

Акт ревизионной проверки СНТ «Холмы» за 2019-2021 гг.

07.08.2021 года

Московская область

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии, избранные общим решением членов СНТ «Холмы» согласно Протокола 2/2019 от 10 августа 2019 года: Холопцева Л.Е., Грозов А.Ю., Булычева Л.И. провели плановую ревизионную проверку расходований и поступлений денежных средств за период с 11.08.2019г. по 30.07.2021г.

План проверки:

1. Проверка сбора Членских взносов, целевых взносов и сборов за потребленную электроэнергию.
2. Проверка соответствия доходной и расходной части статьям сметы.
3. Проверка расходов СНТ Холмы.
4. Проверка первичных документов, подтверждающих правомерность расходования денежных средств.
5. Проверка отчетов в налоговую и фонды.

Председатель правления Лутов В. предоставил для проверки следующие документы:

1. Протоколы общего собрания
2. Выписку из банка за период с 01.09.2019 по 30.07.2021г.
3. Первичные документы, подтверждающие правомерность произведенных расходов, а именно Договора с АО "Мосэнергосбыт", ООО "ИСТРА-ВЭЙСТ", Болдаревым В. Е., ООО "КОМПАНИЯ ЮГ", ИП Данилов А.Г., Зориной М. А., ООО "РУЗСКИЙ РО", ООО "ЭКСПО-СЕРВИС", ООО "МЕЙДЖОР БЕТОН", ИП Ижевский Ю.Ю., ИП АКОПЯН ЗОРИ ОЛЕГОВИЧ, Соглашение о совместном долевом участии по восстановлению работоспособности ЛЭП и другие.
4. Утвержденные Сметы по доходам и расходам за проверяемый период;
5. Журнал учета показаний счетчиков с 29 сентября 2019г.
6. Приходные ордера и Авансовые отчеты.

В результате проведенной ревизии установлено:

За проверяемый период с 11.08.2019г. по 30.07.2021г СНТ получило денежных средств от членов СНТ на сумму 3 837 543 рублей в разрезе статей это:

- Членские взносы – 2 216 037 рублей;
- За электроэнергию – 1 136 565 рублей;
- Целевые взносы в т.ч. на дорогу – 385 570 рублей;
- Поступления от членов СНТ без назначения - 47 846 рублей;
- возврат от СНТ Лес - 51 524 рублей.

В процессе проверки были выявлены случаи, когда члены СНТ не указывают назначение платежа, поэтому достоверно идентифицировать оплату можно только после комментариев плательщика, что сильно усложняет работу.

В связи с чем рекомендовано: вывесить на стенд и на сайт образцы с назначениями платежей за электричество, членские взносы и целевые сборы, а также производить раз в год с членами СНТ сверку по начисленным и оплаченным суммам.

Расходы в течении проверяемого периода с 11.08.2019г. по 30.07.2021г сопоставлены с утвержденными сметами (ниже таблицы сопоставления планов и фактов по статьям смет за каждый год и общая за 2а года), кроме «непредвиденных» списанных с расчетного счета СНТ Холмы в без акцептном порядке судебными приставами на сумму 120 000 рублей 20.12.2019 и на сумму 90 000 рублей 17.05.2021.

В связи с тем, что по многим статьям была разумная экономия даже с учетом непредвиденных расходов в виде списаний приставами с расчетного счета за проверяемый период фактическая сумма расходов на 465 тыс. рублей меньше запланированной, что позволило оплачивать счета в Мосэнерго за потребляемую электроэнергию в большем размере, чем получено от членов СНТ. За проверяемый период разница составила 464 тыс. рублей.

Дата	Оплачено в Мосэнерго	Оплаты от членов СНТ	Освещение улиц и сторожки	Долг за членами СНТ
2020-2021 гг.	747 387	465 674	29 409	- 252 304
2019 - 2020 гг.	958 598	717 668	29 232	- 211 698
Итого	1 705 985	1 183 341		- 464 003

В процессе проверки выявлено:

- 1) усугубление недисциплинированности членов по оплате за потребленную электроэнергию. Суммы недоплаты имеют тенденцию к увеличению.
- 2) Увеличилось количество неплательщиков. Если на конец 2015 года это было 3 собственника, то на август 2021 года это 7 собственников. Переход на оплату по безналичному расчету привел к тому что по некоторым участкам вообще не было оплаты.

В связи с чем предложено: вести ежемесячный контроль за потребляемой электроэнергией и фактом ее оплаты по каждому счетчику в СНТ. Сверку рекомендовано производить сплошным непрерывным способом. Необходимо актуализировать данные за прошлые периоды, для возможности истребовать долги за прошлые периоды. В случае неисполнения членами СНТ своих обязанностей по оплате потребляемой электроэнергии и членских взносов Правлению СНТ принимать срочные меры по взысканию долгов.

Факт исполнения сметы по расходам за 2019-2020, 2020-2021 и суммарный за весь проверяемый период:

Смета за 2019-2020. План/Факт				
		1 037 565	820 002	- 217 563
№	Наименование	Запланировано	Фактический расход	разница
1	Заработная плата Председателя	-		-
2	Заработная плата Бухгалтера	120 000		- 120 000
3	Заработная плата электрика	60 000	50 000	- 10 000
4	Заработная плата рабочего (сторожа)	180 000	156 429	- 23 571
5	Страховые взносы с ЗП	75 120	50 721	- 24 399
6	Услуги юриста	60 000	15 000	- 45 000
7	Услуги Сбербанка	10 000	4 604	- 5 396
8	Земельный налог	28 245		- 28 245
9	Вывоз мусора	144 000	130 400	- 13 600
10	Уличное освещение	20 000	19 855	- 145
11	Электроэнергия сторожки (250 Кв - зим	16 200	9 378	- 6 823
12	Дрова	30 000	19 000	- 11 000
13	Корм для собак	48 000	33 784	- 14 216
14	Ремонт дорог	80 000	63 180	- 16 820
15	Чистка дорог зимой	35 000	20 000	- 15 000
16	Сотовая связь (сторож)	6 000	8 000	2 000
17	Канц.товары и оргтехника, гсм	10 000	9 732	- 268
18	Обкос канав вдоль общих дорог	15 000	20 000	5 000
19	Резерв	100 000	209 920	109 920
19.1	Ремонт столба и восстановление проводов		28 320	
19.3	Потери трансформатора (в СНТ "Лес")		42 428	
19.5	Штраф отдел судебных приставов УФССП		120 000	
19.6	Программа для сдачи отчетности Астрал Отчетност		3 675	
19.7	Расходы, на нотариуса, заверение документов		5 391	
19.8	Сайт		1 099	
19.9	Ремонт сторожки		9 007	

Смета за 2020- 2021 гг. План/Факт				
		1 078 651	830 818	- 247 833
№	Наименование	Запланировано	Фактический расход	разница
1	Заработная плата Председателя	-		
2	Заработная плата Бухгалтера	120 000		- 120 000
3	Заработная плата электрика	60 000	60 000	-
4	Заработная плата рабочего (сторож)	180 000	180 000	-
5	Страховые взносы с ЗП	49 500	55 420	5 920
6	Услуги юриста	60 000	25 000	- 35 000
7	Услуги Сбербанка	3 000	4 806	1 806
8	Земельный налог	30 000	56 490	26 490
9	Вывоз мусора	144 000	62 692	- 81 308
10	Уличное освещение	20 000	20 719	719
11	Электроэнергия сторожки (250 Кв)	16 500	8 690	- 7 810
12	Дрова	37 800	24 000	- 13 800
13	Замена дорожных светильников	30 000		- 30 000
14	Корм для собак	48 000	32 211	- 15 790
15	Ремонт дорог	120 000		- 120 000
16	Чистка дорог зимой	40 000	40 000	-
17	Сотовая связь (сторож)	6 000		- 6 000
18	Канц.товары и оргтехника	5 000	2 300	- 2 700
19	Обкос канав вдоль общих дорог	15 000	8 500	- 6 500
20	Оплата потерь х/х трансформатора	13 851	10 443	- 3 408
21	Резерв	80 000	239 548	159 548
21.1	Судебные расходы		1 118	
21.2	Судебные приставы		100 000	
21.3	Ремонт опоры ЛЭП		43 000	
21.4	Мусорная площадка		24 358	
21.5	Интернет-сайт		15 897	
21.5	Программа для сдачи отчетности Астрал Отчетност		3 675	
21.6	штрафы в налоговую		13 000	
21.7	увеличение мощности трансформатора		38 500	

Смета за 2019- 2021 гг. План/Факт			
		2 116 216	1 650 819
№	Наименование	апланирован	Фактический расход
1	Зарботная плата Председателя	-	
2	Зарботная плата Бухгалтера	240 000	-
3	Зарботная плата электрика	120 000	110 000
4	Зарботная плата рабочего (сторожа)	360 000	336 429
5	Страховые взносы с ЗП	124 620	106 141
6	Услуги юриста	120 000	40 000
7	Услуги Сбербанка	13 000	9 410
8	Земельный налог	58 245	56 490
9	Вывоз мусора	288 000	193 092
10	Уличное освещение	40 000	40 573
11	Электроэнергия сторожки (250 Кв - зима, 200 Кв -остальное время)	32 700	18 068
12	Дрова	67 800	43 000
13	Корм для собак	96 000	65 995
14	Ремонт дорог	200 000	63 180
15	Чистка дорог зимой	75 000	60 000
16	Сотовая связь (сторож)	12 000	8 000
17	Канц.товары и оргтехника, гсм	15 000	12 032
18	Обкос канав вдоль общих дорог	30 000	28 500
19	Замена дорожных светильников	30 000	-
20	Оплата потерь х/х трансформатора	13 851	10 443
21	Резерв	180 000	449 468

За отчетный период собирался целевой взнос на ремонт дороги. Ремонту подлежал участок от съезда с шоссе до ворот товарищества. На дорогу было потрачено 394 тыс рублей, но по состоянию на даты проведения ревизии часть первичных документов была на оформлении, в связи с чем рекомендовано дооформить все документы согласно произведенным расходам.

Выводы:

- 1) Признать работу Правления в части финансовой деятельности удовлетворительной.
- 2) Для полноценной картины своевременности оплат от членов СНТ необходимо наладить ежемесячный учет по каждому участку в разрезе статей с переходящим остатком, начиная с 2015 года.
- 3) Принять меры к максимально полному переходу на безналичный расчет в соответствии с требованиями законодательства.

Ревизионная комиссия СНТ Холмы:

Холопцева Л.Е.,

Грозов А.Ю.,

Булычева Л.И.