АКТ

о проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности

садоводческого некоммерческого товарищества «Выборжец»

за период с 01.07.2019 по 30.06.2020

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Деятельность СНТ обеспечивалась правлением СНТ «Выборжец»:

Иванов Г.А., Ерофеев А.М., Сысалов А.В., Гумфрис П.Ю., Немченко А.В., Дмитреева Т.Е. (вышла по собственному желанию 22.02.2020) во главе с председателем Косяченко Е.Ю.

1.2. Проверку организационной и финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводила ревизионная комиссия (далее – РК) в составе: председатель комиссии Горбачева Е.П.; члены комиссии –Вознесенская Е.Н, Миронова Е.В., Конопацкая Т.Ю.

1.3. В результате проведения ревизии за период с 01.07.19 по 30.06.20 проверены следующие регистры учета и документы:

- регистры учета по кассе;
- регистры учета по расчетному счету;
- регистры учета с членами садоводства:
- взаиморасчеты с контрагентами;
- регистры учета электроэнергии по бухучету;
- ведомости приема электроэнергии (оригиналы);
- трудовые договора;
- договора ГПХ и акты выполненных работ;
- хозяйственные договора;
- ведомости начисления и выплаты заработной платы;
- смета 2019/2020;
- протоколы заседаний правления;
- приказы по СНТ;
- должностные инструкции на сотрудников, состоящих в штате;
- входящая и исходящая корреспонденция;

- учетная политика СНТ;

- Устав СНТ;

- протокол общего собрания;

- акт инвентаризации ТМЦ СНТ;

- должностные инструкции;

- авансовые отчеты;

- штатное расписание;

- сведения по собственникам и участкам СНТ;

- результаты процедуры увеличения мощностей и замены трансформатора, перевод членов СНТ на АСКУЭ;

- результаты взаимодействия с кадастровой палатой по приведению в соответствие документов;

- Акт обследования водонапорной башни;

- первичная документация по приобретенным ТМЦ;

- кассовая книга;

- налоговые декларации.

2. УСТАНОВЛЕНО

2.1. Организационная деятельность правления СНТ

2.1.1. Инвентаризация имущества СНТ за отчетный период проводилась 20.06.2020.

2.1.2. За данный отчетный период проведено 6 заседаний правления (03.08.19, 14.09.20, 22.02.20, 25.04.20, 23.05.20 и 25.05.20), обязанности между членами правления не распределены, общественная работа членами правления, как таковая, не ведется, работает один председатель. Часть решений правления не выполняется.

2.2. Бухгалтерский учет

2.2.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде. Финансовая документация ведется и хранится у бухгалтера СНТ. Документы, представленные для проверки, сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами (по месяцам и кварталам).

2.2.2. Денежные средства (ДС), собранные в кассе в часы приема, полностью передаются председателю СНТ (в банк бухгалтер деньги не отвозит, они хранятся у председателя и отвозятся в банк спонтанными суммами). Большие суммы ДС находятся у председателя длительное время (из месяца в месяц). На конец отчетного периода (30.06.2020) на руках у председателя находилось **590 129,58** рублей, полученных под отчет. Заявления на выдачу подотчетных ДС, в которых должны быть указаны цели расходования, отстутствуют.

месяц	остаток с прошлого периода	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выдано под отчет		144 450,00 ₽	963 660,00 ₽	541 750,00 ₽	843 750,00 ₽	203 700,00 ₽	226 800,00 ₽
Сдано в банк		245 000,00 ₽	787 000,00 ₽	626 000,00 ₽	519 000,00 ₽	250 000,00 ₽	215 000,00 ₽
Авансовый отчет		25 370,40 ₽	11 909,00 ₽	45 887,78 ₽	1 287,00 ₽	22 536,43 ₽	72 132,00 ₽
Разрыв нарастающим итогом	331 949,56р.	206 029,16 ₽	370 780,16 ₽	240 642,38 ₽	564 105,38 ₽	495 268,95 ₽	434 936,95 ₽

январь	февраль	март	апрель	май	июн.20	ИТОГО
90 450,00 ₽	248 650,00 ₽	236 500,00 ₽	346 260,00 ₽	228 950,00 ₽	276 800,00 ₽	**4 351 720,00 ₽**
65 000,00 ₽	220 000,00 ₽	165 000,00 ₽	200 000,00 ₽	160 000,00 ₽	186 000,00 ₽	**3 638 000,00 ₽**
5 426,73 ₽	28 137,01 ₽	16 938,84 ₽	33 633,40 ₽	140 678,59 ₽	51 602,80 ₽	**455 539,98 ₽**
454 960,22 ₽	455 473,21 ₽	510 034,37 ₽	622 660,97 ₽	550 932,38 ₽	**590 129,58 ₽**	**590 129,58 ₽**

2.2.3. Учет ДС в разрезе утвержденных статей сметы ведется некорректно (объединяются статьи), что делает невозможным постатейный анализ сметы.

2.2.4. При переносе в программу данных из первичных документов по сбору ДС за электроэнергию есть ошибки (опечатки) в количестве КВт, в деньгах, людях, что приводит к недоимкам или переплатам с садоводов в следующем периоде. Также исчезает прозрачность по отражению ДС в программе из-за не занесения данных о количестве потребленных КВт.

2.3. Документооборот

2.3.1. Регистрация входящей – исходящей документации производится с 2020 года (с даты принятия на должность нового секретаря);

2.3.2. Журнал заявок от членов СНТ малодоступен, т.к. находится в правлении за закрытой дверью;

2.3.3.Часть должностных инструкций не соответствуют названиям должностей, скачены из интернета и не соответствуют потребностям и условиям нашего СНТ;

2.3.4. Ведомости по оплате электроэнергии так и ведутся с помарками, исправлениями и комментариями, авансы берутся в деньгах без перевода на КВт, что ведет к неоднозначности понимания платежа и к ошибкам в следующих периодах;

2.3.4. Документы так и хранятся не упорядоченно, навалом, не в одном месте;

2.3.5. Часть договоров ГПХ так и продолжают заключаться на одно лицо, а выполняться другими;

2.3.6. Отчетности по вывозу мусора так и нет, первичных документов не хватает. Вызывают сомнения объемы мусора, вывезенного в зимний период (за 12 дней декабря вывезено 48 куб.м);

2.3.7. Нет списка «проблемных» участков, не собраны все копии правоустанавливающих документов.

2.3.8. Часть работ по исправлению межевания общественных земель проведены, но не поданы на регистрацию.

2.4. Выполнение сметы 2019/2020 годов

Проведен анализ доходов и расходов СНТ в соответствии с утвержденной сметой.

На начало отчетного периода 01.07.19 денежных средств было 370 707,01 ₽, из них в кассе - 588,28 ₽, в банке - 38 169,17 ₽ , под отчетом у председателя 331 949,56 ₽.

На конец отчетного периода 30.06.2020 остаток денежных средств составил 747559,38₽, из которых в кассе 127 569,09 ₽, в банке - 29 860,71 ₽, под отчетом у председателя 590 129,58 ₽.

Остаток на 01.07.2019 по кассе	588,28 ₽	Остаток на 01.07.2019 по банку	38 169,17 ₽	Остаток на 01.07.2019 под отчетом у Косяченко Е.Ю.	331 949,56 ₽	Суммарный остаток на 01.07.2019	370 707,01 ₽
Статьи дохода							
за электроэнергию		2 845 891,79р.					
членские взносы		2 881 809,74р.					
аренда магазина		235 000,00р.					
Целевые взносы		103 050,00р.					
Пени		- р.					
Вступительные взносы		5 000,00р.					
Целевой взнос на водопровод с прошлого периода		35 242,00р.					
Возмещение за электросчетчики		321 614,00р.					
Приход от покупки газовых баллонов		43 500,00р.	Заправка газовых баллонов	49 000,00р.	За выдачу газа Сысалову	4 900,00 ₽	
ИТОГО:		**6 471 107,53р.**					**6 841 814,54 ₽**
Статьи затрат	**руб.**						
Земельный налог	80 000,00 ₽	58 506,00р.	21 494,00 ₽				
Вывоз мусора и паспорт	404 000,00 ₽	486 400,00р.	- 82 400,00 ₽				
Обслуживание трансформаторной подстанции	15 000,00 ₽	- р.	15 000,00 ₽				
Расходы на уличное освещение	65 000,00 ₽	59 249,41р.	5 750,59 ₽	из членских			
Электроэнергия на водоснабжение	56 000,00 ₽	18 193,50р.	37 806,50 ₽	взносов			
Материалы (электротовары и т.п.)	50 000,00 ₽	141 715,74 ₽	- 91 715,74 ₽				
Расходы по обеспечению учета потребленной электроэнергии	36 000,00 ₽	22 220,00р.	13 780,00 ₽				
Установка выносных электросчетчиков	370 000,00 ₽	557 580,00 ₽	- 235 966,00 ₽	долг за садоводами за счетчики АСКУЭ			
Технологические потери электросетей	300 000,00 ₽	569 412,16р.		недоимки с садоводов- уплачено из членских взносов			
Разборка водопровода	18 000,00 ₽	18 000,00р.	- ₽				
Сборка водопровода	20 000,00 ₽	20 000,00 ₽	- ₽				
Мытье баков (осень, весна)	11 000,00 ₽	11 000,00 ₽	- ₽				
Расчистка снега	22 000,00 ₽	- - р.	22 000,00 ₽				
благоустройство территории (расчистка от кустарника и деревьев с выв	55 000,00 ₽	26 000,00 ₽	29 000,00 ₽				
Обслуживание банковских счетов, комиссия банка	35 000,00 ₽	35 782,00р.	- 782,00 ₽				
Услуги связи, банк-клиент, терминал	2 500,00 ₽	1 100,00р.	1 400,00 ₽				
Налоговая отчестность через интернет (СБИС)	4 000,00 ₽	4 400,00р.	- 400,00 ₽				
Оплата связи (председатель, бухгалтер, секретарь, электрик)	12 000,00 ₽	12 000,00 ₽	- ₽				
Сайт (доменное имя)	2 500,00 ₽	3 947,00 ₽	- 1 447,00 ₽				
Транспортные расходы (председатель, электрик)	7 000,00 ₽	8 454,50 ₽	- 1 454,50 ₽				
Канцелярские товары, почтовые расходы, расх. Материалы для комп.	10 000,00 ₽	22 224,74 ₽	- 12 224,74 ₽				
Фонд оплаты труда	682 000,00 ₽	559 640,00 ₽	122 360,00 ₽				
Налоги и отчисления в фонды	205 964,00 ₽	278 348,57р.	- 72 384,57 ₽				
Кадастровые работы	80 000,00 ₽	20 000,00р.	60 000,00 ₽				
Юридические, нотариальные и судебные расходы	80 000,00 ₽	32 400,00 ₽	47 600,00 ₽				
Расходы на квалифицированное обучение персонала (электрик)	5 000,00 ₽	- р.	5 000,00 ₽				
Ограждение площадки для мусора в новом сад-ве	60 000,00 ₽	63 740,00 ₽	- 3 740,00 ₽				
Непредвиденные расходы	162 036,00 ₽	226 632,17р.	- 64 596,17 ₽				
ИТОГО:	**2 850 000,00 ₽**	***2 610 090,72р.***	239 909,28 ₽				
Электроэнергия Сертолово		***3 484 164,44р.***					
ИТОГО вместе с оплатой ЭЭ сбытовой компании:		**6 094 255,16р.**					

остаток "на руках у председателя" - получено под отчет 590 129,58 ₽

Остаток средств на 30.06.20 в кассе	127 569,09 ₽	Остаток на 30.06.2020 по банку	29 860,71 ₽	Суммарный остаток на 30.06.2020	747 559,38 ₽

авансовый отчет	**455 539,98 ₽**
Канцелярские товары, расх. Материалы для комп.	**19 178,40 ₽**
Почтовые расходы	**3 046,34 ₽**
Материалы (электротовары, хозтовары и т.д.)	**125 522,46 ₽**
Заправка газовых баллонов	**49 000,00 ₽**
Нотариальные, юридические услуги	**2 400,00 ₽**
Электромонтажные работы по установке, настройке и вводу в экспл.	**4 400,00 ₽**
Подготовка д.13001	**1 000,00 ₽**
Транспортные расходы	**3 804,50 ₽**
оплата сайта	**2 000,00 ₽**
Сборка и монтаж уличных фонарей	**18 448,28 ₽**
Покраска пожарного водоема и гидранта, сварочные работы	**13 000,00 ₽**
Оплата связи (телефон Косяченко в ноябре)	**400,00 ₽**
Ремонт шлагбаума, сварочные работы, материалы	**6 000,00 ₽**
Монтаж ограждения помойки в новом сад-ве с материалами	**63 740,00 ₽**
Оплата расчета сметы для проведения газа	**10 000,00 ₽**
Установка счетчиков АСКУЭ	**15 100,00 ₽**
Выдача денег по оплате труда	**44 500,00 ₽**
Вызов трактора	**4 000,00 ₽**
Сварочные работы по водопроводу	**17 500,00 ₽**
Сборка водопровода	**20 000,00 ₽**
Монтаж доп. Насосной станции	**5 000,00 ₽**
Субботник - уборка мусора вдоль центр. Дороги И дороги на озеро	**13 000,00 ₽**
Мытье баков Бутылин	**5 500,00 ₽**
Спил дерева на 5 линии Михеев	**9 000,00 ₽**

НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ	по кассе		по банку
За выдачу газа 20шт Сысалов №17	2 000,00 ₽		- ₽
За выдачу газа Сысалов	1 900,00 ₽		- ₽
За выдачу газа Сысалов №29	1 000,00 ₽		- ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			500,00 ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			500,00 ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			3 000,00 ₽
пени по СЗВ-М	- ₽		500,00 ₽
пени за ЭЭ	- ₽		7 521,94 ₽
Коса бензиновая			22 489,00 ₽
Оплата за пож. Безопасность за июль и август			17 000,00 ₽
Установка уличных фонарей Холин	4 500,00 ₽		- ₽
Оплата за монтаж электросчетчиков ООО "ЦСК"	- ₽		34 400,00 ₽
Электросчетчики ООО "ЦСК"			73 900,00 ₽
Электросчетчик	- ₽		10 990,00 ₽
Электросчетчик	- ₽		10 990,00 ₽
Замена скваженного насоса, ремонт лебедки, замена трубы ПНД 5м, замена кабеля, страховочного тросса, фитингов несущей трубы погружного насоса (Холин январь 2020)	23 000,00 ₽		- ₽
Извещение о согласовании границ	- ₽		1 700,00 ₽
Проведение обследования скважины ЗАО "Ключъ"	- ₽		5 000,00 ₽
Затраты на уличное освещение ООО "Гибарэнерго" (сентябрь 2019)	- ₽		11 672,95 ₽

Подробно по статьям:

2.4.1. Статьи дохода

- **Членские взносы** получены в размере 2 881 809,74 рублей, включая долги по членским взносам предыдущих периодов;

- **Целевой взнос** на лицензию скважины получен в размере 103 050,00 рублей, также получено 35 242,00р. долгов на целевой взнос предыдущего периода на водопровод;

- ДС от **аренды магазина** составили 235 000,00 рублей;

- Приход от **продажи газовых баллонов садоводам** составил 43 500,00 руб, затраты на заправку баллонов газом составили 49 000,00 рублей и 4900,00 рублей за разгрузку, соответственно, СНТ не получило прибыли от данного рода деятельности, а понесло

только убытки в размере 10400 рублей, не говоря уже о затратах по хранению баллонов, обеспечению пожарной безопасности и затрат на обучение ответственного лица.

- Приход от **вступительных взносов** составил 5000 рублей – данный вид взносов в новом Уставе СНТ в п.7.1 отсутствует. Эти деньги взяты в октябре 2019г. за предыдущий отчетный период. Ранее председателем вступительные взносы с новых членов взимались выборочно.

2.5.2. Статьи расхода

- **Земельный налог** - не уплачен налог за первый и второй квартал 2020г. 39004 рубля;

- **Вывоз мусора и паспорт** – затраты составили 486 400,00 рублей, что превысило бюджет на 82 400,00 рублей, 136800,00 рублей было оплачено за предыдущий отчетный период (2018-2019), но в мае 2020 были оплачены счета только за март месяц, в июне платежей за вывоз мусора не было, соответственно, на конец отчетного периода у СНТ долг за вывоз мусора с апреля месяца.

Учет вывезенного мусора не проконтролировать – талоны на вывоз мусора за 2020 год не предоставлены, а предоставленные талоны за 2019 год имеют ошибки. Необходима сверка взаиморасчетов с контрагентом.

- **Обслуживание трансформаторной подстанции -** не понятно, какие расходы могут быть отнесены к данной статье сметы.

- **Расходы на уличное освещение** – Закладываемые цифры бюджета превышают фактические на 5 750,59 рублей (экономия). Израсходовано 59 249,41 рублей (47 576,46 рублей непосредственно на освещение и 11 672,95 рублей на работы сторонней организации), соответственно, можно в смете следующего периода закладывать сумму в 50000 рублей, а, если освещение включать с наступлением темноты и выключать, когда рассветет, то в смету надо закладывать порядка 100000 рублей;

- **Электроэнергия на водоснабжение** - Закладываемые цифры бюджета превышают фактические на 37 806,50 рублей (экономия). Израсходовано 18 193,50 рублей, соответственно, можно в смете следующего периода закладывать сумму в 20000 рублей;

- **Материалы (электротовары и т.д.)** – перерасход составил 91 715,74 рублей. В данную статью вошли нижеперечисленные ТМЦ. Нет обоснования в необходимости их приобретения и, именно, в данном количестве.

Наименование	июль	август	сентяб	октябр	ноябрь	декабр	январь	февра	март	апрель	май	июнь
USB кабель 3м	1											
USB эндоскоп 7-10м												1
WD-40					1							
авт. Выключатель 1р 25А												2
авт. Выключатель 2р 25А					2					1		
авт. Выключатель 3р 16А											1	
авт. Выключатель 3р 25А											1	
баллон с газом 220г							1	1				
бензопила CHAMPION					1							
блок питания 1А			1									
болт сантех 6х50		40										
ведро с канатными ручками		1										
внешний жесткий диск 2,5" 1Тв						1						
гайка М12		4										
гвоздь 3х70					7кг							
гвоздь 6х200					5кг							
головка для кислородных датчиков					1							
грабли веерные пров. Усил. С черенк.			1									
Держатель для РКУ кронштейн К06									1			
Держатель для РКУ кронштейн на столб									1			
диск дерево 190х30 48 зуб. Спец.			1									
домкрат 12 тонн		1										
заглушка 1/2"										2		
заглушка 1"									4	2		
заглушка 3/4"									10	2		
зажим анкерный 4х16 для СИП-4 влагоз.					-					4		
зажим ответвит. Изол.зои 16-70/1,5-10			6									
зажим прокалывающий 10-95												8
зажим прокалывающий для СИП-4										2		
зажим прокалывающий ЗОИ											2	
заклепки 4х8							100					
замена жесткого диска							1					
замок			2	1		1	3	1			1	
индикатор напряжения											1	
кабель ВВГ											1бухта	
кабель ВВГнг 2х1,5										15м		
кабура для электроинструмента 4 карм.							1					
кисть			4							5	1	
клемма 3-х проводниковая универс. 221-												4
ключ комбинир. 19мм					1							
ключ комбинированный 24мм												
ключ рожковый 24х27			1									
ключи дверные							4			2	1	
коврик ПВХ 90х150 коричневый					1							
коврик придверный 40х70		1										
когти монтерские												1
колесо для тачки											1	
коробка разветвительная											2	
кран шар 1"		2										
кран шар 3"											1	
кран шар 3/4"		2								10	10	
краска белая аэрозоль			1									
краска белая МА-15										0,8кг		
краска грунт-эмаль красная			25 кг									
краска эмаль ПФ-115 белая			0,9кг		-							
креп. Уголок усил. 70х70х55х2					50							
крепежные ремешки 365х7,8 черн												100
круг отрезной 125			10									
лампа светодиодная Е27			7		2				4			
Лента бандажная 0,7х20									2м			
лента ФУМ										2	5	
леска для триммера			65м									
лопата совковая с дер. Чер.			1									
малярная лента			50м									
масло HAMMER Д/П					1							
масло HAMMER П/С					1							
метла полипропиленовая										1		
мешки для мусора 60л							100					
мешки для мусора ПВД 240л			10							20		
мешки для мусора с зав. 35л							20					
мешок для мусора белый строит.											10	
муфта ПНД 32х32											2	
мышь комп.		1										
накладка для навесного замка и опломб.								1				
ниппель 3/4"		2								5		
опора бруса закр.50х140		2										
патрон Е27											1	
переход 1/2 на 3/4												2
Перчатки х/б с покр.	4		12	6			1				5	
Перчатки хоз.	1		1								1	
пробка 3/4"									2			
провод СИП-4 4х16										10м		
провода для видеонаблюдения			10 м		-							
размораживатель замков								3				
растение искусств. Плющ									1			
розетка 2 поста											3	
розетка 4 поста											1	
сальник 13-18 серый для кабеля										1		
самовсасывающий электронасос											1	
Светильник светодиодный 410х120х55									1			
скатерть ПВХ 160х135					1							
скобы для степлера 8мм					3000							
скрепа-бюгель усил. СУ-20									2			
смазка силик.	1				1							
соединитель 3/4х3/4									1			
спецодежда									1			
стакан пласт. 200мл										24		
счетчик ЭЭ однофазный двухтарифный										1		
термостат EBERLE RTR-E-3563										1		
труба ф76мм										12м		
уайт-спирит										1,3кг		
уличная видеокамера			1									

- **Расходы по обеспечению учета потребленной электроэнергии** – потрачено на выплаты сборщикам 22 220,00р., экономия составила 13 780,00 р. в виду того, что в смету закладывалось, что в летний период садоводы будут платить за электроэнергию ответственным, но часть садоводов платят через банк, а часть в правлении бухгалтеру. Проверить расчет начисления и выплаты нельзя, т.к. прозрачности начислений нет. В соответствии с приказом председателя от 01.04.2020, оплата за сбор ДС с одного дома увеличена до 50 рублей, несмотря на количество собранных ДС;

- **Установка выносных электросчетчиков** – долг за садоводами за электросчетчики АСКУЭ и их установку 235 966,00 рублей;

- **Технологические потери электросетей**– данная статья включает в себя потери в сетях (примерно, 2,6% на высоком и 13-15% на внутренних) и недоплату садоводов. В смету закладывалось 300000 рублей, но за отчетный период образовалась недоимка с несознательных садоводов -569 412,16 рублей;

- **Разборка, сборка водопровода и мытье баков (осень, весна)**– выполнены в пределах сметы;

- **Расчистка снега** – не проводилась, экономия 22 000,00 рублей;

- **Благоустройство территории (расчистка от кустарника и деревьев с вывозом)** – экономия 29 000,00 рублей;

- **Обслуживание банковских счетов, комиссия банка** – перерасход составил -782,00 рубля;

- **Услуги связи, банк-клиент, терминал** – экономия составила 1 400,00 рублей;

- **Налоговая отчетность через интернет (СБИС)** – перерасход составил -400,00 рублей;

- **Оплата связи (председатель, бухгалтер, секретарь, электрик)** - выполнены в пределах сметы;

- **Сайт (доменное имя)** – перерасход составил -1 447,00 рублей;

- **Канцелярские товары, почтовые расходы, расх. Материалы для комп.**. – перерасход составил -12 224,74 рублей;

- **Транспортные расходы** – перерасход составил -1 454,50 рублей;

- **Фонд оплаты труда** –образовалась экономия в 122 360,00 рублей. Она возникла из-за перераспределения на другие статьи сметы – по договорам ГПХ вместо з/п;

- **Налоги и отчисления в фонды** –перерасход составил -72 384,57 ₽;

- **Кадастровые работы** – экономия 60000,00 рублей, но 20000 рублей надо заплатить после получения документов с регистрации;

- **Юридические, нотариальные и судебные расходы** – экономия 47600,00 рублей;

- **Расходы на квалифицированное обучение персонала** – экономия 5000 рублей, обучение никто не проходил;

- **Ограждение площадки для мусора в новом сад-ве –** перерасход составил-3740,00 рублей;

- **Непредвиденные расходы** – перерасход составил -64 596,17 ₽ из-за того, что было оформлено много работ по договорам ГПХ, имели место быть штрафы за несвоевременные оплаты в ПФР, УСН и ПСК

авансовый отчет

Электромонтажные работы по установке, настройке и вводу в экспл.	**4 400,00 ₽**
Подготовка д.13001	**1 000,00 ₽**
Сборка и монтаж уличных фонарей	**18 448,28 ₽**
Покраска пожарного водоема и гидранта, сварочные работы	**13 000,00 ₽**
Ремонт шлагбаума, сварочные работы, материалы	**6 000,00 ₽**
Оплата расчета сметы для проведения газа	**10 000,00 ₽**
Сварочные работы по водопроводу	**17 500,00 ₽**
Монтаж доп. Насосной станции	**5 000,00 ₽**

авансовый отчет	**455 539,98 ₽**
Канцелярские товары, расх. Материалы для комп.	**19 178,40 ₽**
Почтовые расходы	**3 046,34 ₽**
Материалы (электротовары, хозтовары и т.д.)	**125 522,46 ₽**
Заправка газовых баллонов	**49 000,00 ₽**
Нотариальные, юридические услуги	**2 400,00 ₽**
Электромонтажные работы по установке, настройке и вводу в экспл.	**4 400,00 ₽**
Подготовка д.13001	**1 000,00 ₽**
Транспортные расходы	**3 804,50 ₽**
оплата сайта	**2 000,00 ₽**
Сборка и монтаж уличных фонарей	**18 448,28 ₽**
Покраска пожарного водоема и гидранта, сварочные работы	**13 000,00 ₽**
Оплата связи (телефон Косяченко в ноябре)	**400,00 ₽**
Ремонт шлагбаума, сварочные работы, материалы	**6 000,00 ₽**
Монтаж ограждения помойки в новом сад-ве с материалами	**63 740,00 ₽**
Оплата расчета сметы для проведения газа	**10 000,00 ₽**
Установка счетчиков АСКУЭ	**15 100,00 ₽**
Выдача денег по оплате труда	**44 500,00 ₽**
Вызов трактора	**4 000,00 ₽**
Сварочные работы по водопроводу	**17 500,00 ₽**
Сборка водопровода	**20 000,00 ₽**
Монтаж доп. Насосной станции	**5 000,00 ₽**
Субботник - уборка мусора вдоль центр. Дороги И дороги на озеро	**13 000,00 ₽**
Мытье баков Бутылин	**5 500,00 ₽**
Спил дерева на 5 линии Михеев	**9 000,00 ₽**

НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ	по кассе		по банку
За выдачу газа 20шт Сысалов №17	2 000,00 ₽		- ₽
За выдачу газа Сысалов	1 900,00 ₽		- ₽
За выдачу газа Сысалов №29	1 000,00 ₽		- ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			500,00 ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			500,00 ₽
Штраф за непредоставление сведений в ПФ			3 000,00 ₽
пени по СЗВ-М	- ₽		500,00 ₽
пени за ЭЭ	- ₽		7 521,94 ₽
Коса бензиновая			22 489,00 ₽
Оплата за пож. Безопасность за июль и август			17 000,00 ₽
Установка уличных фонарей Холин	4 500,00 ₽		- ₽
Оплата за монтаж электросчетчиков ООО "ЦСК"	- ₽		34 400,00 ₽
Электросчетчики ООО "ЦСК"			73 900,00 ₽
Электросчетчик	- ₽		10 990,00 ₽
Электросчетчик	- ₽		10 990,00 ₽
Замена скваженного насоса, ремонт лебедки, замена трубы ПНД 5м, замена кабеля, страховочного тросса, фитингов несущей трубы погружного насоса (Холин январь 2020)	23 000,00 ₽		- ₽
Извещение о согласовании границ	- ₽		1 700,00 ₽
Проведение обследования скважины ЗАО "Ключъ"	- ₽		5 000,00 ₽
Затраты на уличное освещение ООО "Гибарэнерго" (сентябрь 2019)	- ₽		11 672,95 ₽

2.6. Электроснабжение

2.6.1. За истекший отчетный период серьезных нарушений электроснабжения СНТ не было.

2.6.2. Финансовые отчисления в ПСК в целом составили **3 484 164,44 рублей.**, оплата садоводами и магазином электроэнергии в целом составила **2 845 891,79 рублей.** Из приведенной ниже таблицы видно, что с марта месяца садоводы стали оплачивать больше, чем платит СНТ в ПСК, т.е. возвращать долги. Но в целом за отчетный период осталась недоимка с несознательных садоводов в размере **569 412,16 рублей**

месяц	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Оплачено в ПСК	145 144,73 ₽	454 499,75 ₽	283 791,80 ₽	302 442,80 ₽	332 808,19 ₽	319 811,24 ₽
Затраты на уличное освещение		2 267,37 ₽	3 428,81 ₽	5 000,17 ₽	6 593,00 ₽	7 989,17 ₽
Затраты ЭЭ на водокачке	3 176,74 ₽	2 772,72 ₽	1 849,68 ₽	251,97 ₽		
Затраты ЭЭ в здании правления	121,46 ₽	47,27 ₽	200,31 ₽	285,99 ₽	965,57 ₽	127,25 ₽
Потрачено садоводами	**141 846,53 ₽**	**449 412,39 ₽**	**278 313,00 ₽**	**296 904,67 ₽**	**325 249,62 ₽**	**311 694,82 ₽**
Собрано с садоводов	***99 341,31 ₽***	***217 470,21 ₽***	***227 870,87 ₽***	***249 041,73 ₽***	***201 115,95 ₽***	***194 976,04 ₽***
Разрыв	-42 505,22 ₽	-231 942,18 ₽	-50 442,13 ₽	-47 862,94 ₽	-124 133,67 ₽	-116 718,78 ₽

январь	февраль	март	апрель	май	июн.20	ИТОГО
303 184,16 ₽	332 265,70 ₽	295 190,02 ₽	218 403,94 ₽	246 622,11 ₽	250 000,00 ₽	3 484 164,44 ₽
9 103,64 ₽	5 683,37 ₽	3 941,21 ₽	-2 344,23 ₽	1 225,49 ₽		**47 576,46 ₽**
				4 042,00 ₽	6 100,39 ₽	**18 193,50 ₽**
284,93 ₽	263,91 ₽	338,18 ₽	204,64 ₽	141,41 ₽	109,61 ₽	**3 090,53 ₽**
293 795,59 ₽	**326 318,42 ₽**	**290 910,63 ₽**	**215 855,07 ₽**	**241 213,21 ₽**	**243 790,00 ₽**	**3 415 303,95 ₽**
170 410,62 ₽	***282 770,61 ₽***	***293 507,61 ₽***	***295 758,20 ₽***	***343 524,41 ₽***	***270 104,23 ₽***	***2 845 891,79 ₽***
-123 384,97 ₽	-43 547,81 ₽	2 596,98 ₽	79 903,13 ₽	102 311,20 ₽	26 314,23 ₽	-569 412,16 ₽

2.6.3. В штате есть ответственный за электрохозяйство, но в связи с отсутствием полноценной должностной инструкции, так и не удалось понять, какой функционал предусмотрен данной должностью. Присутствуют договора ГПХ, правомочны ли они понять тоже не возможно. Стоит отметить, что при обращении садоводов с какими-либо проблемами по электроснабжению взимается плата в индивидуальном порядке. Прайс-листа на работы электрика для членов СНТ, связанные с электрохозяйством нет;

2.6.4. Не закончена работа по вопросу об исправлении ошибки при оформлении СНТ в Петербургских электросетях, до сих пор (с июня 2018 года) оформлено только 39 участков.

2.6.5. За отчетный период установлен 51 счетчик АСКУЭ на общую сумму 557 580,00 рублей. На 30.06.20 (конец отчетного периода) возмещено садоводами 321 614,00 рублей, долг составляет -235 966,00 рублей;

2.7. Водоснабжение

Система водоснабжения работает крайне неудовлетворительно. Вода периодически длительное время отсутствует, а когда появляется, то ржавая и имеет очень маленький напор. Имеют место быть локальные прорывы трубопроводов, затраты на ремонт которых оформляются договорами ГПХ (хотя в штате есть водопроводчик, но должностная инструкция не соответствует названию должности и условиям садоводства, поэтому не представляется возможным узнать его круг обязанностей). В июне 2019 года был произведен вынужденный ремонт водокачки с заменой насоса, что обошлось в 204206,73 рублей. Но весной 2020 года насос в должном режиме не заработал, т.к., пытаясь почистить скважину, «местные умельцы» нарушили технологию, что привело к заклиниванию насоса в скважине и разрыву водоносной трубы. Попытки получить воду приводили только к дополнительным тратам, которые на 30.06.2020 составили 68 620,00 рублей

2.8. Содержание дорог

В настоящее время центральные дороги и линии на территории СНТ находятся в неудовлетворительном состоянии, большинство из них требуют ремонта. Работы по засыпке и выравниванию неровностей выполняются силами садоводов СНТ (кто как может). На эти работы средств в смете не закладывалось.

2.9. Вывоз мусора

Вывоз мусора осуществляется хаотично. Учет объема мусора, вывезенных контейнеров так и не ведется, документация в неудовлетворительном состоянии. Произведено ограждение мусорной площадки в «новом» садоводстве, которое составило 63 740,00 рублей. Произвести анализ по вывозу мусора не представляется возможным из-за отсутствия должного учета и документации. Можно сравнить только в деньгах по трем отчетным периодам:

- 2017/2018 – 285 588,00 рублей

- 2018/2019 – 356728,00 рублей

- 2019/2020 – 486 400,00 рублей (при 2-х огороженных мусорных площадках)

2.10. Газ

Приход от продажи садоводам баллонов с газом составил 43500 рублей, затраты на их приобретение и разгрузку составили 53900 рублей. Разрешения на хранение и выдачу газа у СНТ нет. Газовое хранилище не оборудовано в соответствии с нормами пожарной безопасности. Нет квалифицированного обученного ответственного за газовое хозяйство. Нет оборудованного транспортного средства для перевозки газовых баллонов.

2.11. Сумма денежных средств, собранных в качестве членских взносов за отчетный период с учетом полученных долгов за предыдущие периоды составила 2 881 809,74 рублей. В соответствии со сметой необходимо было собрать 2 850 000 рублей

2.12. Сумма денежных средств, израсходованных на нужды СНТ за отчетный период (кроме покрытия разницы по неуплате за электроэнергию и затрат по установке АСКУЭ), составила 2 052 510,72р. рублей.

3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

3.1. Документооборот должным образом не велся– журнала регистрации входящей и исходящей корреспонденции ведется только новым секретарем, хранение документации не упорядоченно.

3.2. Должностные инструкции не соответствуют ни должностям в штатном расписании, ни потребностям и условиям садоводства.

3.3 Ведомости по сбору электроэнергии ведутся неаккуратно, прозрачности в сборе денег от садоводов нет, присутствуют случаи двойного посещения в месяц одного и того же дома, либо домов, заплативших онлайн, с целью получения выплаты в 50 рублей за посещение, хотя получаемые расчетные денежные средства составляют 7, 10, 20 рублей.

3.4. Работа с общественностью ведется не должным образом – на сайте размещается частичная информация, которая не обновляется месяцами, т.е. актуальности нет, на досках объявлений тоже информация частичная, книги жалоб и предложений нет, доступ к журналу заявок только 3 часа в неделю. На сайте очень мало зарегистрированных собственников.

3.5. Новый Устав СНТ был зарегистрирован в октябре месяце 2019 года, хотя правомочий для данной регистрации не было. Пункт по принятию данного Устава был включен в бюллетень общего собрания 21 июля 2019 года (на самом собрании по поводу Устава ничего сказано не было) – нарушение ФЗ №217 ст.17п.22 заочное голосование по данному вопросу не допускается. «ЗА» проголосовал 61 человек. На собрании присутствовал 131 человек из 278 «живых» на тот момент участков (кворума НЕ БЫЛО – ФЗ №217 ст.17 п.19), сдано действительных бюллетеней было 109, из них 2 не члены СНТ (за Устав голосовать не имеют право), соответственно, голосовать по данному пункту могли 107 человек, а 2/3 (Устав принимается в соответствии с ФЗ №217 2/3 присутствующих – ст.17п.2) от 107 – это 71 человек. Соответственно, закон был нарушен 4 раза – 3 раза на собрании и регистрация Устава тоже незаконна.

3.6. .Работа по поддержанию территории в надлежащем виде не ведется – все зарастает, аварийные деревья не убираются, по дорогам местами уже даже не пройти, правила противопожарной охраны не соблюдаются – очень во многих местах деревья касаются проводов.

3.7.Целевой сбор целенаправленно израсходован не был.

3.8. Членские взносы взимаются с условной единицы «участок», не зависимо от его площади, что является некорректным, т.к. часть участков объединены, а часть разделены, при этом площади участков отличаются в разы.

3.9. Напряжение электричества «прыгает» и очень часто ниже 220В, что ведет к выходу из строя бытовой и IT техники, входные автоматы на участках зачастую больше положенных 16А, на ряде участков подключено 2-х фазное напряжение, на некоторых участках имеются 2 входа по электричеству, что противоречит действующему Уставу.

3.10. Вывоз мусора не регулярен, учет вывезенного мусора не ведется.

3.11. Водоносная скважина вышла из строя. Водопровод находится в плачевном состоянии - металлические трубы и арматура постоянно выходят из строя, требуя ремонта.

3.12. Ситуация с оплатой за электроэнергию стала лучше, по сравнению с прошлым периодом.

3.13. Из подотчетных денежных средств произведены выплаты по договорам ГПХ на сумму 126 548,28 рублей, что повлекло за собой нарушение налогового и трудового законодательства, нарушение учетной политики и положения по кассовой дисциплине. А также является подтверждением того, что лица, указанные, как получатели ДС, этих ДС не получали, т.к. отсутствуют кассовые документы о выдаче им ДС и/или расписки с их подписями. Также с февраля 2020 года произведены выплаты по заработной плате секретарю и разнорабочему на сумму 44 500,00 рублей из подотчетных ДС (ведомость с подписями о получении есть), что вызвало сокрытие налогов, а, следовательно, нарушение налогового кодекса РФ.

3.14. Не оприходованы в кассу СНТ ДС в размере 9 000,00 рублей за столбы, проданные председателем СНТ. Также не известна судьба проводов, снятых в СНТ.

3.15. По итогам ревизии за 2018/2019 гг. выявлено нарушение учетной политики и кассовой дисциплины председателем СНТ Косяченко Е.Ю. в виде необоснованного изъятия из кассы СНТ денежных средств (ДС) на сумму 331 949,56 руб. По итогам ревизии за 2019/2020 гг. выявлено нарушение учетной политики и кассовой дисциплины председателем СНТ Косяченко Е.Ю. в виде необоснованного изъятия из кассы СНТ денежных средств на сумму 590 129,58 руб.

По требованию ревизионной комиссии 11/07/2020 ДС, находящиеся под отчетом у председателя СНТ Косяченко Е.Ю, предъявлены ею не были.
На 12/07/2020 у председателя СНТ не обосновано на руках по данным бухгалтерского учета находилось 709 448,36 руб. По требованию ревизионной комиссии от 12/07/20 денежные средства в указанном размере Косяченко Е.Ю. предъявила.
Денежные средства в размере 610 000,00 рублей изъяты комиссией и 12/07/2020 внесены бухгалтером Мирошниченко И.И. и членом ревизионной комиссии Мироновой Е.В. на расчетный счет СНТ. Согласно учетной политике СНТ сумма в размере 99 448,36 руб. оставлена Косяченко Е.Ю. в подотчет.
3.16. В нарушение ФЗ №217 ст.14 осуществляется прием наличных денежных средств и расчет наличными ДС.

3.17. Нет прозрачности выполнения работ ГПХ, нет обоснований в необходимости закупки материалов.

3.18. Каждый месяц присутствует расход электроэнергии в здании правления по ночному тарифу:

Затраты ЭЭ в здании правления	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март	апрель	май	июн.20	ИТОГО
КВт день	22	8	30	48	175	45	52	42	58	38	25	19	562
Сумма день	98,78 ₽	35,92 ₽	134,70 ₽	215,52 ₽	785,75 ₽	202,05 ₽	233,48 ₽	188,58 ₽	260,42 ₽	170,62 ₽	112,25 ₽	85,31 ₽	2 523,38 ₽
КВт ночь	10	5	27	29	74	32	21	31	32	14	12	10	297
Сумма ночь	24,30 ₽	12,15 ₽	65,61 ₽	70,47 ₽	179,82 ₽	77,76 ₽	51,03 ₽	75,33 ₽	77,76 ₽	34,02 ₽	29,16 ₽	24,30 ₽	721,71 ₽
Суммарно, руб.	123,08 ₽	48,07 ₽	200,31 ₽	285,99 ₽	965,57 ₽	279,81 ₽	284,51 ₽	263,91 ₽	338,18 ₽	204,64 ₽	141,41 ₽	109,61 ₽	3 245,09 ₽

3.19. Авансовые отчеты оформляются безобразно – отсутствуют заявления на выдачу ДС в подотчет, не указывается источник потребления закупленных ТМЦ, на приложенных чеках присутствуют товары не относящиеся к СНТ, не всегда есть товарные чеки, и наоборот есть товарный чек, но нет кассового чека, на что-то может вообще не быть документов, а только запись, например, «доставка 500руб» и подпись Косяченко Е.Ю., вместо оригиналов чеков приколоты их копии.

3.20. Договора ГПХ и акты выполненных работ к ним оформляются с исправлениями, с ошибками.

4. РЕШЕНИЕ

В целях устранения вскрытых недостатков в организационной и финансово-хозяйственной деятельности правлению СНТ необходимо выполнить:

4.1 Заседания правления в период с 1 мая по 30 октября проводить не реже одного раза в месяц с привлечением бухгалтера и членов ревизионной комиссии.

4.2. Строго соблюдать кассовую дисциплину

4.2.1. Установить лимит выдачи ДС председателю СНТ Косяченко Е.Ю. в размере 50 000,00 руб. Повторно выдавать деньги под отчет только после получения отчета за предыдущие и наличия заявления с обоснованием необходимости и целей расходования.

4.2.2. Открыть расчетный счет для СНТ в банке ВТБ с получением в аренду терминала для расчетов по пластиковым картам (Эквайринг).

4.2.3. Все расходы, производимые в интересах членов СНТ и для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, производить с расчетного счета СНТ безналичным способом по решению правления, в том числе расходы по авансовым отчетам и договорам ГПХ.

4.2.4. В соответствии с 217-ФЗ максимально сократить до конца 2020 г. расчеты наличными ДС, а в течение 2021 г. перейти на расчеты в безналичной форме, что минимизирует необоснованное нецелевое расходование ДС.

4.2.5. Проводить внеплановые инвентаризации наличных ДС в кассе и под отчетом.

4.2.6. Добавить в должностную инструкцию бухгалтера и вменить в обязанность внесение денежных средств на расчетный счет СНТ.

4.3. Расчеты по трудовым договорам и договорам ГПХ вести в соответствии с трудовым и налоговым законодательством.

4.4. В целях контроля за расходом электроэнергии индивидуального потребления установить электрические счетчики на выносной опоре (столбе). Вести контроль за суммами оплат живущих круглый год в садоводстве членов СНТ, при малейших подозрениях на нечестность, устанавливать контрольные электросчетчики на опорах (если еще не будет вынесен счетчик за пределы участка). При задолженностях по уплате электроэнергии либо членских взносов руководствоваться Постановлением Правительства РФ № 1351 «О внесении изменений в некоторые Акты Правительства Российской Федерации по вопросам повышения доступности энергетической инфраструктуры в отношении отдельных групп потребителей» от 10.11.17.

4.5. Продолжать работу по взиманию с должников оплат по членским взносам и электроэнергии.

4.6. Вовремя размещать на сайте СНТ актуальную информацию, провести агитацию среди садоводов о регистрации на сайте СНТ.

4.7. Следить за полнотой и актуальностью информации на информационных досках.

4.8. В связи с частыми жалобами садоводов на состояние дорог и пешеходных зон, принадлежащих СНТ, и с постоянной нехваткой средств на поддержание дорог и пешеходных зон в нормальном состоянии, рекомендовать правлению обратить особое внимание на данную проблему в периоде 2020-2021г.г.

4.9. Уделить особое внимание актуализации межевого плана.

4.10. Привести должностные инструкции в соответствие с должностными обязанностями в СНТ и действующим законодательством.

4.11. Упорядочить хранение всей документации. Не допускать исправления при оформлении документов.

4.12. Рассмотреть вопрос по изменению единицы для начисления членских взносов – сотка вместо участка.

4.13. К актам выполненных работ по ГПХ в обязательном порядке прикладывать фотоотчет о проведенных работах и использованных материалах с размещением на сайте СНТ.

4.14. Организовать учет вывозимого мусора и наличия всей необходимой документации.

4.15. Рассмотреть на перспективу замену металлического водопровода на ПНД.

4.16. Исключить из сметы расходы на оплату услуг сборщиков платы за электроэнергию (можно взимать эту плату с плательщика - члена СНТ), в связи с тем, что большинство членов СНТ оплачивает электроэнергию через расчетный счет по безналичному расчету или в правлении СНТ.

4.17. Все закупаемые ТМЦ должны иметь кассовый и товарный чеки, в чеках присутствие товаров, не имеющих отношения к СНТ, не допускается. Авансовый отчет должен четко отражать источник закупки и иметь четкие указания о применимости данного товара (по возможности с фотоотчетом).

4.18. Создать и разместить на сайте СНТ прайс-лист цен на услуги работы электрика и водопроводчика для членов СНТ, связанные с электрохозяйством и водоснабжением.

4.19. Расчистить электропровода от деревьев

4.20. Спилить аварийные деревья.

4.21. Обеспечение газом производить садоводам самостоятельно. Газовое хранилище снести, железо сдать в металлолом, баллоны с газом и без распродать, вырученные деньги внести в кассу.

4.22. Приобретаемые ТМЦ ставить на баланс СНТ.

4.23. Увеличить арендную плату магазину на летний период 2021 года.

4.24. Добавить в должностную инструкцию секретаря и вменить в обязанность внесение актуальной информации (документов, объявлений, ответы на вопросы и т.д.) на сайт СНТ.

4.25. Убрать из штатного расписания водопроводчика (сантехника) и разнорабочего. Все работы проводить договорами ГПХ по факту выполненных работ.

4.26. Закончить оформление в ПАО «Ленэнерго» СНТ в полном объеме с получением дополнительных мощностей.

4.27. Получить разъяснения от председателя СНТ по вопросу газоснабжения – в общем доступе на сайте (было израсходовано 10 000.00 рублей на ТУ по газификации).

4.28. Вменить в обязанность председателю выкладывать на сайт ежемесячный отчет о проделанной работе.

5. ВЫВОДЫ

5.1. Организационная финансово-хозяйственная деятельность правления во главе с председателем за период с 01.07.2019 г. по 30.06.2020 г. оценивается ревизионной комиссией как **неудовлетворительная**.

Председатель ревизионной комиссии Горбачева Е.П.

Члены комиссии:

Вознесенская Е.Н.

Миронова Е.В.

Конопацкая Т.Ю.

Получено: Председатель СНТ. Выборжец
Е. Ч/- /Косиченко. Е.Ю/.