

## АКТ

### ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Любитель» за 2020 год.

10 апреля 2021г.

г. Новосибирск

Ревизионной комиссией в составе: Водяницкая Н.А., Гребенкина О.А., Пожидаева И.Г. проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности СНТ «Любитель» за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

В проверяемом периоде:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Председатель правления СНТ | Шоцкий Тимофей Викторович (до 25.09.2020) |
| Бухгалтер                  | Михальченкова Елена Павловна              |
| Председатель правления СНТ | Бубнов Аркадий Петрович (с 28.09.2020)    |
| Бухгалтер                  | Шекикян Марина Леоновна (с 16.08.2020)    |

#### **Задачами ревизии являлись:**

1. Проверка исполнения приходно-расходной сметы товарищества;
2. Проверка поступления и расходования членских и целевых взносов;
3. Правильность оформления расчетно-денежных документов, договоров, авансовых отчетов, актов об оказании услуг;
4. Правильность и своевременность оплаты налогов и взносов.

Для проведения ревизии были представлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов на 2020г.;
2. Кассовая книга и отчеты кассира с приходными и расходными документами;
3. Договоры с юридическими лицами на выполнение работ, имеющих силу в 2020г.;
4. Банковские выписки;
5. Авансовые отчеты подотчетных лиц;
6. Штатное расписание работников садоводческого товарищества;
7. Приказы, трудовые договоры, протоколы собрания членов правления;
8. Отчетность в Инспекцию ФНС, в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд РФ по Заельцовскому району г. Новосибирска;
9. Журналы по ведению учета поступления членских и целевых взносов от садоводов, оплаты электроэнергии, воды.

**Проверкой установлено**

### Остатки денежных средств

|                    | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 |
|--------------------|---------------|---------------|
| На расчетном счете | 153 590,26    | 616 746,54    |
| В кассе            | 2 823,72      | 3 032,40      |

### Поступления доходов

#### По смете доходов:

В 2020 году планировалось поступление денежных средств, а именно членских взносов (участок 6 соток) 2 900 642 руб. (это на 25161,68 руб. больше к 2019г.)

На содержание и обслуживание участков, с кв.м. 7,04 - 1 737 762,68 руб.

Водоснабжение (летнее) с 6 сот. 1110,00 - 222 000,00 руб.

На вывоз мусора (7 месяцев) с 6 сот. 1537,20 - 614 880,00 руб.

На ремонт, содержание общего имущества с 6 сот. 400,00 - 160 000,00 руб.

Взнос в областной совет садоводов с 6 сот. 60,0 - 24 000,00 руб.

На оплату земельного налога с 6 сот. 55,0 - 22 000,00 руб.

Уборка снега с 6 сот. 300,00 - 120 000,00 руб.

#### Фактически в 2020 году поступили денежные средства:

|   |  |
|---|--|
| Членские взносы   | 2581 106,77  |
| В том числе поступления членских взносов по исполнительному листу |  |
| В кассу – 20000,00  | 59935,35   |
| В банк - 39 935,35  |  |
| от продажи членских книжек  | 800,00   |
| Оплачено за воду по нормативу                                     | 58 118,00  |
| <b>ИТОГО поступления по смете</b>                                 | <b>2640 024,77 (отклонение от сметы - 260617,00)</b> |
| Собраны целевые взносы для новой подстанции                       | 185 346,00   |
| Собраны целевые взносы по водопроводу                             | 45100,00   |
| Собраны целевые взносы на благоустройство                         | 181 288,00   |
| <b>ИТОГО поступления целевых</b>                                  | <b>411734,00</b>                                     |
| <b>ВСЕГО поступлений ДС</b>                                       | <b>3051758,77</b>                                    |

### Поступление денежных средств от членов СНТ в зимний период

За уборку мусора и снега в зимний период - 82735,00 руб.

**Расходование денежных средств за водоснабжение (по счетчикам) и электроэнергию:**

|   | Водоснабжение                                | Электроэнергия |
|---|--|----------------|
| Задолженность садоводов на 01.01.2020 (с учетом прошлых периодов) | 156949,70                                    | 601947,06      |
| Начислено поставщиками ресурса                                    | 412601,62,<br>В т.ч. летняя вода – 156649,34 | 2500753,91     |
| Поступила оплата от садоводов                                     | 201864,50                                    | 1941196,40     |
| Поступила оплата от субабонента (СТ «Учитель»)                    |  | 294925,56      |
| Задолженность садоводов на 31.12.2020 (с учетом прошлых периодов) | 309 568,82                                   | 866579,01      |

По мнению ревизионной комиссии, при расчетах с субабонентом СТ «Учитель» не применялся коэффициент потерь электроэнергии 1,2%.

**Расходы СТ «Любитель»**

|     | Статья  | По Смете    | Расход    |            | РАСХОД     | Разница                           |
|-----|---|-------------|-----------|------------|------------|-----------------------------------|
|     |   |             | по кассе  | по банку   | итого      | "+"экономия,<br>"-"<br>перерасход |
| 1   | ФОТ   | 1024 740,00 |           | 754650,80  | 754 650,80 | 270 089,20                        |
| 2   | Страховые взносы с ФЗП                                | 309 471,68  |           | 302 316,22 | 302 316,22 | 7 155,46                          |
| 3   | <b>Расходы на летнее водоснабжение</b>                | 222 000,00  | 60 000,00 | 156 649,34 | 216 649,34 | 5 350,66                          |
| 3.1 | Оплата воды из летнего водопровода в МУП Горводоканал | 120 000,00  |           | 156649,34  | 156649,34  | - 36649,34                        |
| 3.2 | Запуск и закрытие летнего водопровода                 | 22 000,00   | 25 000,00 |            | 25000,00   | - 3000,00                         |
| 3.3 | Ремонт, техобслуживание водопровода и насос. стан.    | 30 000,00   | 7000,00   |            | 7000,00    | 23 000,00                         |

|     |   |                    |                  |                   |                   |                   |
|-----|---|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     | и насосной станции                                      |                    |                  |                   |                   |                   |
| 3.4 | Стоимость материалов на содержание летнего водопровода  | 20 000,00          |                  |                   |                   | 20000,00          |
| 3.5 | Оплата работы водолея                                   | 30000,00           | 28 000,00        |                   | 28000,00          | 2000,00           |
| 4   | <b>Расходы на содержание общего имущества</b>           | <b>160 000,00</b>  | <b>40 101,36</b> | <b>44 023,89</b>  | <b>84 125,25</b>  | <b>75 874,75</b>  |
| 4.1 | Техническое обслуживание ТП, ЛЭП                        | 100 000,00         | 40 101,36        | 12903,89          | 53005,25          | 46 994,75         |
| 4.2 | Содержание главных дорог                                | 60000,00           |                  | 31120,00          | 31120,00          | 28880,00          |
| 5   | <b>Расходы на содержание общей территории</b>           | <b>818 431,00</b>  | <b>296000,00</b> | <b>361 354,62</b> | <b>657 354,62</b> | <b>161 076,38</b> |
| 5.1 | вывоз мусора (12 мес.)                                  | <b>434 880,00</b>  | 188000,00        | 337144,62         | 525144,62         | -90264,62         |
| 5.2 | погрузка крупногабарит. мусора (12 месяцев)             | <b>36000,00</b>    |                  | 13710,00          | 13710,00          | 22290,00          |
| 5.3 | Вывоз крупногаб. мусора                                 | <b>144000,00</b>   |                  |                   |                   | 144000,00         |
| 5.4 | Обрезка деревьев, благоустройство                       | <b>83 551,00</b>   |                  |                   |                   | 83551,00          |
| 5.5 | Уборка снега зимой с главных дорог                      | <b>120000,00</b>   | 108000,00        | 10 500,00         | 118500,00         | 1500,00           |
| 6   | <b>Расходы общехозяйственные</b>                        | <b>320 000,00:</b> | <b>57 482,53</b> | <b>65 780,17</b>  | <b>123 262,70</b> | <b>196 737,30</b> |
| 6.1 | Обслуживание расчетного счета                           | <b>26 000,00</b>   |                  | 26480,17          | <b>26480,17</b>   | - 480,17          |
| 6.2 | Оплата ревизионной комиссии                             | <b>12 000,00</b>   | 11000,00         |                   | <b>11000,00</b>   | <b>1000,00</b>    |
| 6.3 | Канцтовары  | <b>6 000,00</b>    | 4260,00          |                   | <b>4260,00</b>    | <b>1740,00</b>    |
| 6.4 | Хоз. нужды  | <b>20000,00</b>    | 5169,53          |                   | <b>5169,53</b>    | <b>14830,47</b>   |
| 6.5 | Оплата юридических услуг                                | <b>100 000,00</b>  | 6760,00          | 16 500,00         | <b>23260,00</b>   | <b>76740,00</b>   |
| 6.6 | Услуги связи, электронная отчетность                    | <b>5 000,00</b>    | 1800,00          | 2 800,00          | <b>4600,00</b>    | <b>400,00</b>     |
| 6.7 | Транспортные расходы                                    | <b>12 000,00</b>   | 17395,00         |                   | <b>17395,00</b>   | <b>-5395,00</b>   |
|     | - Компенсация за использ. л/атр в служ.целях (400р/мес) |                    | 2 400,00         |                   | 2 400,00          |                   |
|     | - бензин  |                    | 8995,00          |                   | 8 995,00          |                   |
|     | - Безопасная доставка денег в банк                      |                    | 6 000,00         |                   | 6 000,00          |                   |
| 6.8 | Оплата за обучение, консульт. услуги                    | <b>5 400,00</b>    |                  |                   |                   | <b>5400,00</b>    |
| 6.9 | Отопление, уборка конторы                               | <b>3 600,00</b>    | 798,00           |                   | <b>798,00</b>     | <b>2811,00</b>    |

|      |  |                     |                  |                   |                   |                  |
|------|--|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 6.10 | Непредвиденные расходы (штрафы за мусор)                         | 100000,00           | 10300,00         | 20 000,00         | 30300,00          | 69700,00         |
| 6.11 | Приобретение мусорных баков 0,75 м3                              | 30000,00            |                  |                   |                   |                  |
| 7    | Земельный налог общественных земель                              | 22 000,00           |                  | 21 899,00         | 21899,00          | 101,00           |
| 8    | Оплата членских взносов в Новосибирский Областной Союз садоводов | 24 000,00           |                  |                   | 0                 | 24 000,00        |
|      | <b>ИТОГО:</b>  | <b>2 900 642,68</b> | <b>453583,89</b> | <b>1706674,04</b> | <b>2160257,93</b> | <b>740384,75</b> |

### ИТОГО:

- Расходы, предусмотренные сметой – **2 900 642,68**
- Фактические расходы – **2 160 257,93** . Экономия – **740 384,75**

### На 31.12.2020 по авансовым отчетам:

- задолженность Шоцкого Т.В. – 43,46 руб.
- перерасход по авансовому отчету Бубнова А.П. – 385,18 руб.

### Расходование целевых взносов по состоянию на 31.12.2020

|                                   | Взносы на приобретение мусорных баков | Трансформаторная подстанция |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Планируемая сумма целевых взносов | 403000,00                             |                             |
| Поступило от садоводов            | 181288,00                             |                             |
| Использовано (потрачено)          | 65000,00                              | 300 000,00                  |
| Остаток целевых средств           | 338000,00                             | -                           |
| Долг СТ Любитель                  |                                       | 560000,00                   |
| Долг садоводов                    | 221 712,00                            | 674 654,00                  |
|                                   |                                       |                             |

Фактические расходы из целевых взносов в 2020 г

ООО «ЭнергоОлимп 154»

300,0 т.р.

ООО «Экомир-МПК

65,0 т.р.

**ВСЕГО задолженность по взносам садоводов**

|                 | На 01.01.2020       | На 01.01.2021       |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| Членские взносы | 1 555 928,00        | 1 684 136,00        |
| Целевые взносы  | 742 540,00          | 947 814,00          |
| Зимники         | 219 380,00          | 26 274,00           |
| Летняя вода     |                     | 133 116,00          |
| <b>ИТОГО</b>    | <b>2 517 848,00</b> | <b>2 791 340,00</b> |

В том числе задолженность по взносам на 01 января 2021 г. по годам:

2015 год: членские – 221201,00; целевые (водопровод) – 52439,00  
2016 год: членские – 101012,00; целевые (водопровод) – 149625,00.  
2017 год: членские – 162173,00; целевые (подстанция) – 177905,00.  
2018 год: членские – 185923,00; целевые (подстанция) – 346133,00; зимники – 8974,00  
2019 год: членские – 356830,00; зимники – 17300,00.  
2020 год: членские – 656997,00; целевые (благоустройство) – 221712,00;  
летняя вода – 133116,00.

### Заработная плата

Документация ведётся надлежащим образом. Выплаты заработной платы проводились в соответствии с утверждённым штатным расписанием, по платежным ведомостям, с указанием в них удержанного подоходного налога и суммы заработной платы к выдаче. Заработная плата выдавалась по расходным кассовым ордерам, а начиная с ноября – перечислялась на карточные счета в банк.

Выплачено заработной платы в 2020 году всему персоналу СТ "Любитель" 649955руб 25 копеек. Налоги на заработную плату и платежи в фонды под. налог -88 939,50руб., страховые взносы – 220 445,5 руб.

1. Бухвалов Илья Андреевич (зам. председателя, по сентябрь) 2300- 299= 2001 (к выплате)
2. Шоцкий Тимофей Викторович (председатель, по сентябрь) 15000-1196= 13804
3. Лешан Людмила Васильевна (кассир, по октябрь) 10000-1300= 8700
4. Михальченкова Елена Павловна (бухгалтер, по август) 10000-1300=8700
5. Самойлов Антон Александрович (энергетик+электрик) 10000+7500 (за совмещение)-2275= 15225; с октября 18195-2365=15830,00
6. Шекирян Марина Леоновна (бухгалтер с августа) 18200-2366=15834
7. Бубнов Аркадий Петрович (председатель, с 28 сентября) 25000-3250=21750
8. Орлов Сергей Сергеевич (рабочий, с октября) 14000-1820=12180

В установленные законом сроки сдана ежемесячная, ежеквартальная и годовая отчетность в пенсионный фонд, в фонд социального страхования и в ИФНС по Заельцовскому району.

### Заключенные договоры с юридическими лицами на выполнение работ, имеющих силу в 2020 г

1. Договор ООО «Экология –Новосибирск» от 01.01.2020г.: вывоз твердых коммунальных отходов и крупногабаритных отходов. Оплата производилась

ежемесячно после отчетного периода, путем безналичного расчета через банк, за весь период сумма оплаты составила **301144,62** рублей.

2. Договор **ИП Шепелев С.А.** от 03.01.2019 г. по оказанию услуг по вывозу твердых бытовых отходов и снега с территории СТ «Любитель», а также по доставке сыпучих материалов. Стоимость зависит от количества выполненных машино- рейсов, а также стоимости утилизации твердых бытовых отходов, снега и стоимости сыпучих материалов. В стоимость включены все расходы Исполнителя, понесенные им в связи с оказанием услуг, в том числе заработная плата сотрудников, транспортные расходы, амортизация оборудования. В нарушение п. 2.3 договора «Днем оплаты считается день списания денежных средств с расчетного счета Заказчика», фактически оплата за предоставленные услуги производилась наличным расчетом, за весь период. Оплата произведена на общую сумму: уборка снега - 108 000,00 руб., вывоз мусора – 182 000,00 руб.
3. Договор от 01.07.2020 с **ИП Чепурнов Владимир Александрович** на оказание транспортных услуг (вывоз мусора) в августе 2 рейса\*6000 = 12000,00 руб., в сентябре - 4 рейса\* 6000,00 = 24000,00. Из кассы выплачено 15.07.2020 6000,00 руб.
4. Договор от 15.10.2020 с **ООО «БлэкТранс»** на транспортные услуги и доставку щебня 14,8 тн (2 Камаза) на сумму 31120,00 руб.
5. Договор поставки от 02.11.2020 с **ООО «Экомир-МПК»** на поставку 2-х бункеров на сумму 62,0 тыс.руб., плюс доставка 3,0 тыс.руб.
6. Оплата по счету от 08.10.2020 с **ИП Прохоренко Артем Николаевич** услуги по перевозке крупногабаритного мусора на сумму 13710,00 руб.
7. Оплата по счетам **ООО «Стандарт»** за услуги фронтального погрузчика – 10500,00+13500,00 в декабре за уборку снега. Акты об оказании услуг подписаны.
8. Договор №35-08/2020 **ООО Сибирская Правовая Компания «Проспект»** от 27.08.2020г на сумму 3 000,00 руб. по оказанию юридических и консультационных услуг, связанных с подготовкой проведения собрания членов СТ «Любитель». Были подготовлены уведомления о проведении очно-заочного голосования и листы голосования.  
Также произведена оплата 13500,00 руб. по Договору №67/1-11/2019 от 14.11.2019 за услуги, связанные с представительством в суде по вопросу взыскания задолженности Зинина Ф.А.  
Справочно: на р/счет поступили в январе-марте от ОСП взыскания по ИЛ на сумму 39935,35 руб.:  
Димитришина Ольга Александровна, уч.129 – 21349,26  
Мстоян Ане Гозаловна, уч. -15939,90  
Соловьева Галина Викторовна – 2646,19
9. Договор на оказание услуг с **ФЛ Константинов Николай Юрьевич** от 03.07.2020 на работы по монтажу опор ЛЭП 10 шт. на сумму 17 000,00 руб. Акт о приемке работ от 15.07.2020. Оплата наличными по авансовому отчету Шоцкого Т.В., кассовый документ должным образом не оформлен
10. Договор на оказание услуг с **Самойловым Антоном Александровичем** от 03.07.2020 на техническое обслуживание ТП №3154 и ТП №3028 на сумму 17 000,00 руб. Акт о приемке выполненных работ. Оплата наличными из кассы через авансовый отчет Шоцкого Т.В.

11. Договор оказания услуг с **ИП Паречин В.Г.** от 29.04.2020 – запуск в эксплуатацию летнего водопровода на сумму 25 000,00 руб. Акт от 11.05.2020. Оплачено наличными через авансовый отчет Шоцкого Т.В. Отсутствует квитанция к ПКО.
12. с **ООО «Энергоолимп54»** заключен договор № ЭС-21/08 от 21.08.2018 на выполнение работ по увеличению разрешенной максимальной мощности в ТП-3028 и перенос её к центру нагрузок на сумму 1 920 000,00 рублей, с крайним сроком выполнения обязательств сторонами до 01.12.2019. 03.09.2018 через банк ООО «Энергоолимп54» перечислена сумма в размере 300 000,00 рублей, на основании п. 3.3 вышеуказанного договора, а также выставленного счета №8 от 30.08.2018. Акт № 10 на выполненные работы по договор № ЭС-21/08 от 21.08.2018 на сумму 300 000,00 рублей подписывается 28.12.2018. Договор в 2018г. по письму подрядчика расторгается, заключается договор с новым юр.лицом.

15.03.2019 заключен договор № ЭС-15/03/19 с **ООО «Энергоолимп154»** на выполнение работ по монтажу КТПН -10/04-320 и подключит к КЛ -10 кВ к ВЛ-10кВ АО «РЭС» на сумму 1 620 000,00 рублей с поэтапным выполнением работ. Смета предоставлена. В 2019г. по договору перечислено – 760 000,00 руб., в 2020г. - 300 000,00 руб. Остаток задолженности СТ Любитель по данному договору на 01.01.2021 560 000,00 руб.

**Необходимо оплатить задолженность, т.к. контрагент может выставить пени.**

01.06.2019 заключен договор № ЭС-16/06/19 с **ООО «Энергоолимп154»** на выполнение работ по монтажу КВЛ-0,4 кВ от ТП проектируемой до существующей ВЛ-0,4 кВ на сумму 240 000,00 рублей с поэтапным выполнением работ. Смета предоставлена. Оплата произведена в 2019г.

### **Оплата штрафов**

1. **Постановление об административном наказании от 08.07.2020 г**  
о назначении административного штрафа на СТ «Любитель» в размере **20 000,00** рублей за нарушение требования в области благоустройства т.е. не произведена уборка контейнерной площадки от мусора. Оплачено по р/счету 01.08.2020.
2. **Постановление №327 от 28.04.20** за нарушение требования в области благоустройства т.е. не произведена уборка контейнерной площадки от мусора Штраф оплачен из кассы наличными денежными средствами в размере **10 300,00** руб.  
Следует отметить, что Т.В. Шоцкий в период с 05 апреля по 24 апреля 2020г. получал под отчет деньги на уборку мусора в сумме 84 500,00 руб. (для оплаты ИП Шепелев С.А.), что не помогло избежать административного наказания.

### **Выявленные нарушения ведения бухгалтерского учета и законодательства, прочие замечания:**

1. По некоторым подотчетным операциям (период до переизбрания) не оформлены авансовые отчеты, также часть авансовых отчетов не оформлена соответствующим образом.
2. При выплате наличных денежных средств физлицам за оказанные услуги не начислялись страховые взносы и не удерживался НДФЛ. (Константинов Н.Ю., Шоцкий Т.В. (водолей), Самойлов А.А., ревизоры). Наличие налоговых рисков.
3. Протоколы заседания членов правления за период до переизбрания предоставлены не полностью.



4. Не предоставлен Приказ на дополнительную оплату кассиру за безопасную доставку наличных денег в банк (сумма 6000,00 руб.).
5. Не проводится инвентаризация имущества. Отсутствует инвентарная ведомость на приобретенное имущество с длительными сроками использования, находящееся на учете в товариществе, которое должно находиться на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, и ежегодно подтверждаться инвентаризацией. Нет актов по списанию имущества, пришедшего в негодность.

**Предложения ревизионной комиссии:**

1. Протоколы заседания членов правления подписывать Председателем и заверять печатью СТ.
2. Установить на общем собрании компенсацию затрат за предоставление копий документов, причем плата не может превышать затраты на их изготовление.
3. Ежегодно оплачивать взносы в областной совет садоводов.
4. К смете прилагать финансово-экономическое обоснование размеров взносов.
5. Внести в Устав порядок расходования поступивших сумм пени. Изменить процент пени. (В 2019-2020 пени не взимались).

Ревизия проведена с 13 марта 2021 по 10 апреля 2021 года.

Ревизоры:

1. Водяницкая Надежда Алексеевна
2. Гребенкина Ольга Анатольевна
3. Пожидаева Ирина Георгиевна