

Акт

о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности НСТ СН
«Электрик» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

1. Общая часть

1.1. Деятельность НСТ СН «Электрик» (далее – товарищество) обеспечивалось правлением в составе:

Председатель правления - Яковлев В.Н., заместитель председателя - Саттарова Л. А.;
Члены правления - Мищенко П.В., Савельева Т. Н., Золотарев В.А.

1.2. Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества была избрана ревизионная комиссия в составе 3-х человек (Абраменков А.К., Лобач И.Ж., Мичурина А.Н.). В соответствии с требованиями Устава и Положения о РК Товарищества Лобач И.Ж. по факту задолженности перед Товариществом не может быть членом РК и соответственно осуществлять проверку ФХД Товарищества. На основании этого фактическую проверку финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за отчетный период проводила комиссия в составе: председатель комиссии – Абраменков А.К., член комиссии – Мичурина А.Н.

1.3. За отчетный период комиссия ознакомлена с представленными бухгалтерскими документами - кассовые документы, банковские выписки, авансовые отчеты, договоры с юридическими и физическими лицами, акты выполненных работ, счет фактуры, сводные ведомости, а также документы, размещенные на сайте товарищества.
Ведение бухгалтерского учета осуществляется Лебедевой В. А.

2. Финансово- хозяйственная часть

2.1. Согласно принятой на общем собрании товарищества приходно-расходной сметы на 2019 год (протокол от 18.05.2020 № 2) плановое поступление членских взносов - 2 792 604,0 руб. По факту на расчетный счет товарищества, через кассу поступило **3 366 219,38** рублей, разница составила 573 615,38 рублей.

В общей сумме поступлений:

- членские взносы – 2 748 293,38 рублей, отклонение от сметы – 44 310,62 рублей;
- пени -129 929,0 рублей;
- вступительные взносы – 17 570,0 рублей;
- аренда земель общего пользования – 10 403,0 рублей;
- плата за вывоз мусора – 9 392,0 рублей;
- **целевые взносы** на установку ворот, ремонт дома сторожа, дорог общего пользования (внутренних проездов), наружных и внутренних линий электропередач – 257 081,0 рублей;
- возмещение затрат на содержание внутренних проездов (Минсельхоз НСО) – 190 700,0 рублей;
- возмещение гос. пошлины и затрат по исполнительному листу – 2 851,0 рублей.

Дополнительно произведена оплата за электроэнергию на сумму **704 202,35** рублей.

Итого общие поступления за 2019 год составили - **4 069 267,9** рублей.

Фактические расходы за 2019 год составили 3 133 693,71 рублей, по смете отражено **3 037 924,95** рублей, разница 95 768,76 рублей, в том числе:

- 30 000,0 рублей - аванс ООО «СибирьЭнергосетьпроект» (работы не выполнены);
- 57 200,0 рублей – расходы по монтажу электросетей членов садоводов по ул. Солнечная;
- 8 568,76 рублей – судебные издержки по работе с должниками.

Годовая сумма расходов состоит:

- выплаты заработной платы персоналу – 676 930,0 рублей;
- налоги и взносы с заработной платы - 336 130,18 рублей;
- членские взносы в Новосибирское ООС -16 250,0 рублей;
- аренда земельного участка – 59 749,92 рублей;
- оплата за электроэнергию на общехозяйственные расходы – 87 216,0 рублей;
- банковское обслуживание -37 689,87 рублей;
- оплата мобильной связи -2 600,0 рублей;
- оплата юриста по взысканию долгов – 8 568,78 рублей;
- подотчёт - 503 853,98 рублей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками -1 404 705,0 рублей.

Расходы на оплату за электроэнергию через СНТ «Механизатор» членов товарищества – 772 512,19 рублей.

Установлено увеличение на 137 088,41 рублей суммы недобора средств за потребляемую электроэнергию. На конец года разница между оплаченной товариществом и собранной от членов составила 608 037,27 рублей, что составляет 65,5% от общей суммы потребления. Вопрос о корректировке работы счетчиков у членов товарищества или незаконного потребления без показаний счетчиков не урегулирован.

Остаток средств на начало года на расчетном счете и в кассе товарищества - 666 724,52 рублей, на конец года – 830 940,35 рублей. По «отработке» остаток на начало года – 296 097,43 рубля, на конец года 214 317,43 рубля.

Задолженность членов НСТ по уплате членских и целевых взносов на начало года – 825 115,0 рублей, на конец года – 638 791,0 рублей. В результате проведенной работы с должниками размер задолженности уменьшился на 186 324 рубля.

Заключенный на 11 месяцев договор аренды земельного участка с администрацией Кудряшовского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области от 28.12.2015 года № 827-15 не продлен. Площадь земельного участка с кадастровым номером 54:19:012001:277, предоставляемая в аренду по указанному договору, составляет 39233+/- 170 кв.м. Согласно данным с сайта Росреестра площадь земельного участка на сегодняшний день составляет 31 908 кв. м. Разница 7 325 кв. м. Переплата за 2019 год составила порядка 11 тыс. рублей.

Кадастровый квартал включает 319 садовых участков, в смете отражено 318 земельных участка. Также из земель общего пользования на текущий момент не оформлены 10 земельных участков в собственность.

Статьей 14 Федерального закона N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ) установлено, что взносы членов товарищества могут быть следующих видов: членские взносы и целевые взносы. В 2019 году дополнительно собирались средства по так называемой «отработке». Учет данных поступлений ввелся отдельно от общей приходно-расходной сметы товарищества.

За 2019 год собрано 196 520,0 рублей, израсходовано 278 300,0 рублей, в том числе на монтаж фасада правления (дом сторожа) - 125 500,0 рублей.

По основной смете расходы на реконструкцию и капитальный ремонт составили 131 399,51 рублей. Итого за 2019 год общая сумма, потраченная на ремонт составила 256 899,51 рублей, что подтверждено документально. Материалы закупались самостоятельно, работы производились силами наемной бригады.

За счет собранных средств по «отработке» в октябре 2019 года принято решение о премировании актива в составе 15 человек на общую сумму 19 500,0 рублей. Приобретен мотороллер на сумму 20 000,0 рублей, что не предусмотрено планом расходования средств.

Сам дом сторожа на учете общества не стоит, регистрации как объекта нет.

За 2018 - 2019 года собрано целевых взносов на ремонт – 722 500,0 рублей, потрачено – 945 086,51 рублей., в том числе из средств собранных на возмещение затрат по выполнению коллективных работ 125 500,00 рублей. Перерасход составил 97 086,69 рублей. Задолженность по целевым взносам на реконструкцию дома сторожа/правление 72 500,00 рублей.

Все основные средства, приобретаемые за счет средств общества, учитываются на забалансовом счете в нарушении порядка учета основных средств, который регламентируется нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н). Согласно п. 4 данного положения некоммерческие организации принимают к учету основные средства в случае, если объект используется в деятельности, направленной на достижение целей создания. При принятии объекта акт приема –передачи основного средства подписывает председатель товарищества без комиссии, которая должна провести осмотр и проверку технического состояния основного средства, а также оценивает возможности его дальнейшей эксплуатации.

В 2019 году приобретен масляный трансформатор на сумму 216 000,0 рублей, что не было предусмотрено сметой.

За 2019 год приобретено за счет основной сметы:

Сальдо на 01.01.2019		0,00	
операция	документ	Оборот по Дебету	
		в Кредит счетов	сумма
Сканер Canon CanoScan LiDE 300 (планшетный, A4 2400x4800dpi CIS 48bit USB2.0)	аванс\отчет № 2	71	4 499,00
Стол угловой письменный б\у, 3 шт. х 2 500,00 руб.	аванс\отчет № 2	71	7 500,00
Тумба приставная б\у, 3 шт. х 1 500,00 руб.	аванс\отчет № 2	71	4 500,00
Тумба под ТФ б\у	аванс\отчет № 2	71	1 500,00
Шкаф канцелярский б\у	аванс\отчет № 2	71	2 500,00
Шкаф платяной б\у	аванс\отчет № 2	71	2 500,00
Монитор 19" 1280*1024 б\у без проводов	аванс\отчет № 4	71	2 000,00
Оргтехника б\у (компьютер "НЭТА" в комплекте с клавиатурой и колонками)	аванс\отчет № 4	71	4 000,00
Принтер LaserJet 1015 б\у	аванс\отчет № 4	71	2 000,00
Сейф Т250	аванс\отчет № 5	71	3 220,00
Лестница раздвижная индустриал. типа 3*13 Saravli 1313	аванс\отчет № 5	71	10 700,00
Штора рулонная БЛЭКАУТ 180x175	аванс\отчет № 7	71	1 810,00
Штора рулонная БЛЭКАУТ 140x175 2 шт. х 1378,00 руб.	аванс\отчет № 7	71	2 756,00
Блок питания универсальный DELTA+	аванс\отчет № 7	71	1 050,00
Материалы списаны на забалансовый учет			
Всего за 2019 год			50 535,00

Установлено несвоевременное внесение средств в банк, так 10.06.2019 из кассы выданы средства в сумме 197 500,0 рублей, на расчетный счет данные денежные средства внесены 11.06.2019.

15.04.2019 года собрание товарищества проводилось по адресу: Красный проспект,167. Расходы на оплату аренды помещения ДК «Прогресс» составили 6 700,0 рублей. Собрание не состоялось. В связи с чем данные расходы неэффективны.

Инвентаризация расчетов с контрагентами на конец года произведена только с СНТ «Механизатор», что не позволило провести полную инвентаризацию задолженности (дебиторской, кредиторской).

В нарушении статьи 5 Устава, статьи 15 ФЗ отсутствует актуальный реестр членов товарищества. Обработка персональных данных, необходимых для ведения реестра членов товарищества, осуществляется не в соответствии законодательством о персональных данных.

3. Выводы:

- Хищений денежных средств и материальных ценностей не выявлено;

4. Рекомендации

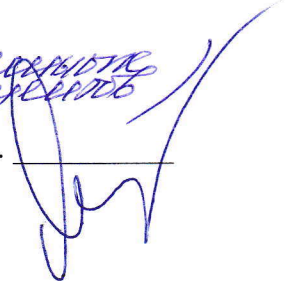
- Урегулировать вопрос о корректировке работы счетчиков у членов товарищества или незаконного потребления без показаний счетчиков.
- Продолжить работу по снижению дебиторской задолженности.

- Внести изменения в договор аренды земельного участка с администрацией Кудряшовского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, уточнив площадь земельного участка.
- Вести актуальный реестр членов товарищества. Член товарищества обязан предоставлять достоверные сведения, необходимые для ведения реестра членов товарищества, и своевременно информировать председателя товарищества или иного уполномоченного члена правления товарищества об их изменении. В случае неисполнения требования, установленного законом, член товарищества несет риск отнесения на него расходов товарищества, связанных с отсутствием в реестре членов товарищества актуальной информации.
- Учет поступлений по «отработке» вести в общей приходно-расходной смете.
- Производить инвентаризацию расчетов с контрагентами на конец года.
- При принятии объекта, необходимо создать комиссию минимум из 3 человек, которая проведет осмотр и проверку технического состояния основного средства, а также оценит возможности его дальнейшей эксплуатации.
- Основные средства приобретать за счет целевых взносов.
- Индексировать заработную плату в порядке, определенном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права

Председатель комиссии Абраменков А. К. 

Член комиссии Мичурина А.Н. 

С Актом ознакомлены:

Председатель правления НСТ СН «Электрик» Яковлев В.Н. 

Бухгалтер Лебедева В.А. 