокол №31/3). Вынести вопрос на решение Общего собрания.

Против данного решения ревизионная комиссия не возражает.

21. Проведена проверка расчетов с ООО «Тюменское Экологическое Объединение» по статье «Вывоз мусора».

По смете затрат на затраты по вывозу мусора на 2020г. заложено	30 000 руб.
На 01.01.2020г. задолженность по оплате услуг составила	28 724,34 руб.
Получено к оплате счетов на сумму	33 883,54 руб.
Оплачено	41 646,76 руб.
Остаток задолженности на конец периода составил	20 961,12 руб.,
Что подтверждается актом сверки взаимных расчетов за период с 01.10.2020г. по 31.12.2020г.	

Комиссия отмечает, что в смету затрат было заложено недостаточно средств, что необходимо учесть при составлении сметы затрат на 2021г.

22. По статье расходов как «Непредвиденные»

По смете затрат на непредвиденные расходы в 2020г. заложено	60 000 руб.
---	--------------------

Фактически эти затраты оказались намного больше.

По заявлению Вершкова недовольного отсыпкой дороги по ул.Лазурная было написано заявление в Департамент недропользования и экологии.

В результате чего товариществу был составлен два протокола об административном правонарушении № 80/65/О и № 81/65/О от 18.06.2020г. и вынесено два постановления № 86/65/О и № 87/65/О о наложении штрафа в сумме 100 тысяч рублей по каждому постановлению, которые товариществом были оплачены платежными поручениями 14.08.2020г.- 100 000 руб. и 25.08.2020 г.- 100 000руб.

Кроме того товариществу было выписано предписание об устранении причин и условий, способствующих совершению административного нарушения по которому нам предлагалось вывезти с нашей территории отходы с помощью «специализированной организации имеющей лицензию на обращение с отходами производства и потребления с целью их размещения и (или) утилизации (договоры, акт выполненных работ и т.п.» и предоставить информацию подтверждающие документы в Департамент недропользования и экологии.

Для этих целей был заключен договор с ООО «Вереск» от 8.08.2020г., имеющего лицензию на проведение данных работ. Сумма договора об оказании услуг по вывозу мусора составил **100 320,00 руб.** К акту выполненных работ от 31.08.2020г. приложены все необходимые документы о приемке отходов на полигоне.

Работы выполнены, но расчета за выполненные работы пока нет.
Фактически это тоже непредвиденные расходы.

Проведя проверку комиссия выявила следующие долги товарищества перед работниками, налоговыми организациями, предприятиями-поставщиками услуг:

АО "Газпромэнергосбыт"	26851,24
ИП Шляхов А.С.(аренда)	5521,52
ООО "Вереск"	100320,00
ООО ТЭО (вывоз бытового мусора)	20961,12
Долги по з/п перед работниками	283410,5
долг перед пенс.фондом	117076,9
долг по уплате НДФЛ	36951,02
Долг Хуснутдинову	67963,71
Долг за юридическую помощь	24000,00
ИТОГО долгов 2020года	545785,10

Которые предстоит оплачивать в 2021 году.

Проведя проверку начисления и уплаты взносов комиссия отмечает, что на 01.01.2020г Из начисленной суммы взносов на 2020г. 6020496 руб.
Поступило за период 2020г. всего 4 315 935,82 руб.
В том числе по решению судебных органов 1 041 938,29 руб.,
Т.е. добровольная оплата взносов составила 3 273 997,57 (54%)

Кроме того комиссия выявила неоплаченные задолженности по решению судов 2011, 2012, 2013, 2014 годов по людям, которых уже нет в составе товарищества, истребовать такие задолженности практически не возможно.

Комиссия предлагает вынести вопрос о списании таких долгов на решение Общего собрания.

Проведенный анализ исполнения сметы затрат товарищества на 2020г. позволяет сделать вывод, что исполнение сметы было не возможно.
Но не смотря на все непредвиденные затраты комиссия считает признать работу Правления в 2020г. удовлетворительной

Член ревизионной комиссии



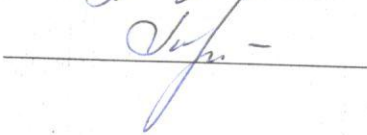
Ю.С.Зиновьева

Член ревизионной комиссии



А.В.Петроченко

Член ревизионной комиссии



Л.Н.Левдина