

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Правления СНТ «Химик-2»
за период с 01 июля 2018 по 30 июня 2019 г.г.

Председатель РК _____ **Лимаренко Е.А.**

Члены РК _____ **Дубнов Е.Е.**

_____ **Ефимова Н.В.**

_____ **Зацепина З.Б.**

Ревизионная комиссия (далее РК) СНТ «Химик-2» была избрана на общем отчётно-перевыборном собрании членов Товарищества от 06.08.2017 г. сроком на два года в составе:

Дубнов Евгений Евгеньевич (участок 122),
Ефимова Наталья Викторовна (участок 78),
Зацепина Зоя Борисовна (участок 110),
Лимаренко Елена Александровна (участок 112).

Процедура избрания соответствовала Статье 8.1. действовавшего Устава Товарищества.

Таким образом, РК является легитимным органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества в отчетный период.

Председателем РК избрана Лимаренко Е.А. на первом совместном заседании РК и Правления большинством голосов (протокол №1 от 12.08.2017).

В своей работе РК руководствовалась действующим законодательством, Уставом СНТ «Химик-2», решениями общих собраний.

Проверке были подвергнуты следующие документы (подлинники), предоставленные Правлением Товарищества :

- кассовые книги;
- приходно-расходная книга;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- договоры и акты выполненных работ;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год;
- протоколы заседаний Правления;
- протоколы общих собраний членов СНТ «Химик-2»;

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы на соответствие позиций и размера утвержденных общим собранием затрат, структура непредвиденных расходов, наличие первичных платежных документов.

Проверки осуществлялись регулярно не реже одного раза в неделю, как правило по пятницам после закрытия банковской недели и по понедельникам после оформления кассовой книги и авансовых отчетов.

ПРОВЕРКА ЛЕГИТИМНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ.

В отчетный период не было изменений в составе Правления, избранного на общем отчетно-перевыборном собрании от 06.08.2017 и ранее признанного полномочным. РК подтверждает его легитимность.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА.

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01 июля 2018 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 30 июня 2019 года.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Товарищества сформирована за счет текущих членских взносов садоводов, компенсации затрат на электроэнергию и прочих компенсаций, переходящего остатка, погашения садоводами долгов предыдущих лет.

Согласно смете на период 2018-19 гг., утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Химик-2» от 14.07.2018 г., запланированы затраты в размере 3 196 000 руб.

На момент утверждения приходно-расходной сметы в Товариществе насчитывалось 136 членов. Членский взнос, таким образом, составил 23 500 руб.

Фактически за отчётный период **поступило 4 210 531,69 руб.**, в том числе

- членских взносов этого года 2 827 574,32 руб., что составляет 88,47% предусмотренных сметой поступлений;

- в счет погашения долгов прошлых лет 217 861, 65 руб.;
- компенсация затрат на электроэнергию 1 163 495,72 руб.;
- прочие компенсации (магнитные ключи от ворот) 1 600 руб.

Поступления на банковский счет составили 1 942 717,74 руб.

Поступления через кассу составили 2 267 813,95 руб.

Недоимка по текущим членским взносам составляет 669 375,33 руб. (см. Приложение 3), в том числе долг членов Товарищества составляет 363 875 руб. Долг садоводов, ведущих хозяйство на территории Товарищества без членства, которых закон также обязывает оплачивать взносы, составляет 305 500 руб.

Общий долг садоводов по взносам за все годы составляет 1 552 043,03 руб.

Задолженность по оплате электроэнергии составляет 126 095,77 (см. Приложение 4).

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Согласно утвержденной смете на период 2018-2019 гг. запланированы расходы на сумму 3 196 000,00 руб. Фактически израсходовано 2 791 124,08. Исполнение сметы приведено в Приложении 1.

Раздел «Фонд оплаты труда» включает только зарплатные выплаты, налоги и фондовые отчисления штатных работников Товарищества. Все расходы по договорам подряда отнесены на соответствующие позиции вне данного раздела сметы.

Положительное сальдо по зарплате, образовалось за счет того, что некоторое время у нас не было сторожей и, кроме того, июньская зарплата электрику не вошла в банковскую выписку на дату закрытия бюджета. Расходы на зарплату составили 827 367,50 руб. против запланированных 936 000 руб.

Значительно превышен размер налоговых отчислений: 390 112 руб против запланированных 266 000 руб. (превышение на 47%). И это без налоговых отчислений за июнь, которые не вошли в банковскую выписку на дату закрытия бюджета. Это связано с тем, что, во-первых, в первый месяц текущего отчетного периода были оплачены налоги за последний месяц предыдущего отчетного периода и, во-вторых, с 1 января 2019 г. отменены налоговые льготы для предприятий, с основным видом экономической деятельности «Управление и эксплуатация нежилого фонда». Вновь отчисляем 22% (ПФР), 2,9 % (ФСС), 0,2% (ФСС НС) и 5,1% (ФФОМС) против 20%, 0%, 0,2% и 0% соответственно в прошлом году.

Предусмотренная сметой статья на судебные издержки не выбрана в связи с постоянным дефицитом оборотных средств и невозможностью оплачивать госпошлины по искам к должникам. Имеющиеся затраты в размере 60 000 руб. относятся к защите интересов нашего Товарищества в связи с иском СНТ «Серп и Молот». О сути иска и ходе судебного процесса подробно излагается в докладе Председателя Правления.

По причине дефицита оборотных средств в прошлом году не был оплачен взнос в общество садоводов, поэтому в этом году оплатили взносы за 2017, 2018 и 2019 г.г. Таким образом, данная статья расходов превышена в 4 раза : 43 520 руб. против 10 000 руб. запланированных.

Более чем в два раза превышают смету расходы на закупку дров для сторожки: 32 800 руб. против запланированных 15 000 руб.

Практически завершен двухлетний проект по оформлению лицензии на скважину: исполнены все технические требования, подготовлены и сданы в Министерство экологии необходимые документы. Товарищество пока находится в режиме ожидания самого

документа, а из фактических результатов этой колоссальной работы можно назвать качественную питьевую воду в колонке и постановку на кадастровый учет водоохранной зоны. По сметам двух лет на реализацию этого проекта выделено 650 000 руб. Фактические затраты составили 674 997,24 руб. (небольшое превышение на 3,85%).

Статья «Оформление земель общего пользования» не выбрана из-за отсутствия средств. Поскольку выделение скважины в самостоятельную кадастровую единицу было требованием процедуры лицензирования скважины затраты на постановку на кадастровый учет водоохранной зоны отнесены на статью «Оформление лицензии на скважину».

В отчетный период без особенных затрат удалось провести осеннюю консервацию и весенний запуск водопровода: 18 829 руб. против запланированных 150 000 руб.

К сожалению, затраты на ликвидацию аварийных ситуаций в этом году значительно превысили плановые расходы (на 61%) и составили 160 594 руб. против 100 000 руб. по смете. Основные траты связаны с авариями с системе водоснабжения (изношенный водопровод).

«Золотыми» для Товарищества стали ворота с их хитроумной замочной системой, оставленной нам в наследство предыдущим правлением. В прошлом году средства, затраченные на ремонт запирающего устройства ворот были отнесены на статью «Ремонт забора» и составили 94 695 руб. В этом году эти затраты обоснованно отнесены на статью «Непредвиденные расходы» и составили 88 973 руб. На ремонт собственно забора средств в бюджете не оказалось как в прошлом, так и в этом году.

Затраты на энергопотребление инфраструктуры превышены на 22% : 158 444 руб. против запланированных 130 000 руб. (см. Приложение 6).

Почти вдвое превышены расходы по статье «Обслуживание СУП»: вместо запланированных 45 000 руб. израсходовано 89 624 руб. Это связано с покупкой новых запасных и ремонтом старых счетчиков.

Превышены расходы на бухгалтерское сопровождение за счет покупки кассового аппарата по требованию налоговых органов: 90 000 руб. против 80 000 руб. по смете.

Непредвиденные расходы превышены более чем в полтора раза: израсходовано 157 927 руб. против 100 000 руб. по смете. Более половины этих средств, как уже было показано выше, израсходованы на ремонт запирающего устройства ворот. Структура непредвиденных расходов приведена в Приложении 5.

Остальные расходы не превышают суммы запланированные по смете.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий остаток денежных средств на 01.07.2018 г. составил **148 830,22 руб.**

В том числе:

- по банку **57 156,05 руб.;**
- по кассе **91 674,17 руб.**

Всего собрано денежных средств **4 210 531,69 руб.**

Из них:

- текущие членские взносы _____ **2 827 574,32 руб.**
- долги по взносам прошлых лет _____ **217 861,65 руб.**
- компенсация за электроэнергию _____ **1 163 495,72 руб.**
- компенсация за магнитные ключи _____ **1 600,00 руб.**

47% поступлений получено через банк и 53% через кассу.

Израсходовано денежных средств 4 199 382,06 руб.

Из них:

- оплата за потребленную электроэнергию садоводами ___ **1 566 701,98 руб.**
- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию инфраструктурой **2 632 680,08 руб.**

70% расходов проводились по банку и 30% по кассе.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода 160 279,85 руб.

В том числе:

- по банку **95 000,19 руб.**

- по кассе **65 279,66 руб.**

Подробная информация по движению денежных средств представлена в Приложении 2.

3. ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки.

Выписки с банковского счета за весь период имеются.

Кассовая книга ведется по установленной форме.

Авансовые отчеты подтверждены первичными документами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства.

Имеются в наличии хозяйственные договоры, акты выполненных работ.

Ведется архив протоколов собраний, протоколов Правления.

4. ОБЩАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

РК отмечает, что Правление работает в условиях хронического дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты садоводами членских взносов. Основными направлениями усилий в этой ситуации были своевременная оплата электроэнергии, и поддержание системы водоснабжения, чтобы обеспечить нормальные условия жизни садоводам, своевременные отчисления в бюджет, а также завершение сложного проекта по оформлению лицензии на скважину. Прочие расходы производились по остаточному принципу.

РК обращает внимание на то, что в отчетный период произошли существенные изменения законодательства, регулирующие деятельность Товарищества. В этой связи много физических сил и времени, помимо уже упомянутых материальных затрат, пришлось потратить на оформление лицензии на скважину, на решение вопроса с вывозом мусора с территории Товарищества.

Отдельно следует отметить разработку новой редакции Устава Товарищества, предлагаемого для утверждения общему собранию. Это колоссальная работа, пока никак не оплаченная.

РК отмечает четкое ведение бухгалтерского учета в Товариществе в рамках требований УСН, несмотря на то, что многие документы формируются вручную, фиксирует отсутствие существенных нарушений финансовой дисциплины: нецелевых расходов, сокрытий, приписок. Однако, штрафы за несвоевременные налоговые отчисления все-таки имеются.

Штрафы от контролирующих властных структур (пожарная служба, экологическая полиция и др.) отсутствуют.

Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Регулярно предоставлялись для проверки банковские выписки, кассовая книга, авансовые отчеты с первичными документами и прочая текущая документация. Члены РК приглашались на все заседания Правления.

РК рекомендует Правлению

- перевести бухгалтерский учет полностью на электронную систему учета и отчетности;
- активизировать работу по взысканию с садоводов долгов по взносам и электроэнергии;
- провести ревизию общего имущества Товарищества.

ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

РК подтверждает, что данные, изложенные в отчетном докладе Правления достоверны.

РК рекомендует Собранию

- утвердить отчет Правления за 2018-2019 гг.
- признать работу Правления удовлетворительной;
- предусмотреть в смете целевой взнос на реконструкцию водопровода;
- предусмотреть в смете целевой взнос на оформление земель общего пользования во исполнение требований законодательства по учету и использованию общего имущества Товарищества;
- предусмотреть в смете премиальный фонд для поощрения членов Правления за разработку новой редакции Устава и завершение проекта по лицензированию скважины.