

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «ХИМИК-2»
за период с 01 июля 2020 г. по 30 июня 2021 г.

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

Члены РК _____ **Зацепина З.Б.**

_____ **Черных Н.Ю.**

Ревизионная комиссия (далее РК) СНТ «Химик-2» была избрана на общем отчётно-перевыборном собрании членов Товарищества от 13.07.2019 г. сроком на четыре года в составе:
Зацепина Зоя Борисовна (участок 110),
Лимаренко Елена Александровна (участок 112)
Черных Надежда Юрьевна (участок 130-2).

Утвержденные Собранием члены РК единогласно избрали Председателем РК Лимаренко Елену Александровну (протокол № РК-1 от 13.07.2019).

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

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

- кассовая книга;
- приходно-расходная книга;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- договоры и акты выполненных работ;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год;
- протоколы заседаний Правления;
- протоколы общих собраний членов СНТ «Химик-2».

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы, структура непредвиденных расходов, наличие первичных платежных документов, актуальность сведений Реестра собственников земельных участков, находящихся на территории СНТ «Химик-2», протоколы заседаний Правления.

Проверки осуществлялись регулярно не реже одного раза в неделю. Текущая информация публиковалась на официальном сайте Товарищества www.himik-2.su.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Датой начала отчетного периода является 01 июля 2020 года.

Датой окончания отчетного периода 30 июня 2021 года.

Денежные средства поступают на расчетный счет и в кассу Товарищества. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам. Учет поступлений в кассу осуществляется по кассовым ордерам и отчетам кассового аппарата, сведения от которого автоматически поступают непосредственно в налоговую службу.

ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК на 01.07.2020 г. составил **478 743,97** руб. в том числе

- по банку **240 585,87** руб.;
- по кассе **238 158,10** руб.

ОБОРОТ ПО ПРИХОДУ в отчетный период составляет **7 950 259,79** руб.

в том числе

- по банку **5 040 146,46** руб.,
- по кассе **2 910 113,33** руб.

ПОЗИЦИИ ПО ПРИХОДУ	БАНК	КАССА	ВСЕГО
ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ 2020-21 г.г.	1 533 150,00	1 449 600,00	2 982 750,00
ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ НА РЕКОНСТРУКЦИЮ ВОДОПРОВОДА	450 000,00	511 500,00	961 500,00
ДОЛГИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	270 500,00	182 515,33	453 015,33
КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ПОТРЕБЛЕННУЮ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ	1 254 380,46	766 498,00	2 020 878,46
ИНКАССАЦИЯ	1 480 000,00		1 480 000,00
ВОЗВРАТЫ	36 116,00		36 116,00
КОМПЕНСАЦИЯ от СНТ ЖБИ-13 за дорогу	16 000,00		16 000,00

ОБОРОТ ПО РАСХОДУ в отчетный период составляет **7 932 555,50** руб. в том числе

- по банку **5 058 606,50** руб.,
- по кассе **2 873 949,00** руб.

ПОЗИЦИИ ПО РАСХОДУ	БАНК	КАССА	ВСЕГО
ОПЛАТА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ	2 755 066,03		2 755 066,03
ЗАРПЛАТА нетто	146 686,91	676 364,00	823 050,91
ПРЕМИИ нетто		17 200,00	
НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ по зарплате и премиям	460 791,91		
ДОГОВОРНЫЕ РАБОТЫ нетто, кроме целевых программ	221 404,00	311 934,00	533 338,00
НАЛОГИ и ОТЧИСЛЕНИЯ по всем договорам	156 355,46		156 355,46
НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ	162 133,25		162 133,25
НАЛОГ НА ВОДУ	4 452,00		4 452,00
ВЗНОС В ОБЩЕСТВО САДОВОДОВ	22 320,00		22 320,00
ОПЛАТА УСЛУГ КАШИРСКОГО ОПЕРАТОРА по вывозу мусора	95 196,00		
РАСХОДЫ НА СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ ПОДАЧЕЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ	46 514,00		
ВЫДАНО ПОД ОТЧЕТ		374 671,00	374 671,00
РАБОТЫ ПО ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЕ "ВОДОПРОВОД"	340 000,00	13 780,00	
МАТЕРИАЛЫ ПО ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЕ "ВОДОПРОВОД"	405 709,95		
РАБОТЫ ПО ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЕ "ОФОРМЛЕНИЕ ЗОП"	80 000,00		
БАНКОВСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	49 775,41		
ПОКУПКА ИНСТРУМЕНТОВ, ОБОРУДОВАНИЯ И ПРОЧЕГО ИНВЕНТАРЯ	76 730,00		
ОПЛАТА РАСХОДНЫХ МАТЕРИАЛОВ, кроме целевых программ	35 471,58		
ИНКАССАЦИЯ		1 480 000,00	1 480 000,00

64% расходных операций проводились по банку (против 77% прошлого года) и 36% по кассе (против 23% прошлого года).

Контроль за расходами осуществляется по банковским выпискам, кассовым книгам, авансовым отчетам, зарплатным ведомостям. Проверяется наличие и совпадение сумм по приходным ордерам и отчетам кассового аппарата.

РК фиксирует ИСХОДЯЩИЙ ОСТАТОК на 30.06.2021 г. в размере **496 448,26** руб. в том числе

- по банку **222 125,83** руб.
- по кассе **274 322,43** руб.

Подробная информация по движению денежных средств представлена в Приложении 1.

БЮДЖЕТ.

Бюджет Товарищества формируется за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, компенсации затрат на электроэнергию и прочих компенсаций, погашения садоводами долгов прошлых лет.

Доходная часть бюджета в отчетный период составляет **6 912 887,76 руб. (Шесть миллионов девятьсот двенадцать тысяч восемьсот восемьдесят семь руб., 76 коп.)**.

Как и в прошлом году 55% доходных поступлений получено через банк и 45% через кассу.

Бюджет Товарищества расходуется согласно утвержденной собранием годовой смете, целям специальных фондов и на оплату электроэнергии.

Самой затратной статьей бюджета является оплата электроэнергии. В отчетный период Энергосбыту было перечислено **2 755 066,03 руб.** Таким образом, на исполнение сметы и целевой программы в распоряжении Товарищества имелась сумма **4 157 821,73 руб.**

Согласно смете, утвержденной общим отчетно-перевыборным собранием членов СНТ «Химик-2» от 18.07.2020 г., запланированы годовой бюджет в размере 3 310 409 руб. и целевой фонд на реконструкцию летнего водопровода в размере 1 139 000 руб. на общую сумму **4 449 000 руб.** Таким образом, смета и целевая программа обеспечена ресурсами на 93%.

Поступления текущих членских взносов составляют 90% от плана. Недоимка 272 800 руб., а с учетом садоводов, не являющихся членами Товарищества, но обязанными платить взносы, бюджет недополучил 635 200,35 руб.

Поступления в целевой фонд на реконструкцию летнего водопровода составляют 84% от плана. Недоимка 177 500 руб., а с учетом садоводов-индивидуалов бюджет недополучил 272 800 руб.

Полная информация о долгах и должниках по взносам представлена в Приложении 2.

Недоимки по оплате электроэнергии по показателям индивидуальных счетчиков на конец отчетного периода составляют 107 710,36 руб. (см. Приложение 3).

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ.

Бюджет Товарищества расходуется согласно утвержденной собранием годовой смете, целям специальных фондов и на оплату электроэнергии. Исполнение сметы приведено в Приложении 4.

Пункт 1.1 сметы «Налог на землю» исполнен на 120%: израсходовано 162.133,25 руб. против предусмотренных сметой 135.000 руб. Точно запланировать размер земельного налога трудно, поскольку меняются ставки и кадастровая стоимость земли.

Пункт 1.2 сметы «Налог на воду» исполнен на 37%: израсходовано 7.712,00 руб. против запланированных 12.000 руб. В смету закладывается большая сумма на случай перерасхода воды, который оплачивается в пятикратном размере.

Пункт 1.3 сметы «Взнос в общество садоводов» исполнен на 172%, так как оплачено два года 2020 и 2021.

Пункт 2 сметы «Судебные издержки» исполнен на 5%: 6.685 руб. против запланированных 130.000 руб. Такой профицит частично связан с тем, что в результате проводимых Правлением мероприятий уже на этапе выставления досудебных претензий были погашены долги на сумму более 450.000 руб.

Пункт 3.1 сметы «Закупка дров для сторожки» не освоен. Дрова ранее были заготовлены с большим запасом.

Пункт 3.2 сметы «Ремонт и содержание сторожки» превышен более чем в полтора раза: израсходовано 98.729,68 руб. против запланированных 60.000 руб. Постройка требует постоянного поддержания и, соответственно, постоянных расходов. Следует отметить, что расходы по данной статье включают как стоимость материалов, работ и налогов по соответствующим договорам.

Пункт 3.3 сметы «Запуск и консервация водопровода» выбран с небольшим превышением 53.000 руб. против 50.000 руб. по смете. РК отмечает, что в прошлом году перерасход по этому пункту составил 649%. Нормализация расходов по данной статье связана с реконструкцией водопровода.

Пункт 3.4 «Обслуживание системы водоочистки» превышен почти в четыре раза: запланировано 50.000 руб., а освоено 188.033 руб. Затраты на систему водоочистки возникли в связи с требованиями лицензии на скважину коллективного пользования и включают оплату регулярно проводимых анализов воды и обслуживание системы фильтрации колонки. В отчетном году, помимо регулярных мероприятий, произведены работы по замене/очистке всех фильтров и колбы.

Пункт 3.5 сметы «Ликвидация аварийных ситуаций» освоен с небольшим профицитом: 44.243 руб. против 50.000 руб. по смете. Ученные в этом пункте затраты связаны с экстремальным весенним паводком (откачка воды и внеплановая засыпка дороги, примыкающей к водозаборной колонке).

Пункт 3.6 сметы «Ремонт забора/ворот» в этом году не освоен.

Пункт 3.7 сметы «Обслуживание СУП» освоен с небольшим превышением: израсходовано 46.514 руб. против запланированных 45.000 руб.

Пункт 3.8 сметы «Затраты на электроэнергию инфраструктуры» освоен с превышением на 57% и составляют 628.904,72 против 400.000 руб. Для расчета величины затрат по этому пункту в отчетном году впервые применяется новый алгоритм, а именно к расходам на инфраструктуру (сторожка, освещение, скважина) добавляется величина дисбаланса между вводом и потреблением по сведениям ГОСАН. Такой алгоритм с точки зрения РК полностью оправдан, так как эти расходы полностью несет на себе Товарищество, они никак не компенсируются индивидуальными потребителями электроэнергии.

Структура затрат на электроэнергию представлена в Приложении 5.

Пункт 4.1 «Уборка внутренней территории и зоны ответственности» выбран полностью.

Пункт 4.2 сметы «Вывоз мусора» выбран полностью.

Пункт 4.3 сметы «Уборка снега» исполнен с небольшим превышением на 11% : затраты составили 89.181,58 против 80.000 руб. против запланированных.

По пункту 4.4 «Ремонт дорог» затраты превышены в 4 раза : вместо запланированных 40.000 руб. потратили 161.364,5 руб. Снежная зима, экстремальный паводок и езда грузовых машин по размягченной весенней дороге привели к тому, что ездить по нашему прогону стало практически невозможно. Возникла экстренная необходимость в ремонте прогона и внутренних дорог.

Пункт 5.1 сметы «Зарплата» освоен на 96%. Затраты составили 966.633,88 руб. против запланированных 1.008.000 руб. Обе цифры включают НДС, т.е. отражают зарплату брутто. Небольшой профицит связан с тем, что позиция «Делопроизводитель» остается вакантной.

Пункт 5.2 сметы «Премияльный фонд», запланированный в размере 129.000 руб., освоен на 15%. Фонд используется при условии наличия свободных денежных средств.

Пункт 5.2 «Отчисления в страховые фонды» освоен на 82% : израсходовано 283.223,73 руб. вместо запланированных 343.409 руб. Профицит связан с наличием вакантной позиции штатного расписания.

РК разъясняет, что в разделе 5 «Фонд оплаты труда» учитываются только зарплатные выплаты, налоги и фондовые отчисления штатных работников Товарищества. Все расходы по договорам отнесены на соответствующие позиции вне данного раздела сметы.

По разделу 6 «Хозяйственные нужды» имеется значительный перерасход. В процентном отношении он выглядит угрожающе, хотя в абсолютных цифрах все не так страшно. Так на канцелярию и почтовые расходы истрачено 16.496,24 руб. вместо 10.000 руб. (165%). На связь (телефон, сайт) истрачено 17.691,58 руб. против 10.000 руб. (177%).

На закупку инвентаря и расходных материалов истрачено 146.906,36 руб. вместо 69.500 руб. по смете (211%). К наиболее дорогостоящему вновь приобретенному оборудованию относятся стабилизатор напряжения для скважины, снегоуборщик, бензопила, лестница 9 м. Подробный перечень закупленного оборудования и расходных материалов смотри в Приложении 6.

Расходы по пункту 7.1 «Банковское обслуживание» в отчетный период превысили смету на 66%. Израсходовано 49.775,41 руб. против запланированных 30.000 руб. Эти средства списываются банком автоматически, подтверждаются банковскими выписками и зависят от объема комиссуемых операций.

Расходы по пункту 7.2 «Бухгалтерское сопровождение» составили 86% от запланированных: истрачено 60.000 руб. против 70.000 руб. по смете. В данном пункте учитываются расходы по договору с ООО «Альфа Аудит +» на подготовку и сдачу бухгалтерской и налоговой отчетности, а также арендная плата кассового аппарата.

Расходы по пункту 7.3 «Непредвиденные расходы» в этом году соответствуют смете. Структура непредвиденных расходов приведена в Приложении 7.

ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА ПО РЕКОНСТРУКЦИИ ЛЕТНЕГО ВОДОПРОВОДА (этап I – замена периферических лучей водопровода на пластиковые с подключением к центральной трубе) полностью завершена. Затраты составили 759.489,95 руб. против расчетных 1.139.000 руб. Это составляет 67% от расчетной величины целевого фонда и 79% от фактически собранных средств.

Остаток средств предполагается направить на работы по демонтажу старого водопровода и на второй этап программы – замена центральной трубы.

В отчетный период продолжались работы по ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЕ «ОФОРМЛЕНИЕ ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ». На эти работы планировались затраты в размере 270.000 руб. Фактически собрано 227.000 руб. (84%). В прошлом году освоено 171.970 руб. (64% от расчетной суммы и 76% от собранной). В отчетном году расходы на эту программу составили 85.229 руб. (32% плана и 37,5% фактически собранных средств).

ОБЩАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ, ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется в объеме требований упрощенной системы налогообложения. Налоговая и бухгалтерская отчетность сдается в полном объеме и в установленные сроки.

РК не обнаружила нецелевого расходования средств, приписок и сокрытий. Выписки с банковского счета за весь период имеются. Кассовая книга ведется по установленной форме. Авансовые отчеты подтверждены первичными документами. Суммы по приходным ордерам и отчетам кассового аппарата совпадают. Имеются в наличии хозяйственные и трудовые договоры, акты выполненных работ.

Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Запрашиваемые РК материалы предоставлялись по первому требованию. Члены РК приглашались на все заседания Правления.

Ведется архив протоколов общих собраний, отчетов счетных комиссий и заседаний правления. РК отмечает четкую работу Правления по подготовке и проведению общих собраний: своевременное информирование о месте и времени проведения, открытость и доступность рабочих материалов. Выбор очно-заочной формы проведения собраний, хоть и создает Правлению дополнительные трудности, зато позволяет учесть мнение большего числа садоводов, обеспечивает реальный кворум, у членов Товарищества есть возможность спокойно обдумать и принять взвешенное решение по предлагаемым вопросам.

Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства, документы на системы водо- и энергоснабжения Товарищества.

Ведется и постоянно обновляется Реестр собственников земельных участков, расположенных на территории Товарищества.

Ведется и регулярно обновляется официальный сайт Товарищества, с помощью которого садоводы имеют доступ практически ко всем документам, получают представление о текущей ситуации в Товариществе.

Совместно с РК продолжается работа по ревизии имущества Товарищества.

У РК нет существенных нареканий к работе Правления по обеспечению нормальных условий жизни садоводов (энергоснабжение, водоснабжение, дороги, информационное обеспечение). Правление оперативно реагирует на возникающие в этой сфере проблемы.

Положительной оценки по мнению РК заслуживает работа по взысканию долгов по взносам и электроэнергии.

Усилиями Правления с мертвой точки решение задачи оформления земель общего пользования.

Четкая проработка необходимых мероприятий по решению задачи реконструкции летнего водопровода позволили реализовать эту программу в срок и с некоторой экономией средств.

При проверке хозяйственных договоров и актов выполненных работ выявлены следующие недостатки:

- в отдельных актах проставлены даты оформления договора вместо даты исполнения работ;
- отсутствуют подписи и печати в некоторых актах и договорах;
- в некоторых договорах обнаружены опечатки, приведшие к несоответствию названия договора его предмету;
- в договорах с самозанятыми исполнителями не указан специальный налоговый режим «Налог на профессиональную деятельность», не приложены чеки.

Все замечания в оперативном порядке передавались в Правление и по возможности были исправлены.

Рекомендации Правлению:

- подписывать и печатывать текущую документацию по факту готовности документов;
- акты о выполнении работ дублировать и прикладывать к договорам и к расчетным ведомостям;
- акты о выполнении работ датировать днем окончания работ.;
- проработать мероприятия для выявления причин имеющегося дисбаланса между вводом и потреблением электроэнергии;
- в рамках целевой программы по реконструкции водопровода до осени реализовать демонтаж старых металлических труб;

Рекомендации Собранию:

- утвердить отчет Правления за 2020-21 гг. и признать работу Правления удовлетворительной;
- утвердить проект приходно-расходной сметы на 2021-22 г.г., сметы на замену центральной трубы водопровода;
- утвердить проект сметы на замену центральной трубы летнего водопровода;
- утвердить положение «О порядке оплаты целевых взносов на реконструкцию центральной трубы водопровода».