

СНТ «РАХЬЯ»

188671, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ВСЕВОЛОЖСКИЙ РАЙОН, п. РАХЬЯ, массив Рахья
ИНН4703023270 КПП 470301001

АКТ от 24.08.2019г. О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «РАХЬЯ» за 2018год, 2019г.(6 мес.).

Ревизионной комиссией в составе: Гридиной Н.С., Красиковой В.А., Марчученко Н.В. при участии Петровой И. (уч.220)составлен настоящий акт, о том, что была произведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «РАХЬЯ» за 2018 и 6 месяцев 2019г.

Ревизионной комиссией были затребованы следующие документы согласно Требованиям исх.№1 от 11.03.2019г:

1. Банковские выписки (электронный формат)
2. Договоры, акты приема-передачи работ (услуг), товарные накладные, акты сверок расчетов с контрагентами.
3. Ведомости начисления и выдачи зарплаты.
4. Авансовые отчеты.
5. Кассовая книга, приходно-расходные ордера.
6. Отчет о потребленной электроэнергии (по участкам, по месяцам ,электронный формат)
7. Приходно-расходная смета 2018г.
8. Отчетность 2017,2018год с отметкой налоговой инспекции о приеме.
9. Сводную таблицу целевых взносов. (по участкам) (электронный формат)

А так же дополнительно документы согласно Требованию Исх. № 17/08-19 от 17.08.2019г

1. Список членов СНТ «РАХЬЯ» на момент проведения проверки.
2. Копию протокола общего собрания 2018г. с листами регистрации участников.
3. Копии листов регистрации к протоколу общего собрания от 11.07.2017г.
4. Копию протоколов общих собраний 14.07.2019, 04.08.2019г.
5. Копии протоколов собраний правления 2017г., 2018г., 2019г.
6. Список участков СНТ участвующих в распределении эл. мощности с указанием выделенного количества.
7. Положение о правлении, Положение о ревизионной комиссии.

В результате проведенной проверки выявлено:

- 1. Банковские выписки (электронный формат). 2018г., 6 мес 2019г., предоставлены в полном объеме. (Маримонова В.В.)*

БАНК 2018г.

Наименование	С-до	Приход	Расход	Остаток на 01.01.2019г
Остаток на р/счете на 01.01.2018г	117 943,48			
Взносы садоводов		4 427 042,92		
Израсходовано			4 496 040,79	
Итого	117 943,48	4 427 042,92	4 496 040,79	48 945,21

БАНК 2019г.

Наименование	С-до	Приход	Расход	Остаток на 15.08.2019г
Остаток на р/счете на 01.01.2019г	48 945,21			
Взносы садоводов		2 909 822,27		
Израсходовано			2 920 544,43	
Итого	48 945,21	2 909 822,27	2 920 544,43	38 223,05

2. Договоры, акты приема-передачи работ (услуг), товарные накладные, акты сверок расчетов с контрагентами.

- Договоры – нет единого места хранения, ошибки в оформлении договоров, отсутствуют реквизиты, фальсифицированы подписи контрагентов Богданов, Цветков (фото), ошибки в исчислении НДС в договорах с физическими лицами. (фото прилагается).
- Акты приема - передачи работ (услуг) – предоставлены.
- Акты сверок расчетов с контрагентами по основным контрагентам – предоставлены.

3. Ведомости начисления и выдачи зарплаты

- Ведомости выплаты зарплаты –предоставлены.
- Кадровые документы – предоставлены частично. В наличии договор с бухгалтером Маримоновой В.В.
- Штатное расписание – не предоставлено.
- Выдача зарплаты производится из кассы по расходным ордерам, и на банковские карты сотрудников. В ведомостях на выплату зп отсутствует подпись Анисимовой В., Подпись Полякова вызывает сомнения. (фото).
- Налоги и взносы с зарплаты перечислены с нарушением сроков.
- Налоги с договоров с частными лицами частично не исчислены.

4. Авансовые отчеты.

- Авансовый отчет Шитовой Г.М. Выдано из кассы 104 461,87руб. Сдано в кассу 45 000,00руб. Нет авансового отчета на **59 431,87руб.**
- Авансовый отчет с 2017г. на сегодняшний день отсутствует. Поляков И.Н. Выдано из кассы 23.06.2017г. – 30 000,00 21.07.2017г – 20 000,00. Нет авансового отчета на **50 000,00руб.**

5. Кассовая книга, приходно-расходные ордера.

Все документы подшиты в папки с разбивкой по месяцам.

На ПКО и РКО частично отсутствует подпись главного бухгалтера. Деньги частично принимает Шитова Г.М. при наличии в штате бухгалтера. Нет соответствующих приказов (распоряжений).

КАССА 2018г.

Наименование	С-до	Приход	Расход	Остаток на 01.01.2019г.
Остаток в кассе на 01.01.2018г	31 784,90			
Взносы садоводов		4 213 012,39		
Израсходовано:			811 447,29	(п/отч возвр.)
Сдано в банк			3 433 350,00	
Итого	31 784,90	4 213 012,39	4 244 797,29	0,00

КАССА 2019г – ОТСУТСТВУЕТ.

6. Отчет о потребленной электроэнергии (по участкам, по месяцам) (электронный формат) .

- Предоставлено в полном объеме Маримоновой В.В.
- Отсутствуют акты ввода в эксплуатацию приборов учета с 2017г. (не сделано).
- Возросли потери по СНТ, причина не выясняется и не устраняется.
- 10 приборов учета вышли из строя в декабре 2017г. на сегодняшний день 42шт. проблема не устранена. Как учитывается электричество - информация отсутствует. Нет метода расчета.
- Нет отдельного учета по освещению лесной дороги, насосной станции. Нет регламента удержания стоимости потребленной энергии этих объектов с садоводов.

Расчет потерь по эл.энергии СНТ «Рахья».

За 2018год

	ПСК			СНТ			
	день	ночь	сумма	день	ночь	сумма	разница
с-до			272 221,70				
Январь	41870	17550					
	35370	21590		61974	31169		
	315139,2	80628,4	395 767,60	252853,92	64208,14	317 062,06	-78 705,54
Февраль	35220	16890					0,00
	30540	19260		61086	32018		0,00
	268300,8	74469	342 769,80	249230,88	65957,08	315 187,96	-27 581,84
Март	39300	18990					0,00
	34230	21880		68209	38161		0,00
	300002,4	84192,2	384 194,60	278292,72	78611,66	356 904,38	-27 290,22
Апрель	22860	14940					0,00
	25000	13530		46150	26448		0,00
	195268,8	58648,2	253 917,00	188292	54482,88	242 774,88	-11 142,12
Май	19620	9690					0,00
	18030	10440		30492	16362		0,00
	153612	41467,8	195 079,80	124407,36	33705,72	158 113,08	-36 966,72
Июнь	13620	6520					0,00
	15560	6090		29098	12265		0,00

	119054,4	25976,6	145 031,00	118719,84	25265,9	143 985,74	-1 045,26
Июль	13620	7820					0,00
	19820	6090		27538	10145		0,00
	143123,2	31019,3	174 142,50	117862,64	22623,35	140 485,99	-33 656,51
Август	11720	4280					0,00
	13620	6090		23476	8383		0,00
	108455,2	23125,1	131 580,30	100477,28	18694,09	119 171,37	-12 408,93
Сентябрь	14400	7090					0,00
	17570	4680		26358	14434		0,00
	136831,6	26247,1	163 078,70	112812,24	32187,82	145 000,06	-18 078,64
Октябрь	37980	11010					0,00
	22320	18590		46529	22286		0,00
	258084	66008	324 092,00	199144,12	49697,78	248 841,90	-75 250,10
Ноябрь	20730	10230					0,00
	36330	18140		52679	26265		0,00
	244216,8	63265,1	307 481,90	225466,12	58570,95	284 037,07	-23 444,83
Декабрь	23820	24126					0,00
	44482	12210		57296	30731		0,00
	292332,56	81029,28	373 361,84	245226,88	68530,13	313 757,01	-59 604,83
							0,00
		ПСК	3 190 497,04			Убыток	-405 175,54
		Оплачено	3 179 189,55				
		Долг	283 529,19				

За 2019год (7 мес.)

	ПСК			СНТ			
	день	ночь	сумма	день	ночь	сумма	
с-до			283 529,19				
Январь	51875	13620					
	26730	27828		70338	37153		
	341931,75	94086,96	436018,71	305970,3	84337,31	390307,61	-45711,1
Февраль	51230	14550					0
	27390	28100		63473	34433		0
	341997	96815,5	438812,5	276107,55	78162,91	354270,46	-84542,04
Март	38680	22090					0
	17940	10200		58460	32818		0
	246297	73298,3	319595,3	254301	74496,86	328797,86	9202,56
Апрель	16920	10290					0
	29166	18024		37579	23281		0
	200474,1	64272,78	264746,88	163468,65	52847,87	216316,52	-48430,36
Май	19920	10640					0
	18030	9690		38998	21431		0
	165082,5	46149,1	211231,6	169641,3	48648,37	218289,67	7058,07
Июнь	20730	9540					0
	10200	4860		34803	15904		0
	134545,5	32688	167233,5	151393,05	36102,08	187495,13	20261,63
Июль	10890	6440					0
	14250	4950		24989	10749		0
	112878,6	27677,7	140556,3	112200,61	26120,07	138320,68	-2235,62
		ПСК	2 261 723,98			Убыток	-144396,86
		оплачено	1729246,72				
		Долг	532477,26				
		пени	177175,94				
		всего долг	709653,2			всего убыток	-549 572,40

7. Исполнение Приходно-расходной сметы 2018г.

- Копия сметы в работе - со стенда СНТ
- Остаток денежных средств на счетах СНТ на 01.01.2018г. – **149 728,38** не учтен при составлении сметы.

Статьи	Всего	Банк	Касса	Отклонения
Зарплата	933 000	46 980	667 656,42	218 364
Председатель правления (30 000,00рх12мес)	360 000		312 726,14	47 274
Бухгалтер (21 000,00х12мес)	252 000		218 340,28	33 660
Электрик, ответственный за эл.хозяйство (18 000,00х12мес)	216 000	46 980	50 460,00	118 560
Уборщица территории у мусорных баков (12 000,00руб.х7мес)	84 000		73 080,00	10 920
Пожарный (3000,00х7мес.)	21 000		13 050,00	7 950
Налоги на зп 30,2%	289 200	368 817		-79 617
Налог на земли общего пользования	151 600	55 637		-95 963
Налог УСН	0			0

Ежегодная проверка знаний электрика РосТехНадзор	0			0
Обслуживание АСКУЭ	0	35 925		-35 925
Расчистка канав	50 000			50 000
Общее энергопотребление (лесная дорога, правление, скважина)	0			0
Утепление домика правления	50 000			50 000
Аварийное обслуживание электросетей	20 000			20 000
Услуги банка, электронный документооборот	27 000	27 988		-988
Канцелярия, катридж, моб.телефон	18 400		16 720,00	1 680
Вывоз мусора ТБО	526 000	444 472		81 528
Обслуживание общей дороги (платежи СНТ "Полет")	0			0
Уборка снега по лесной дороге	40 000		26 949,00	13 051
Деньги на руках (п/отчет)	0		59 431,87	-59 432
Оплата гос пошлин, почтовые расходы (должники)	0			0
Штрафы	50 000			50 000
Долги по договорам 2017	0	196 000		-196 000
Обслуживание насосной	0	24 000		-24 000
Ремонт лесной дороги	180 000	115 000		65 000
ИТОГО	2 335 200	1 314 819	770 757	57 698

Долги садоводов перед СНТ.

- **Членские взносы на 01.07.2019г. – 1 928 206,38руб. нет разбивки по годам.**
- **Земельный налог на 01.07.2019г. – 203 546,30 руб. нет разбивки по годам.**

Дополнительно:

1. Ведение бухгалтерского учета производится с использованием программы 1С с 01.07.2016г . Программный продукт является собственностью бухгалтера Маримоновой В.В.
2. Условия для хранения документации отсутствуют. Документы хранятся частично дома у председателя, частично у бухгалтера.
3. Не ведется работа с должниками.
4. Нет информативного учета долгов по следующим позициям:

Счетчики, вода, вступительные взносы, строительство скважины, узел учета, технологическое присоединение.

5. Список садоводов занимающих земли общего пользования (канавы т.д) – 23чел, что не соответствует действительности, а значит не дополучен земельный налог на ЗОП. (замечание было в ходе ревизии 2017г.)

Рекомендации:

Приобрести программный продукт, 1с Садовод

Провести инвентаризацию долгов садоводов, с последующим решением вопроса оплаты в досудебном порядке.

Рассмотреть на общем собрании вопрос о принятии нового устава с учетом изменения законодательства. Действующий Устав СНТ от июня 2000г.

Рассмотреть на общем собрании вопрос о датах внесения денежных средств от садоводов на счет СНТ, и о размерах штрафных санкций.

Закключение:

1. Распределение мощности по участкам (информация недостоверна) - требует уточнения.
2. За столбы и провода в 2017г. оплата производилась в размете 31 000,00, а в 2018году уже по 19000,00 и 20 000,00 руб. На каком основании? Предоставить обоснованные расчеты.
3. За технологическое присоединение - деньги собраны в ноябре 2016г. в кассу поступили в январе 2018г. (фото) . не поступило в кассу 25 000,00руб.
4. В договорах с физическими лицами - ошибки в исчислении НДС 13%.
5. Кадровые документы не ведутся.
6. Не возвращены в кассу и не подтверждены документально выданные под отчет денежные средства:
 - Шитова Г.М. 2018г. – 59 431,87руб.
 - Поляков И. 2017г. – 50 000,00руб.
7. Халатное отношение к учету электроэнергии. Электрик не имеет допуска, нет подтверждающих документов об образовании по специальности, не может быть ответственным за эл.хозяйство..(См. ПОТЕРИ СНТ).
8. Пени за несвоевременную оплату эл.энергию в ПСК – 177 175,94руб.
9. В производстве 2 судебных иска к СНТ. Работа по ним не ведется.
10. Ведение делопроизводства – НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО.
11. Списки членов СНТ корректируются по настоящее время.
12. Отсутствие кворума на общих собраниях ставит под вопрос легитимность принятых решений. (Оценка деятельности правления, повышение зп).
13. Из-за повышения зп в 2018г. затраты СНТ выросли на 429 600руб. в год.
14. Шитовой Г.М. в 2019г.ведется прием наличных денежных средств. Касса не ведется.

Просим Правление предоставить письменный ответ по имеющимся нарушениям.

Ревизионная комиссия:

Гридина Н.С. _____

Красикова В.А. _____

Марчученко Н.В. _____

Петрова И. _____

Акт получен

Члены правления

Закключение:

1. Распределение мощности по участкам (информация недостоверна) - требует уточнения.
2. За столбы и провода в 2017г. оплата производилась в размете 31 000,00, а в 2018году уже по 19000,00 и 20 000,00 руб. На каком основании? Предоставить обоснованные расчеты.
3. За технологическое присоединение - деньги собраны в ноябре 2016г. в кассу поступили в январе 2018г. (фото) . не поступило в кассу 25 000,00руб.
4. В договорах с физическими лицами - ошибки в исчислении НДС 13%.
5. Кадровые документы не ведутся.
6. Не возвращены в кассу и не подтверждены документально выданные под отчет денежные средства:
 - Шитова Г.М. 2018г. - 59 431,87руб.
 - Поляков И. 2017г. - 50 000,00руб.
7. Халатное отношение к учету электроэнергии. Электрик не имеет допуска, нет подтверждающих документов об образовании по специальности, не может быть ответственным за эл.хозяйство..(См. ПОТЕРИ СНТ).
8. Пени за несвоевременную оплату эл.энергию в ПСК - 177 175,94руб.
9. В производстве 2 судебных иска к СНТ. Работа по ним не ведется.
10. Ведение делопроизводства - НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО.
11. Списки членов СНТ корректируются по настоящее время.
12. Отсутствие кворума на общих собраниях ставит под вопрос легитимность принятых решений. (Оценка деятельности правления, повышение зп).
13. Из-за повышения зп в 2018г. затраты СНТ выросли на 429 600руб. в год.
14. Шитовой Г.М. в 2019г. ведется прием наличных денежных средств. Касса не ведется.

Просим Правление предоставить письменный ответ по имеющимся нарушениям.

Ревизионная комиссия:

Гридина Н.С. _____

Красикова В.А. _____

Марчученко Н.В. _____

Петрова И. _____

Акт получен

Члены правления

Неделю на устранение
и предоставление документов

Чуков А.В. _____

Шитова Г.М. _____

Рассет денег на дорожные работы

Фортунский _____

Бирюков Д.В. _____

Макаев В.Н. _____