

**А К Т****ревизии финансово-хозяйственной деятельности****СНТ «Москворецкий садовод» за 2011 год**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ проводилась ревизионной комиссией в составе председателя Козловой Т.В. и членов комиссии Оржевской В.М. и Гулиной Н.А.

Проверка проводилась согласно

Федерального Закона «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» в редакции 2008г.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 27.07.98 № 34н

Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного приказом ЦБ РФ от 22.09.93 № 40.

Задачами ревизии являлась проверка

- исполнения приходно-расходной сметы товарищества;
- ведения финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- выполнения членами Правления и Председателем Правления решений собраний уполномоченных;
- законности гражданско-правовых сделок, совершенных Правлением и его Председателем;
- законности решений в отношении заявлений членов товарищества;
- выполнения членами садоводческого товарищества своих обязанностей.

В ходе проверки Ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы:

1. Протоколы собрания уполномоченных за 2011 год.
2. Протоколы заседаний Правления за текущий год.
3. Смета доходов и расходов на 2011 год.
4. Приказы за 2011 год.
5. Договоры с юридическими лицами на проведение хозяйственных операций, имеющие силу в 2011 году.
6. Трудовые договоры с физическими лицами на 2011 год.
7. Книга жалоб и судебные иски.
8. Декларация по упрощенной системе налогообложения за 2011 год.
9. Бухгалтерские документы: кассовая и главная книга, банковские выписки, журналы по ведению учета поступления взносов от садоводов, оплаты электроэнергии, журнал по учету задолженностей садоводов по уплате взносов.

## 1. ИСПОЛНЕНИЕ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ ТОВАРИЩЕСТВА

Проведенный в ходе проверки анализ первичных и обосновывающих хозяйственные операции документов, финансовой отчетности, трудовых и хозяйственных договоров, проверки внутренних распорядительных документов СНТ показал следующее:

1.1. Остаток финансовых средств на 01.01.11г. (банк и касса) составил- 437 033 руб.

1.2. В 2011 году планировалось поступление денежных средств в размере **6 968 600 руб.**

в том числе:

- членских взносов	2 420 000 руб.
- целевых взносов:	
На ремонт дорог	470 000 руб.
На переоборудование сети электроснабжения	2 666 000 руб.
На квоту на разрешение повышения мощности	266 000 руб.
- погашение задолженности по членским взносам	619 900 руб.
- погашение задолженности по целевым взносам	
На систему водопровода	224 200 руб.
На ремонт дорог	260 500 руб.
На приватизацию общественных земель	42 000 руб.

1.3. Фактически в 2011 году поступило: **4 203 764 руб.**

- членские взносы	1 992 500 руб.
- погашена задолженность по членским взносам за прошлые годы	247 850 руб.
- целевые взносы:	
Ремонт дорог	346 000 руб.
Переоборудование сети электроснабжения	1 017 750 руб.
Квота на разрешение повыш. мощности	171 580 руб.
- погашена задолженность по целевым взносам:	
На систему водопровода	62 500 руб.
На ремонт дорог	119 000 руб.
На приватизацию общественных земель	12 000 руб.
- за въезд автотранспорта	123 600 руб.
- за аренду помещения магазина	50 000 руб.
- прочие поступления (вступ. взносы, комиссия банка, покупка щебня, наполн. бассейнов, вывоз мусора и др.)	60 984 руб.

Таким образом, раздел сметы доходы выполнен только на **60,3%**

1.4.Общая задолженность по взносам составляет -	<b>3 274 614 руб.</b>
В том числе:	
- по членским взносам 2011 года (97 участков)	455 500 руб.
- по членским взносам прошлых лет 2008-2010 (88 участков)	365 500 руб.
- по целевым взносам	
На водопровод	150 254 руб.
На ремонт дорог	283 500 руб.
На приватизацию обществ. земель	29 000 руб.
На квоту повышения мощности	95 150 руб.
На переоборудования сети электроснабжения	1 732 250 руб.
Кроме того, задолженность по членским взносам прошлых лет (до 2008г.)	163 460 руб.



## П. РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расход денежных средств осуществлялся в соответствии со статьями сметы доходов и расходов на 2011 год.

### 1. Статья ремонт дорог 2011 г.

По смете	470 000 руб.
Собрано	346 000 руб.

#### Статья «Ремонт дорог за счет погашения задолженности по целевым взносам»

По смете	260 500 руб.
Собрано	148 600 руб.

#### Статья «Отсыпка подъезда к контейнерной площадке на 3 улице»

По смете	50 000 руб.
----------	-------------

Всего по трем статьям запланировано 780 500 руб.

Собрано 494 600 руб.

Израсходовано 492 335 руб.

В 2011 году были отсыпаны 1-я, 4-я, 5-я, 6-я, Северная улицы, 3-я и Южная улица- частично.

### 2. Статья «Оплата электроэнергии по водокачке и на уличное освещение»

Списано 250 000 рублей в соответствии со статьями расходной сметы.

### 3. Статья «Ремонт сети электроснабжения»

По смете запланировано	50 000 руб.
Израсходовано	3 549 руб.

### 4. Статья «Приватизация общественных земель»

По смете запланировано	42 000 руб.
Собрано	12 000 руб.
Израсходовано	730 руб.

### 5. Статья « Вывод мусора»

По смете запланировано	400 000 руб.
Израсходовано	326 710 руб.

В 2011 году было вывезено 111 контейнеров.

### 6. Статья «Льготы сторожам»

Выплачено 10 000 рублей в соответствии со сметой.

### 7. Статья «Чистка дорог от снега»

Запланировано –	60 000 руб.
Израсходовано-	31 000 руб.

### 8. Статья «Ремонт помещения правления»

Запланировано-	100 000 руб.
Израсходовано-	282 руб.

### 9. Статья «Ремонт системы водоснабжения за счет погашения задолженностей»

Запланировано-	224 200 руб.
Израсходовано-	57 450 руб.

**10. Статья «Заработная плата по штатному расписанию и гражданско-правовым договорам» вместе со страховыми взносами.**

Запланировано-	1 229 000 руб.
Израсходовано-	1 063 770 руб.

**11. Статья «Общехозяйственные расходы»**

Запланировано-	40 000 руб.
Израсходовано-	34 547 руб.

В том числе:

- плата за услуги связи	12 477 руб.
- транспортные расходы	4 400 руб.
- хозяйственные расходы	4 128 руб.
- почтовые расходы	1 060 руб.
- канцелярские расходы	12 482 руб.

**12. Статья «Непредвиденные расходы»**

Запланировано-	350 000 руб.
Израсходовано-	184 281 руб.

Из них:

-покос травы	3 915 руб.
-судебные издержки	64 232 руб.
- пожарная декларация	10 468 руб.
-рубка и вывоз деревьев и кустарников	20 000 руб.
- телефон и рации для сторожей	4 089 руб.
- помощь родств.умершего	5 000 руб.
-система видеонаблюдения	48 343 руб.

Кроме того был перечислен аванс за автоматическую систему учета электроэнергии через банк.

Всего на сумму 1 437 119 рублей. Работы производились в 2012 году.

Баланс денежных средств за 2011 год следующий:

-остаток денежных средств в кассе на 01.01.2011 года-	272 612,97 руб.
- поступило в кассу	6 168 667,88 руб.
- израсходовано	6 381 430,33 руб.
- остаток в кассе на 01.01.2012г.	59 850,52 руб.
- остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2011	157 451,74 руб.
- остаток на расчетном счете на 01.01.2012г.	218 765,64 руб.

**Всего денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.01.2012 года составляет 278 616 рублей.**

## 12. Оплата электроэнергии

Общее потребление электроэнергии в 2011 году составило **676 040** квт на сумму - **2 285 015,20** рублей. Из этой суммы оплачено садоводами **1 706 903,88** руб., Списано за счет статей расходной сметы на уличное освещение и водокачку – 250 000 рублей, магазин оплатил – 38 907,48 руб.  
За счет членских взносов оплачено **289 204** рубля.

## П. ВЫПОЛНЕНИЕ ЧЛЕНАМИ ПРАВЛЕНИЯ И ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ ПРАВЛЕНИЯ РЕШЕНИЙ СОБРАНИЙ УПОЛНОМОЧЕННЫХ.

Собрание уполномоченных в 2011 году собиралось 3 раза

На собрании от 11.06.2011 года рассматривались вопросы:

- отчет ревизионной комиссии за 2010 год
- отчет Правления
- утверждение сметы доходов и расходов на 2011 год.

На собрании уполномоченных от 25.06.2011г. рассматривались вопросы:

- утверждение целевых взносов на установку автоматизированной системы учета электроэнергии.
- довыборы в члены Правления
- погашение долгов
- установление платы за въезд автотранспорта
- увеличение тарифа на электроэнергию
- установление платы на наполнение бассейнов.

На собрании уполномоченных от 30.07.2011 года

- отчет Правления за 1 полугодие 2011 года
- провокационное поведение Дымовой и Кочуровской



- принятие в члены садоводческого товарищества
- ремонт дорог
- состояние приватизации общественных земель. Арбитражный суд.

Заседание Правления СНТ проводилось в 2011 году 11 заседаний. В 2011 году в Правлении СНТ работало 4 человека.

Протоколы собраний уполномоченных и заседаний Правления оформляются отдельными документами. Заявления на принятие в члены СНТ нигде не регистрируются. Нумерация протоколов не соблюдается, протоколы не подшиваются.

Секретарю СНТ обратить внимание на правильное оформление протоколов, ведение книги о регистрации заявлений о приеме в члены СНТ, проверку наличия правоустанавливающих документов на участки и задолженностей прежних владельцев, своевременную подшивку документов.

В 2011 году заканчивался срок действия уполномоченных СНТ, избранных в 2009 году.

Территория СНТ была условно разбита на 20 участков. Уполномоченный выбирался путем сбора подписей владельцев участков по подписным листам по принципу 50% плюс 1. Избрано 16 уполномоченных. От Правления работу с уполномоченными курирует Маркова А.И.

#### **ИСПОЛНЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ДОГОВОРОВ.**

Заключенные СНТ ранее хозяйственные договоры в 2011 году были пролонгированы

Договор на электроснабжение;

Договор на вывоз мусора

Договор аренды магазина

В 2011 году были заключены следующие договоры:

Договор с НТЦ «ГОСАН» № 77/2011 от 24.10.2011г. на поставку оборудования для системы электроснабжения на сумму 1 087 652 рубля.

Договор с ООО «ПРИМ» № 1 от 24.10.2011г. на монтаж комплекса СУП на сумму 264 000 рублей.

Работы по этим договорам производились в 2012 году.

Дополнительное соглашение с ООО «Паритет-СТ» (магазин) от 28.3.11 г. на ремонт магазина в счет аренды помещения магазина на сумму 566 000 рублей, в том числе стоимость оборудования - 109000 рублей. Работы по этому договору были закончены и приняты в эксплуатацию в 2012 году.

#### **ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

Прием и увольнение работников оформляется приказами. Книга по регистрации приказов отсутствует. Не все приказы объявляются работникам под роспись. Приказы и документы, на основании которых они издаются, не подшиты в отдельное дело. Секретарю товарищества привести документы по кадрам в соответствие с правилами документооборота.

## РАССМОТРЕНИЕ ЖАЛОБ И ЗАЯВЛЕНИЙ ЧЛЕНОВ СНТ

Ревизионной комиссии предоставлены 40 заявлений. Заявления можно условно разделить на 2 группы:

1. Заявления с просьбами о выполнении работ или оказании услуг членам СНТ-приобретение почвенного или строительного материала, вывозе мусора, замене электросчетчиков и проводки, заполнение бассейнов и другое
2. Жалобы садоводов на соседей в связи с неправильной установкой заборов и построек, захвату земли, затоплению продуктами жизнедеятельности.

Заявления в книге не регистрируются и соответственно нет отметок о рассмотрении заявлений и вынесенным решениям.

Секретарю СНТ привести оформление поступления заявлений и жалоб в порядок.

## СОСТОЯНИЕ ИМУЩЕСТВА СНТ

Имущество СНТ разделяется на основные средства ( здания и сооружения) и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и расходные материалы. На основные средства оформлены инвентарные карточки. Составлен перечень малоценного имущества. Это имущество передано на ответственное хранение Председателю СНТ. При приобретении малоценного имущества, такого как телефоны, радики, электрокосы, бензопилы и др., необходимо своевременно приходить его и передавать на ответственное хранение Председателю или другим работникам по принадлежности, заключив с ними договоры о материальной ответственности. После того как это имущество приходит в негодность, списывать его по акту.

Ревизионная комиссия предлагает бухгалтеру СНТ вести учет основных средств и прочего имущества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету постоянно.

Инвентаризацию имущества СНТ проводить не реже одного раза в 2 года.

## ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения. В 2011 году был очень большой объем кассовых операций: прием денег в кассу и выдача денег из кассы.

Были выявлены случаи нарушения кассовой дисциплины: расходные ордера по внесению денег в банк оформляются поздним числом, чем приход в банк, отсутствие на некоторых кассовых документах и кассовой книге подписей руководителя и бухгалтера. Бухгалтеру СНТ вести бухгалтерский учет в соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ.



Ревизионная комиссия предлагает Правлению регулярно проводить проверки выполнения работниками своих служебных обязанностей.

### ВЫПОЛНЕНИЕ СВОИХ ОБЯЗАННОСТЕЙ ЧЛЕНАМИ СНТ

Ревизионная комиссия провела анализ выполнения членами СНТ своих обязанностей в соответствии с Уставом СНТ. Члены СНТ обязаны своевременно вносить членские, целевые взносы, плату за электроэнергию. Анализ показал, что наши садоводы очень плохо выполняют свои обязанности.

Начинается дачный сезон. В прошлом году была поздняя весна. 1 мая все приехали на дачу.

Дороги еще не высохли и все дороги разбили. Все кричали, почему Председатель не ремонтирует дороги. А за счет чего их ремонтировать? Целевой взнос на ремонт дорог в мае месяце внесли 69 садоводов, в июне – 59, в июле – 57, в августе – 56, в сентябре – 38. В результате к 27 ноября всего уплатили взнос на дороги – 342 000 рублей, а это уже зима. И так из года в год. На сегодняшний день задолженность по целевым взносам на дороги с 2008 года составляет 283 500 руб.

Такая же ситуация с членскими взносами. В 2011 году членские взносы в мае месяце внесли 96 садоводов, из них 17 – частично, в июне – 88, из них 22 – частично, в июле – 86, из них 19 – частично, в августе – 68, в сентябре – 47. В результате к 27 ноября всего уплачено членских взносов – 1965 500 рублей, т.е. 393 садоводами. На сегодняшний день задолженность по членским взносам с 2008 года составляет 821 000 руб. Каждый год составляется смета. Как можно уложиться в эту смету если денег нет, а если они поступают, то только к концу дачного сезона.

Если так будет продолжаться, то мы зарастем мусором, останемся без сторожей, бухгалтера, кассира, секретаря и других, так как нечем будет платить.

Очень сложная ситуация с оплатой за электричество. Как я уже сказала, общее потребление электроэнергии в 2011 году составило **676 040** квт на сумму - **2 285 015,20** рублей. Из этой суммы оплачено садоводами **1 706 903,88** руб. За счет членских взносов оплачено **289 204** рубля.

Наше СНТ оплачивает счета за электроэнергию ежемесячно в первых числах за предыдущий месяц. А вот садоводы не считают нужным оплачивать электроэнергию ежемесячно, и в лучшем случае, платят только в конце сезона. Так в мае оплатили за электроэнергию – 91 участок, в июне – 105 участков, в июле – 156 участков, в августе – 147 участков, в сентябре – 158, в октябре – 129 участков. Тех кто платить за электроэнергию регулярно едва наберется 2 десятка, некоторые не платят вообще.

Проведенный анализ показывает, что наши садоводы не выполняют своих обязанностей членов товарищества по уплате членских, целевых взносов и оплате расходов за электроэнергию.

