

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Рехолово»

- I. за период с 01 января по 31 декабря 2015 года;**
II. за период с 01 января по 31 марта 2016 года.

Санкт-Петербург, г. Пушкин

06 апреля 2016 года

Ревизор – член садоводства Горяинова Марина Сергеевна, в соответствии с планом проведения ревизионной проверки, 08 февраля 2016 года начала проверку финансово-хозяйственной деятельности садоводства «Рехолово» за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

По устному запросу ревизора 12 февраля 2016 года главным бухгалтером садоводства «Рехолово» Туровой Е.В. по электронной почте для проверки из бухгалтерской программы 1С в «excel» были предоставлены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2015 год;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2015 год;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за 2015 год;
- карточка счета 51 «Расчетные счета» за 2015 год (87 листов);
- карточка счета 50 «Касса» за 2015 год (878 листов).

После проведения анализа движения денежных средств садоводства, 15 февраля 2016 года ревизором был направлен письменный запрос на предоставление управлением садоводства подтверждающих документов до 27 февраля 2016 года, а именно:

- баланс (форма № 1) за 2015 г.;
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за 2015 г.;
- смета доходов и расходов на 2015 год;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.;
- кассовая книга за 2015 год (в том числе приходные и расходные ордера);
- журнал учета и корешки квитанций за проезд транспорта на территорию садоводства;
- оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета 50 «Касса» в разрезе субсчетов (из 1С: в excel);
- банковские документы (платежные поручения, выписки банка и др.) за 2015 год;
- оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета 51 «Расчетный счет» в разрезе субсчетов (из 1С: в excel);
- авансовые отчеты подотчетных лиц об использовании денежных средств за 2015 год;
- трудовые, гражданско-правовые договоры. Начисление заработной платы, приказы, расчетно-платежные ведомости за 2015 г.;
- договоры подряда, акты выполненных работ, акты взаимозачетов за 2015 год. Накладные от поставщиков на приобретение МПЗ;
- оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе субсчетов (из 1С: в excel);
- перечень арендаторов. Договоры аренды помещений, земельных участков. Расчеты стоимости арендной платы, компенсации за электроэнергию, воду арендаторами;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, анализ счета (из 1С: в excel);

- документы, подтверждающие передачу и постановку на учет административного комплекса;
- оборотно-сальдовая ведомость учета движения основных средств за 2015 г. (из 1С: в excel).
- оборотно-сальдовая ведомость учета ТМЦ за 2015 г. (из 1С: в excel).
- список задолжников по уплате членских и целевых взносов на 31 декабря 2015 года.
- протоколы собраний правления за 2015 г.
- протоколы собраний уполномоченных за 2015 г.
- список принятых и исключенных членов садоводства за 2015 г.
- список судебных дел (номер дела, стороны, начало, окончание, результат).
- результаты инвентаризации ТМЦ, общего имущества садоводов на 31 декабря 2015 г.

В связи с тем, что запрошенные документы правление СНТ «Рехолово» в срок не предоставило, Ревизор решила закончить проверку 02 марта 2016 года и проинформировать членов садоводства о движении денежных средств и соблюдению сметы расходов за 2015 год и ответить, по возможности, на полученные вопросы членов садоводства в предварительном акте ревизии от 02.03.16 г.

- 26 марта 2016 года правление СНТ «Рехолово» предоставило документы, кроме:
- **трудовые, гражданско-правовые договоры:** предоставлены три трудовых договора на сотрудников службы безопасности; один договор (совместительство) на инженера по эксплуатации сетей;
 - **перечень арендаторов. Договоры аренды помещений, земельных участков. Расчеты стоимости арендной платы, компенсации за электроэнергию, воду арендаторами:** предоставлены на обозрение договор аренды помещения (18,9 кв. метров) с Порхун Н.В. от 11.01.16 года, договор аренды помещения (10,9 кв. метров) с СНТ «Бригантина» от 01.12.15 г.;
 - **журнал учета и корешки квитанций за проезд транспорта на территорию садоводства;**
 - **протоколы собраний правления за 2015 г.**
 - **протоколы собраний уполномоченных за 2015 г.**
 - **список принятых и исключенных членов садоводства за 2015 г.**
 - **список судебных дел (номер дела, стороны, начало, окончание, результат).**
 - **результаты инвентаризации ТМЦ, общего имущества садоводов на 31 декабря 2015 г.**

I.

I.I.

Изучив предоставленные документы, ревизор установила, что **остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.01.2015 года составил 2 235 054 руб. 88 коп.**

За 2015 год собрано денежных средств на сумму 12 137 053 руб. 03 коп.:

- членские взносы – 4 217 058,00 руб.;
- целевые взносы на проект газоснабжения - 215 000, 00 руб. (сдали садоводы из расчета по 10 000,00 руб.);
- возмещение налога на землю – 2 622,00 руб.;
- возмещение за электроэнергию – 6 748 937,45 руб.;
- подключение к водоснабжению – 4 000,00 руб.;
- оплата за проезд транспорта – 236 300,00 руб.;
- долги за предыдущие годы – 687 005,58 руб.;
- за пользование объектами инфраструктуры – 20 730,00 руб.;
- возврат госпошлины – 400,00 руб.;

аренда за пользование имуществом (столб) – 5000,00 руб.

В течение 2015 года израсходовано 13 395 515 руб. 35 коп. на следующие цели:

1. Перечислено денежных средств на сумму 10 650 533,41 руб.:

- 1.1. Вывоз отходов – 773 147,25 руб., в том числе: ООО «РОСКИА» - 58 500,00, ООО «Ресурсосбережение» - 714 647,25 руб.;
- 1.2. Электроснабжение (ОАО «Петербургская сбытовая компания») – 7 557 813,84 руб.;
- 1.3. Водоснабжение (ГУП «Водоканал») – 1 417 137,42 руб.;
- 1.4. Обслуживание пожарной сигнализации (ООО «ОП «Стилет») – 14 612,90 руб.;
- 1.5. Проект газоснабжения – 507 100,00 руб., в том числе: ООО «ПетербургГаз» - 17 100,00 руб., ЗАО «АЛАГАЗ» - 490 000,00 руб.
- 1.6. Система АИИС КУЭ (ООО «НВ Электро») – 179 092,00 руб., в том числе: обслуживание – 143 524,00 руб., тестирование сетей передачи данных – 35 568,00 руб.
- 1.7. Ремонт 2 ввода водоснабжения (ООО «Землестрой») – 119 500,00 руб.;
- 1.8. Механизированная уборка территории (ИП Таранец Д.В.) – 52 550,00 руб.;
- 1.9. Ремонт шлагбаума (ООО «ТаунХилл») – 11 500,00 руб.;
- 1.10. Изготовление табличек из пластика (ООО «РусАвтоБренд») – 18 080,00 руб.

2. Фонд оплаты труда составил 2 236 112 руб. 75 коп.:

- 2.1. Заработная плата сотрудников на сумму 1 422 083,41 руб.;
- 2.2. По гражданско-правовым договорам, всего на сумму 73 850,00 руб.;
- 2.3. НДФЛ и начисления в фонды – 740 179,34 руб.

3. Перечислено денежных средств на сумму 108 202 руб. 13 коп.:

- 3.1. Налог на землю на сумму 52 600,00 руб.;
- 3.2. Налог на прибыль на сумму 341,00 руб.;
- 3.3. За услуги банка на сумму 33 991,90 руб.;
- 3.4. Штрафы (пени) на сумму 8 824,31 руб.;
- 3.5. Госпошлина на сумму 12 444,92 руб.

4. Выдано в подотчет из кассы на сумму 400 667 руб. 35 коп., из них на:

- оплата мобильной связи на сумму 30 000,00 руб.;
- оплата интернета на сумму 7 000,00 руб.;
- приобретение мебели для офиса (ООО «Центр Независимая Экспертиза «Эксперт») на сумму 25 000,00 руб.;
- проведение праздников (ООО «Вечерники и праздники», новогодние подарки) на сумму 91 148,18 руб.;
- юридические услуги (представительство в суде Бохан О.А.) на сумму 19 122,09 руб.;
- плата за сведения кадастровой недвижимости, технический план административного здания (ООО «Эльбрус») на сумму 40 236,00 руб.;
- пожарная сигнализация административного здания (ООО «Стилет») на сумму 35 200,00 руб.;
- ремонт системы водоснабжения на сумму 79 970,00 руб., в том числе насосная станция (46 921,00 руб.);
- почтовые, нотариальные, копировальные услуги на сумму 23 485,70 руб.;
- электротовары на сумму 15 615,50 руб.;
- канцелярские товары, картриджи на сумму 12 380,00 руб.;
- приобретение материалов, хозяйственные нужды (конвектор, лестница, топор и т.п.) на сумму 21 509,88 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.01.2016 года составил 976 592 руб. 27 коп.

I. II

По отношению к запланированной смете расходов членских взносов на 2015 год:

Экономия по статьям затрат составила:

услуги банка – 4 122,10 руб.;
вывоз мусора – 29 852,75 руб.;
уборка территории – 67 450,00 руб.;
госпошлина – 37 555,08 руб.;
почтовые, нотариальные, копировальные услуги – 11 514,30 руб.;
канцелярские товары и т.п. – 60 620,00 руб.
ремонт пожарных гидрантов – 17 098,00
Всего на сумму 228 212,23 руб.

Перерасход по статьям затрат составил:

фонд оплаты труда – 19 615,75 руб.;
налог на прибыль – 341,00 руб.;
плата за воду – 267 137,42 руб.;
налог на землю – 10 473,00 руб.;
непредвиденные расходы – 350 610,57 руб., в том числе:
ремонт 2 ввода водоснабжения – 119 500,00 руб.;
изготовление табличек – 18 080,00 руб.;
мебель офисная – 25 000,00 руб.;
проведение праздников – 91 148,18 руб.;
юридические услуги – 19 122,09 руб.;
сведения о кадастровой недвижимости, технический план – 40 236,00 руб.;
пожарная сигнализация – 35 200,00 руб.;
штрафы, неустойки – 2 324,30 руб.
Всего на сумму 648 177,74 руб.

Внутри сметы произошло перераспределение суммы расходов между статей затрат.
Общий перерасход денежных средств составил 419 965,51 руб.

I. III.

Задолженность садоводов.

По электроэнергии:

Задолженность садоводов по электроэнергии за 01.01.2015 года составила 1 305 893,65 руб.

В 2015 году оплачено ОАО «ПСК» - 7 557 813,84 руб., в том числе электроэнергия общего пользования – 288 000,00 руб. Возмещено садоводами 6 748 937,45 руб. Задолженность за 2015 год составила 520 876,39 руб. (7 269 813,84 – 6 748 937,45)

Задолженность садоводов по электроэнергии на 01.01.2016 г. составляет 1 826 770,04 руб.

По членским взносам.

Задолженность по членским взносам на 01.01.2015 г. составила 1 004 665,00 руб.

Начислено в 2015 году членских взносов 5 213 180,00 руб., поступило 4 217 058,00 руб., Задолженность по членским взносам за 2015 год составила 996 122,00 руб. (5213180,00-4217058,00).

В погашение задолженности за прошлые периоды поступило 331 742,00 руб.

*Задолженность садоводов по членским взносам на 01.01.2016 года составляет
1 669 045,00 руб.*

По целевым взносам.

Задолженность по целевым взносам на 01.01.2015 г. составила 852 061,50 руб., в том числе: прошлых периодов (ремонт дорог) – 104 730,00 руб.; на проект газоснабжения за 2014 г. – 747 331,50 руб.

В 2015 году поступило в погашение задолженности по ремонту дорог 37 080,00 руб., на проект газоснабжения 185 683,58 руб.

Задолженность по целевым взносам на 01.01.2016 года составила 629 297,92 руб., в том числе: ремонт дорог – 67 650,00 руб., проект газоснабжения – 561 647,92 руб.

II.

В связи с перевыборным собранием 16.04.16 года в обязательном порядке проведена предварительная проверка финансово-хозяйственной деятельности за **1 квартал 2016 года.**

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.01.2016 года составил 976 592 руб. 27 коп.

За 1 квартал 2016 года поступило денежных средств на сумму 3 310 782 руб. 78 коп.:
целевые взносы на проект газоснабжения - 70 000, 00 руб. (сдали садоводы из расчета по 10 000,00 руб.);

возмещение за электроэнергию – 2 954 442,78 руб.;

оплата за проезд транспорта – 26 000,00 руб.;

долги за предыдущие годы – 204 340,00 руб.;

ООО «ПромЭнергоСистемы» (возврат средств по судебному решению) – 30 000,00 руб.;

аренда за пользование имуществом (Порхун Н.В.; Михайлова М.В.; СНТ «Бригантина») - 26 000,00 руб.

В течение 1 квартала 2016 года израсходовано 4 273 114 руб. 85 коп. на следующие цели:

1. Перечислено денежных средств на сумму 3 793 988,42 руб.:

- 1.1. Вывоз отходов (ООО «Ресурсосбережение») – 175 198,95 руб.;
- 1.2. Электроснабжение (ОАО «Петербургская сбытовая компания») – 2 365 297,69 руб.;
- 1.3. Водоснабжение (ГУП «Водоканал») – 237 608,20 руб.;
- 1.4. Обслуживание пожарной сигнализации (ООО «ОП «Стилет») – 4 000,00 руб.;
- 1.5. Проект газоснабжения (ЗАО «АЛАГАЗ») - 250 000,00 руб.
- 1.6. Система АИИС КУЭ (ООО «НВ Электро») – 20 300,00 руб.;
- 1.7. Механизированная уборка территории (ИП Таранец Д.В.) – 17 500,00 руб.;
- 1.8. Щебень 20 м. куб (ООО «ТехноСтрой») – 24 000,00 руб.;
- 1.9. Задолженность по судебному решению (ООО «Элмонт») – 700 083,58 руб.

2. Фонд оплаты труда составил 396 839,44 руб.:

2.1. Заработная плата сотрудников на сумму 254 356,95 руб.;

2.2. По гражданско-правовым договорам на сумму 12 500,00 руб.;

2.3. НДФЛ и начисления в фонды – 129 982,49 руб.

3. Перечислено денежных средств на сумму 34 724,92 руб.:

- 3.1. Налог на землю на сумму 24 067,00 руб.;
3.2. За услуги банка на сумму 10 657,92 руб.

4. Выдано в подотчет из кассы на сумму 47 562,07 руб.:

- оплата мобильной связи на сумму 10 000,00 руб.;
- оплата интернета на сумму 500,00 руб.;
- ремонт системы водоснабжения на сумму 7 228,00 руб., в том числе устранение утечки воды на участке № 233 (6 500,00 руб.);
- почтовые, нотариальные, копировальные услуги на сумму 6 665,77 руб.;
- электротовары на сумму 14 071,70 руб.;
- канцелярские товары, картриджи на сумму 5 834,60 руб.;
- новогодние игрушки на сумму 3 262,00 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе на 01.04.2016 года составил 14 260 руб. 20 коп.

Задолженность садоводов на 01.04.2016 года составила 3 331 627,87 руб.

По электроэнергии:

Задолженность садоводов по электроэнергии за 01.01.2016 года составила 1 826 770,04 руб.

За 1 квартал 2016 года оплачено ОАО «ПСК» - 2 365 297,69 руб. Возмещено садоводами 2 954 442,78 руб.

Задолженность садоводов по электроэнергии на 01.04.2016 г. составляет 1 237 624,95 руб.

По членским взносам.

Задолженность по членским взносам на 01.01.2016 г. составила 1 669 045,00 руб.

В погашение задолженности за прошлые периоды поступило 171 840,00 руб.

Задолженность садоводов по членским взносам на 01.04.2016 года составляет 1 497 205,00 руб.

По целевым взносам (прошлых лет).

Задолженность по целевым взносам на 01.01.2016г. составила 629 297,92 руб., в том числе: ремонт дорог – 67 650,00 руб., проект газоснабжения – 561 647,92 руб.

В 1 квартале 2016 года поступило в погашение задолженности на проект газоснабжения 32 500,00руб.

Задолженность по целевым взносам на 01.04.2016 года составила 596 797,92 руб., в том числе: ремонт дорог – 67 650,00 руб., проект газоснабжения – 529 147,92 руб.

Задолженность СНТ «Рехолово» на 01.04.2016 года перед поставщиками и подрядчиками (в том числе пени и судебные издержки) составила 2 617 072,64 руб.

V.

Выводы и замечания.

1. Установлено:

1.1. Грубое нарушение правлением, председателем правления и должностными лицами СНТ «Рехолово» ФЗ № 66-ФЗ, Устава и Положения о ревизоре по не предоставлению документов и информации садоводам, намеренное препятствие

проведению ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Рехолово».

1.2. Безответственное/некомпетентное ведение финансово-хозяйственной деятельности правлением, председателем правления и должностными лицами СНТ «Рехолово», а именно:

- перерасход денежных средств по отношению к утвержденной смете расходов на год;
- нецелевое использование денежных средств;
- принятие решений, которые в настоящее время привели к растрате денежных средств, предусмотренных на целевые нужды садоводства;
- до настоящего времени имущество садоводства не проинвентаризировано, не учтено на балансе/за балансом садоводства;
- не проверена система учета электроэнергии, не рассчитано количество электроэнергии, приходящееся на общественные нужды садоводства.

2. Признать:
работу правления, председателя правления и должностных лиц СНТ «Рехолово» не удовлетворительной

Ревизор



М.С.Горяинова