

ОТЧЁТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «ПРОГРЕСС-96» ЗА ПЕРИОД С 01.01.2020 ПО 31.12.2020 ГОДА

В соответствии с положениями ст. 20 217-ФЗ от 29 июля 2017 г. и на основании решения общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» от 28 июля 2018 г. (Протокол № 1 от 14.08.2018г.) ревизионная комиссия в составе: Соболевой С.В. (председатель), Гресевай И.А. и Киселевой Г.Л. (сложение полномочий) провела проверку деятельности правления СНТ за 2020 г. Ревизия проводилась на предмет установления законности, экономической целесообразности и достоверности совершаемых хозяйственных операций, оценки учета поступления и расходования средств, вносимых членами СНТ. Целью работы ревизионной комиссии было получение представления о реальном текущем финансовом положении СНТ и доведение заключения до сведения членов СНТ.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2020 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2020 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2020 год.
5. Проверка задолженности членов Товарищества и правообладателей земельных участков в границах Товарищества:
 - по членским взносам;
 - по целевым взносам;
 - по оплате за электроэнергию;
 - по расчетам за замену приборов учета.
6. Проверка бухгалтерского учета, полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
7. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая документация).
8. Проверка исполнения решений общего собрания.
9. Разработка рекомендаций по экономии денежных средств СНТ.

Введение

На основании решения внеочередного общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» и по результатам очно-заочного голосования, завершившегося 18.05.2019г. (Протокол ВОС № 2 от 19.05.2019г.) Председателем СНТ избран Шевырев Алексей Никифорович. Председатель своим решением возложил на себя функции единоличного исполнительного органа – председателя. Приказ о вступлении в должность Шевыревым А.Н. подписан.

24 августа 2019 года избрано Правление сроком на один год в соответствии с Уставом СНТ. В состав членов Правления вошли следующие члены Товарищества: Корнилов В.В., Козинский В.М., Лазарева И.А., Смирнов А.Ф., Шевырев А.Н., Шкудов Н.М., Яницкая О.О.

В связи с отсутствием кворума на общем собрании в период с 15.08.2020г. по 29.08.2020г., повторно проведено общее собрание в форме заочного голосования с 18.10.2020г. по 07.11.2020г. (Протокол ОС от 15.11.2020г.). Избран новый состав Правления сроком на один год в соответствии с Уставом СНТ. В состав членов Правления вошли следующие члены Товарищества: Чайка О.В., Шухова В.В.

I. Анализ состояния документации и документооборота

Ответственным лицом за ведение делопроизводства в товариществе является его Председатель (п.1 ст.21 217-ФЗ). Все документы СНТ хранятся в различных местах: бухгалтерские документы в правлении и дома у бухгалтера, остальные документы в здании правления.

Действующим Председателем СНТ Шевыревым А.Н., бухгалтером СНТ Ворожейкиной М.Г. в распоряжение комиссии были предоставлены требуемые документы, имеющиеся в наличии в СНТ. Комиссия частично получила от вышеназванных лиц ответы на поставленные перед ними вопросы.

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

№ п/п	Наименование документов	Примечание
1.	Протоколы Общего собрания за 2020 год с приложением акта счетной комиссии	представлены
2.	Протокол ВОС № 2 от 19.05.2019г. об избрании Председателя Товарищества Шевырева Алексея Никифоровича с актом счетной комиссии	представлен
3.	Реестр членов Товарищества	представлен
4.	Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе	представлен
5.	Протоколы Правления за 2020 год	представлены
6.	Положение о ревизионной комиссии	нет
7.	Положение об оплате труда	нет
8.	Положение о водоснабжении	нет
9.	Изменения в Устав СНТ, если были	нет
10.	Приказ об учетной политике на 2020 год	нет
11.	Смета доходов и расходов за 2020 год	представлена
12.	Приказы по основной деятельности	нет
13.	Программа 1С Бухгалтерия версия 8.3 «СНТ», данные за 2020 год (оборотно-сальдовые выписки по счетам и карточки счетов за 2020 год, в формате xls)	представлены
14.	Банковские документы за 2020 год (договора, выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.)	представлены
15.	Кассовые документы за 2020 год	представлены
16.	Авансовые отчеты за 2020 год с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)	представлены (частично)
17.	Расчеты заработной платы сотрудников за 2020 год (штатное расписание, своды, ведомости в банк, и т.д.)	представлен
18.	Документы по расчетам с контрагентами за 2020 год (договора с приложениями (доп.соглашениями), счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.)	представлены (частично)
19.	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год, (в т.ч. баланс и отчет о целевом использовании средств, декларации по налогам и сборам, форма 4 ФСС, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, СЗВ, РСВ и т.д.) Квитанция о приеме.	представлена
20.	Указать справочно на конец года сумму долга предыдущих лет и поступлений за 2020 год, для анализа собираемости	нет
21.	Кадровые документы (заявления, трудовые договора, договора ГПХ, договора о материальной ответственности, приказы, личные карточки и т.д.)	представлены (частично)

22.	Перечень имущества общего пользования	нет
23.	Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов	представлены
24.	Список садоводов, которым согласовывались межевые документы и подписывались иные кадастровые документы с указанием перечня документов, номера и площади участка.	нет
25.	Реестр доверенностей от имени СНТ «Прогресс-96», выданных Вами с указанием: ФИО, полномочий доверенных лиц, периода действия доверенности	нет
26.	Прочие документы (лицензии, страховки)	представлены
27.	Пояснения по делу в Арбитражном суде ООО «ЭКОПРОМСЕРВИС» о взыскании с СНТ «ПРОГРЕСС-96» задолженности в размере 107 478,75 руб. и неустойки 14 308,10 руб. по договору №1338/с-СНТ от 11.06.2019г.	нет

1. Учредительные документы СНТ (документы постоянного хранения)

1.1. Устав СНТ был утвержден в 2011г. (оригинал не представлен, ранее отмечалось в отчете 2018г.,2019г.) и на данный момент **не соответствует положениям Федерального Закона от 29 июля 2017г. № 217-ФЗ.** Правление СНТ было обязано внести изменения в устав при перерегистрации председателя в 2018г., но не сделали этого до настоящего момента. В частности, в уставе отсутствуют введенные к настоящему времени положения закона, такие как: ответственность членов СНТ за нарушение обязательств по внесению взносов (введение пени за просроченные платежи), вопросы учета имущества СНТ, обязанности и условия оплаты труда работников, заключивших трудовые договоры с СНТ (ст.8,16 217-ФЗ). Права и обязанности председателя в нынешней редакции устава не противоречат прописанным в законе: председатель - исполнитель решений правления и представитель СНТ в органах власти, а не руководитель (ст.18,19 217-ФЗ). Председатель имеет те же права и обязанности, что и другие члены правления.

1.2. Прочие учредительные документы, связанные с регистрацией СНТ в государственных органах - свидетельство о регистрации прав, о постановке на учёт в ФНС и т.п. - хранятся в отдельном деле. Там же храниться и генеральный план СНТ (заверенная копия) со всеми согласованиями и входящими документами. Уставом не определено место хранения в СНТ.

1.3. Решением Администрации Городского Округа Солнечногорск МО № 43а от 02 апреля 2020 года уточнены реквизиты адреса, необходимые для внесения изменений в государственный адресный реестр.

Адрес: Российская Федерация, Московская область, городской округ Солнечногорск, деревня Раково, Территория СНТ Прогресс-96.

2. Реестр членов СНТ

Правление ведет работу по составлению актуального реестра со всеми изменениями. Все обязанности по корректировке и актуализации данных в реестре ложатся на председателя или другое лицо, уполномоченное вести данный документ.

Член СНТ обязан предоставлять достоверные сведения, необходимые для ведения реестра членов товарищества, и своевременно информировать председателя или иного уполномоченного члена правления об их изменении. При продаже или дарении земли, например, член СНТ должен информировать правление в течение 10 дней со дня прекращения прав на земельный участок. В отдельный раздел реестра членов

товарищества в порядке, установленном ч. 6 статьей 15, могут быть внесены сведения о лицах не являющимися членами товарищества, с согласия таких лиц.

3. Протоколы общих собраний (документы постоянного хранения)

3.1. Число проголосовавших на собрании членов СНТ в заочной форме (Протокол счетной комиссии от 30 августа 2020г.) указано 162 действительных бюллетеней. На момент инициации собрания членов СНТ согласно реестру 340 членов Товарищества, что не составляет необходимого большинства в 50%+1 голос для проведения голосования на общем собрании. **Кворум отсутствует, собрание неправомочно.**

3.2. Число проголосовавших на собрании в заочной форме (Протокол счетной комиссии от 09 ноября 2020г.) членов СНТ указано 214 действительных бюллетеней и 14 действительных бюллетеней от Собственников земельных участков, расположенных в границах территории СНТ. На момент проведения собрания на 18.10.2020г. согласно реестру 344 члена Товарищества, что составляет необходимого большинства в 50%+1 голос для проведения голосования на общем собрании. **Кворум имеется. Собрание правомочно принимать решения по повестке дня.**

Протокол общего собрания от 19 ноября 2020г. заверен подписью председателя собрания Шевыревым А.Н. и подписью секретаря собрания Лазаревой И.А. Это обстоятельство является нарушением законодательства (п.2 ст.21 217-ФЗ) и устава СНТ (п. 17.1.).

4. Протоколы заседаний правления (документы постоянного хранения)

Протоколы заседаний правления с января 2020 г. велись регулярно. Всего за 2020 год было 8 протоколов (с №31 по №38 включительно).

№ п/п	Наименование	Количество вопросов
1.	Протокол № 31 от 12.01.2021	6
2.	Протокол № 32 от 06.03.2021	1
3.	Протокол № 33 от 14.03.2021	1
4.	Протокол № 34 от 13.06.2021	3
5.	Протокол № 35 от 04.07.2021	4
6.	Протокол № 36 от 18.07.2021	4
7.	Протокол № 37 от 26.09.2021	3
8.	Протокол № 38 от 03.10.2021	2

При изучении протоколов установлено, что на всех заседаниях Правления СНТ, оформленных протоколом, кворум имелся. Ответственной за ведение протоколов, своевременное представление полной и достоверной информации была член правления Лазарева И.А. Замечаний нет.

Неполное размещение всех протоколов Правления на сайте <https://progress-96.ru/documents>, приводит к ограничению прав членов СНТ на полноту информации. Данные протоколы должны заверяться печатью СНТ и храниться постоянно, как того требует устав (п.17.2.).

5. Отчеты ревизионной комиссии

Отчеты ревизионных комиссий представлены за последние три года 2017-2019 гг., и во всех докладах ***отмечено, что финансовые, кадровые и налоговые нарушения - имеются.***

6. Внутренние регламентирующие документы

Проверкой документооборота установлено, что в 2020 году СНТ используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе:

- «Положение о порядке проведения общего собрания членов СНТ «Прогресс-96» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол собрания от 28.07.2018г.);
- «Положение о Правлении СНТ "ПРОГРЕСС-96"» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол собрания от 19.05.2019г.);
- «Положение об электроснабжении в СНТ «ПРОГРЕСС-96» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол собрания от 19.05.2019г.);
- «Положение о порядке проведения общего собрания членов СНТ «Прогресс-96» в форме заочного голосования» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол ОС от 15.11.2020г.);
- «Положение о порядке и сроках оплаты членских и целевых взносах в СНТ «Прогресс-96» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол ОС от 15.11.2020г.);
- «Правила внутреннего распорядка СНТ «Прогресс-96» (утверждено Общим собранием Товарищества Протокол ОС от 15.11.2020г.).

7. Учет исходящей и входящей корреспонденции, обращений и жалоб

Ведется журнал учета входящих документов от сторонних организаций и учет исходящих писем от лица СНТ в сторонние организации. Частично есть информационные письма (об изменении тарифов, об изменении реквизитов и т.п.)

8. Кадровый учет

В СНТ частично отсутствуют документы кадрового учета (штатное расписание на 2020г., табель учета рабочего времени, график отпусков). Не назначено должностное лицо (председатель, бухгалтер или член правления), ответственное за кадровый учет. Отсутствуют перечни должностных обязанностей и журналы. По закону работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного сотрудниками (п. 4 ст. 91 ТК РФ) с заполнением унифицированной формы Т-13, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Игнорирование данных положений является, по сути, нарушением законодательства, что предусматривает по ст. 5.27 часть 1 Кодекса об административных правонарушениях РФ определенную ответственность и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 до 5 тыс. руб.; на юридических лиц – от 30 до 50 тыс. руб.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Разработать и утвердить новый Устав СНТ в соответствии с требованиями 217-ФЗ от 20.06.2017г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившего в силу с 1 января 2019 года.
2. Разработать и утвердить «Положение о ревизионной комиссии» с учетом вступления Федерального закона № 217–ФЗ.
3. Разработать и утвердить «Учетную политику СНТ».
4. Разработать и утвердить «Положение об оплате труда».
5. Разработать и утвердить «Положение о водоснабжении».
6. Разработать и утвердить «Положение о мерах противопожарной безопасности».
7. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.
8. Разработать и утвердить «График документооборота, порядок хранения первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности». Взаимодействие между председателем, инженером и бухгалтером, отвечающего за подготовку и передачу данных осуществляется не регулярно и не регламентировано графиком документооборота.

II. Управление СНТ. Приходно-расходная Смета

1. Финансовая политика и общие положения

Доходная часть бюджета СНТ «ПРОГРЕСС-96» формируется в соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция).

Приходно-расходная смета – это финансовый план СНТ, основной документ, который отражает суммы затрат на приобретение (создание) общего имущества и на текущие расходы товарищества по обеспечению жизнедеятельности СНТ. В настоящий момент все участки в СНТ находятся в собственности владельцев, однако 6 участков являются на данный момент бесхозными, т.е. на протяжении более 5 лет за них не вносятся платежи и нет подтверждения от собственников о праве собственности. Исходя из сложившейся ситуации, является целесообразным формировать бюджет исходя из оплаты от 435 участков, а бесхозные участки перевести в разряд выморочного имущества.

2. Проверка (анализ) формирования доходной части

Согласно утвержденному реестру членов СНТ на 18.10.2020г. числится 366 членов СНТ и 30 собственников земельных участков, не являющихся членами товарищества. Всего в собственности находится 435 участков различной площади.

Бюджет СНТ формируется из средств, вносимых членами СНТ. К таким платежам относятся: членские взносы и целевые взносы.

Приходно-расходная смета на 2020 год составлена на основе анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания садоводов (Протокол ОС от 15.11.2020г.).

Ежемесячный размер членского взноса с одного участка (800 кв.м) на 2020 год установлен в размере 950 рублей. Оплата ежемесячная до 10 числа следующего месяца. Годовой целевой взнос с одного участка (800 кв.м) установлен 1800 рублей. Оплата до 30.11.2020 года.

Таблица формирования доходной части сметы за 2020 год:

Наименование показателя	Смета начислено, руб.	Факт (оплачено), руб.	Отклонение (+перерасход, -недобор), руб.	Исполнение сметы, в %
Членские взносы 2019 - 2020 год	4 959 000,00	4 807 906,91	-151 093,09	96,9
Целевые взносы 2019 - 2020 год	783 000,00	871 970,00	+ 88 970,00	111
ДОХОДЫ:	5 742 000	5 679 876,91	- 62 123,09	103,95

Членские и целевые взносы за 2020 год собраны в сумме 5 679 876 руб. 91 коп., что составляет 103,95 % от суммы утвержденной сметы. **Из-за отсутствия аналитики поступлений отдельно по годам комиссия посчитала общую сумму доходной части.**

Прочие доходы (поступления), не предусмотренные сметой, составили 6 891 430 руб. 54 коп.

Наименование показателя	Факт (оплачено), руб
Приборы учета*	222 584,00
Долги предыдущих лет (2008-2018), погашенные в досудебном порядке*	718 330,64
Возврат подотчетных средств*	2 566,26
Возмещение ПАО МОСЭНЕРГОСБЫТ*	22 750,00
Возмещение вывоза строительного мусора*	7 145,60
Возмещение электроэнергия *	3 292 821,44
Возмещение электроэнергия (льготная) *	2 622 153,30
Возмещение электроэнергия потери *	3 079,30
*Прочие доходы (поступления), не предусмотренные сметой:	6 891 430,54

Так как в доходную часть сметы было заложено только поступление членских и целевых взносов за 2020 год в сумме 5 742 000 руб., а в реальные доходы 2020 года вошли также членские и целевые взносы 2019 года, погашенные задолженности прошлых лет, поэтому следует рассчитать общую сумму поступлений членских взносов за 2020 год, которая по факту оплаты составляет **6 398 207 руб. 55 коп.**

Приборы учета, возврат подотчетных средств, возмещение ПАО МОСЭНЕРГОСБЫТ, возмещение вывоза строительного мусора, электроэнергия (общая) - не учитываются, так как потраченные средства Товарищества возмещены членами СНТ на сумму 6 173 099,90 рублей (6 891 430,54 – «долги предыдущих лет» 718 330,64) .

Таблица задолженности доходной части на 31.12.2020 года

Наименование показателя	Долг на 31.12.2020, руб	Авансы на 31.12.2020, руб	Остаток, руб	Кол-во, чел.
Задолженность по взносам (2008-2018)	935 412,36	-	935 412,36	27
Задолженность по взносам (2019-2020), в том числе	1 356 536,90	85 287,76	1 271 249,14	246
членские взносы	1 143 726,90	77 237,76	1 066 489,14	156
целевые взносы	212 810,00	8 050,00	204 760,00	90
Доходы (задолженность)	2 291 949,26	85 287,76	2 206 661,50	273

Справочно в 2020 году

- ❖ 68 членов СНТ погасили задолженность предыдущих лет на сумму 718 330 руб. 64 коп.
- ❖ 38 членов СНТ заплатили членские взносы вперед на сумму 77 237 руб. 76 коп.
- ❖ 6 членов СНТ заплатили целевые взносы вперед на сумму 8 050 руб. 00 коп.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Членам Товарищества своевременно производить оплату членских и целевых взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания.

2. Правлению СНТ подготовить процедуру принудительного прекращения членства в Товариществе решением общего собрания членов Товарищества, в связи с неуплатой взносов в течение более двух месяцев с момента возникновения этой обязанности (п. 4 ст. 13 Федеральный закон "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция).

3. Проверка (анализ) формирования расходной части

Проверка расходной части сметы показала, что в целом суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. В соответствии с утвержденной сметой на 2020 год «Расходная часть» СНТ планировалась в сумме 5 743 381 руб., фактически расходы за отчетный период составили **5 147 906,80 руб.**

II.	РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение (+перерасход, экономия)
1.	ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС			
1.1.	Оплата труда, налоги, возмещения, в том числе:	3 830 731,00	3 561 908,98	-268 822,02
	Председатель Товарищества 40000.00 x12 мес.	480 000,00	480 000,00	0,00
	Бухгалтер 30000.00 x12 мес.	360 000,00	360 000,00	0,00
	Инженерно-технический работник 15000.00 x12 мес.	180 000,00	180 000,00	0,00
	Электрик 10000.00 x12 мес.	120 000,00	85 000,00	-35 000,00
	Сторож-вахтер 4 человека x 17000.00 x12 мес.	816 000,00	901 693,73	85 693,73
	Тракторист 17250.00 x12 мес. (касса)	207 000,00	207 000,00	0,00
	Разнорабочий 20000.00 x12 мес.	240 000,00	240 000,00	0,00
	налоги в ФСС, ПФ - 30,2% от 2403000.00	725 706,00	547 767,63	-177 938,37
	Штрафные санкции, пени, неустойка	0,00	2 758,22	2 758,22
	возмещение транспортного налога (трактор)	2 025,00	2 025,00	0,00
	Возмещение потребленной электроэнергии общего пользования (КПП, правление, уличное освещение, насосная, домик рабочего)	700 000,00	540 514,00	-159 486,00
	Юридические услуги и госпошлина	0,00	15 152,40	15 152,40
	Оплата Мобильной связи, в том числе:	30 800,00	28 750,00	-2 050,00
	Сторожа МТС - тариф 550 в мес.	6 600,00	5 400,00	-1 200,00
	Михаилу МТС - тариф 550 в мес.	6 600,00	5 400,00	-1 200,00
	возмещение Председателю Товарищества 400x12 мес.	4 800,00	4 800,00	0,00
	возмещение Бухгалтеру 400x12 мес.	4 800,00	4 800,00	0,00
	Оплата интернета в помещении правления 12 мес. + сайт	8 000,00	8 350,00	350,00
1.2	Почтовые и канцелярские расходы, ведение бухгалтерии	196 850,00	141 249,95	-55 600,05
	тонер 6 шт. x450.00, бумага, папки архивные и пр.	20 000,00	17 019,49	-2 980,51
	Электронная сдача отчетности, лицензия на год	6 700,00	6 700,00	0,00
	Аренда "1С.Бухгалтерия.СНТ" - 2 рабочих места	31 000,00	34 217,59	3 217,59
	Услуги банка	20 400,00	21 684,37	1 284,37
	Информационный центр - годовая поддержка электронной подписи	4 750,00	4 490,00	-260,00
	ООО "Геодин" - годовое ведение отчетности при добыче подземных вод	114 000,00	57 138,50	-56 861,50
1.3	Услуги поставщиков	800 000,00	1 017 512,14	217 512,14
	Вывоз ТБО 12 мес.	800 000,00	887 311,60	87 311,60
	ООО "ЭКОПРОМСЕРВИС" Постановление Арбитражного суда дело № 41-17638/2020	0,00	130 200,54	130 200,54
1.4	Хозяйственные расходы, инвентарь	102 000,00	68 084,37	-33 915,63
	закупка ГСМ и ТО (трактор)	50 000,00	22 077,17	-27 922,83
	закупка дров для сторожей	12 000,00	0,00	-12 000,00
	приобретение расходных и хозяйственных материалов: перчаток, мешков для сбора мусора, лопат, ламп, автоматов и т.д.	40 000,00	46 007,20	6 007,20
	Итого	4 960 381,00	4 817 505,44	-142 875,56
2	ЦЕЛЕВОЙ ВЗНОС			
	Замена ПУ и электрооборудования общего пользования в насосной станции	150 000,00	117 516,59	-32 483,41
	Ремонт магистрального трубопровода	50 000,00	47 134,85	-2 865,15
	Демонтаж строительных бытовок	28 000,00	28 000,00	0,00
	Перенос и обустройство домика рабочего	50 000,00	0,00	-50 000,00
	Строительство ангара для трактора	330 000,00	10 000,00	-320 000,00
	Комплекс кадастровых работ	0,00	97 750,00	97 750,00
	Госпошлина, связанные с лицензированием СНТ	0,00	30 000,00	30 000,00
	Аварийные ситуации	175 000,00	0,00	-175 000,00
	Итого	783 000,00	330 401,44	-452 598,56

4. Контроль и исполнение Сметы доходов и расходов за 2020 год

Анализ показал, что плановая калькуляция сметы по взносам на 2020 год составляла 5 742 000,00 руб, по факту за 12 месяцев поступило 6 398 207,55 руб. Собираемость по основным статьям сметы составляет 111,4 %.

Расходная часть сметы в размере 5 147 906,44 руб. сформирована согласно сметы, утвержденной Общим собранием (Протокол от 19 ноября 2020г.). Перерасхода по смете в целом ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

Данные на 31.12.2020г. по должникам представлены. Долги предыдущих лет (2008-2018) начислены в бухгалтерской базе. Часть членов СНТ предпочитают оплачивать взносы с большой задержкой, так, ряд участков имеют задолженность еще с 2008 года.

III. Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Количество персонала, занятого процессом бухгалтерского учета – 1 человек:

- с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года – Ворожейкина М.Г.

Ст. 9 402-ФЗ регламентирует правила ведения первичных учетных документов и правила их составления. Ответственность за это возлагается на бухгалтера и руководителя (п.4 ст.9 402-ФЗ). В СНТ нет разработанных форм документов первичного учета и нет утвержденного приказом списка лиц, имеющих право их подписывать. В подшитых документах нарушена последовательность событий. Документация, предоставленная к проверке, в целом соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.3: «СНТ», по утвержденному рабочему плану счетов. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго ограничен. Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

Порядок ведения бухгалтерского учета в СНТ отдельными положениями законодательства не определен. Необходимо руководствоваться едиными нормами в сфере бухучета.

Основным недостатком ведения бухучета в СНТ является отсутствие необходимой по закону учетной политики как основного внутреннего документа, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учёта и отчётности (402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Ее разработка является первоочередной задачей нашего СНТ, для исключения ошибок в ведении и прозрачности бухучета.

2. Ведение учета: основных средств (имущество общего пользования) и расходных материалов

На счете 08 предназначенный для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на начало года числилось оборудование на сумму 155 500 рублей (строка 1160 Баланса). Документы не представлены. Оборотов нет. Нет документов о материальной ответственности работников. На конец года данных о 155 500 рублей нет.

3. Запасы (материалы)

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том числе находящихся в пути и переработке).

СНТ "ПРОГРЕСС-96"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10			56 185,57		56 185,57	
10.05			34 320,00		34 320,00	
Счетчик холодной воды турбинный Ду 50 мм Decast СТВХ-50.08-50-01			12 620,00		12 620,00	
Эл.двигатель АИР132М4 11 квт/1500 об. мин. общепром (лапы)			21 700,00		21 700,00	
10.06			21 865,57		21 865,57	
Автоматич. выключатель ВА 57Ф35-340010 100А			10 164,13		10 164,13	
Лампа светодиодная 60Вт с вентилятором			11 701,44		11 701,44	
Итого			56 185,57		56 185,57	

Входящий остаток на 31.12.2019г. составляет: 257 тыс. рублей (строка 1210 Баланса). Остаток на начало года по оборотно-сальдовой ведомости, был не выяснен. Начальные данные по счету 10 не числятся. Исходящий остаток на 31.12.2020г. составляет 56 185,57 рублей.

К счету 10 "Материалы" не открыты следующие субсчета:

- 10.03 «Топливо»;
- 10.07 «Прочие материалы (канцтовары)».

Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов.

Списание материалов не производится на основании актов, заверенных подписями должностных лиц. В программе некорректно отражено поступление и списание материалов. Нет поступлений на сч.10.03 Топливо, хотя списание ГСМ на обслуживание трактора и нужд председателя прошло. Нет аналитики по счету 10.07 по канцтоварам и хозяйствам, что затрудняет учет.

По данным ревизионной комиссии на счете 10 остатков быть не должно. Все купленные материалы установлены (насосная станция) и израсходованы.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Списание материалов произвести на основании актов, заверенных подписями должностных лиц.

4. Ведение учета денежных средств.

Право первой подписи на финансовых документах у председателя (п.14.3. Устава). Право второй подписи – не определено.

Правом на получение выписок по счету клиента-организации обладает ее единоличный исполнительный орган (председатель), а также иные лица на основании доверенности при условии указания в ней полномочия на получение от банка таких сведений (п. 1 ст. 53 и п. 1

ст. 185 ГК РФ). Полномочия по распоряжению денежными средствами на банковском счете есть у председателя. Выписка по ПАО Сбербанк предоставлена в электронном виде.

Остатки денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК гор. Москва, подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерском учете.

По данным бухгалтерской отчетности за 2020 год (стр. 1250 Баланса). Входящий остаток денежных средств на начало года составил 343 091,75 рубля. Остаток денежных средств на конец года составил 121 359,55 рублей.

В том числе:

- по кассе 0,00 рублей;
- по банку 121 359,55 рублей.

СНТ "ПРОГРЕСС-96"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Банковские счета Равно "40703810040000003762, ПАО СБЕРБАНК"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	343 091,75		12 571 307,45	12 793 039,65	121 359,55	
40703810040000003762, ПАО СБЕРБАНК	343 091,75		12 571 307,45	12 793 039,65	121 359,55	
Возврат подотчетных сумм			2 566,26			
Выдача подотчетных сумм				115 114,93		
Выплата заработной платы				1 920 288,73		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				9 847 110,63		
Получение целевого финансирования			9 863 117,85			
Получение целевого финансирования			2 705 623,34			
Прочие налоги и сборы				849 602,25		
Прочие расходы				39 238,74		
Расходы на услуги банков				21 684,37		
Итого	343 091,75		12 571 307,45	12 793 039,65	121 359,55	

Согласно ч.3 ст.14 ФЗ-217 членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества:

- на расчетный счет Товарищества поступила оплата: членских взносов, целевых взносов, за электроэнергию, доходов от прочей деятельности, возмещения услуг на сумму 12 571 307,45 рублей;

- с расчетного счета Товарищества производились расчеты: с подотчетными лицами; по заработной плате с работниками; по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары; за услуги банка; по госпошлине; исполнение решений судебных и налоговых органов на сумму 12 793 039,65 рублей.

Недостач и хищений не выявлено. Требуются корректировки для приведения в соответствие данных фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

4.1. Кассовая дисциплина, операции (кассовые документы)

Входящий остаток денежных средств на начало года по кассе 283 481,00 рубля. Поступления были за замену приборов учета. Списано на трактор и хознужды (срочные расходы). Остаток денежных средств на конец года по кассе 56 274 рубля. **Остаток не отражен по балансу.**

Наличные денежные средства хранились в установленном месте. Ответственный за кассовую дисциплину – председатель.

Замечания ревизионной комиссии по кассовым документам и оприходованию наличных денежных средств, сделанные по итогам прошлой ревизии, к отчетному собранию не устранены в полном объеме. Выявленная за предыдущий период недостача денежных средств в сумме 3200 рублей не возмещена.

5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Расчеты производились по безналичному расчету и по кассе на основании выставленных счетов, при наличии заключенных договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

СНТ "ПРОГРЕСС-96"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты:	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	146 614,97	49 890,00	11 355 515,47	11 750 173,23	173 191,02	471 123,81
Дмитров-ЭКО ООО		33 050,00	764 050,00	774 000,00		43 000,00
ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР			8 980,00	8 980,00		
ИП Аюбян Карапет Арутюнович			17 156,00	17 156,00		
ИП Горелов Валерий Владимирович			23 960,00	23 960,00		
КОЖИН ООО			68 211,18	67 987,18	224,00	
Компания Тензор ООО			13 400,00	13 400,00		
Мосэнергосбыт АО	0,52		9 699 029,26	9 980 334,84		281 305,06
МТС ПАО	2 919,98		21 875,92	24 277,92	517,98	
Николаев Леонид Александрович ИП	22 500,00		124 993,50	113 210,00	56 783,50	22 500,00
Общество с Ограниченной Ответственностью "Геодезическое Сопровождение"	97 750,00		195 500,00	293 250,00		
Общество с ограниченной ответственностью "ЭКОПРОМСЕРВИС"	21 436,80		274 898,94	295 050,75	108 763,74	107 478,75
ООО "АРПРОМ-ВОСТОК"			43 400,00	43 400,00		
ООО "Лунда"			25 240,80	25 240,00	0,80	
ООО "МеталМастер"			44 000,00	44 000,00		
ООО "Пластик-Север"			20 993,20	16 273,20	4 720,00	
ООО "Т2 Мобайл"	2 007,67		9 826,67	9 653,34	2 181,00	
ПЛЮСЭЛЕКТРО ООО		16 840,00				16 840,00
Итого	96 724,97		11 355 515,47	11 750 173,23		297 932,79
Итого развернутое	146 614,97	49 890,00	11 355 515,47	11 750 173,23	173 191,02	471 123,81

Расчеты по договорам со сторонними организациями за оказанные услуги в СНТ ведутся в основном безналичным путем. Данные операции подтверждены выписками банка, платежными поручениями, товарными накладными. Оплата по счетам поставщикам услуг производится в большинстве случаев авансовым методом, сверка по счетам в конце года не производится со всеми поставщиками, что затрудняет сведение годового баланса, поскольку не определена сумма, перешедшая в качестве аванса на следующий год. Акты сверки – есть только с тремя организациями.

Анализа данных по расчетам с контрагентами в разрезе договоров не ведется. У всех контрагентов указано «Договор - Основной договор». Очень затрудняет проверку документов. Часть контрагентов опять не учтена на 60 счете (замечания за 2019г.), а списана с 51 счета на 26 счет.

Аналитика по договорам позволяет учитывать взаиморасчеты в разрезе каждого договора (счета). Стороны сверяются по взаимному исполнению обязательств именно по каждому договору, потому что с каждым поставщиком может быть несколько договоров (счетов).

Выявлены не списанные расходы этого и прошлых периодов. Например, поставщик ООО «Пластик-Север» в связи с допущенной ошибкой не проведен в учете (УПД № 2685 от 11.03.2020). ООО «ПЛЮСЭЛЕКТРО» висит за СНТ задолженность, не подтвержденная документально.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Вести аналитику по договорам в разрезе каждого договора (счета).
2. Не допускать невыясненных поступлений денежных средств.
3. Своевременно отражать операций в бухгалтерском учете.
4. Не допускать образования задолженности по расчетам с контрагентами.
5. Проводить сверку с организациями.
6. Своевременно принимать меры к взысканию в досудебном порядке.

6. Проверка выдачи подотчетных сумм и авансовых отчетов

Приказом не был утвержден список ответственных лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм в кассе. Деньги подотчетному лицу выдаются на основании приказа (или иного распорядительного документа) или по его письменному заявлению с конкретной суммой и цели расхода. Как указано в письме ЦБ РФ от 06.09.2017 № 29-1-1-ОЭ/2064, приказ подписывает директор, в нем указываются дата и регистрационный номер. Если срок возврата не установлен, сотрудник сдает отчет в тот же день, в который их получил. Указание на это имеется в письме ФНС от 24.01.2005 № 04-1-02/704. Установлена обязанность бухгалтера по контролю за исполнением данных правил.

В проверяемом периоде авансовые отчеты представлены, нумерация соблюдалась. Представлены авансовые отчеты с № 1 по № 7 - замечаний нет. Авансовые отчеты с № 8 по № 10 чеки есть, но не оформлены и не подписаны. Документы, составленные для отчета, не содержат установленных законом обязательных пунктов (перечислены в п.2 ст.9 402-ФЗ), что создает трудности для определения целесообразности произведенных расходов в случае, когда речь идет о покупках. К работам на значительные суммы договора есть. Почти все подобные нарушения связаны с недостаточно квалифицированным бухгалтерским учетом, что затрудняет учет и сведение остатков по каждому месяцу.

7. Расчеты по оплате труда

За проверяемый период ежемесячно заработную плату получали 10 человек и 1 человек по договору гражданско-правового характера (ГПХ). Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц: 5-го и 20-го числа, путем перевода денежных средств на счет сотрудника.

Штатное расписание на 2020 год утверждено на общем собрании, председателем не подписано и не представлено.

Со всеми работниками СНТ трудовые соглашения заключены, приложения к трудовым соглашениям имеются. Подоходный налог удерживается, налоги уплачиваются. Договора о материальной ответственности не заключены с председателем и бухгалтером Товарищества.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Заключить договора о материальной ответственности с председателем и бухгалтером Товарищества.
2. Использовать договора ГПХ только для краткосрочных и единоразовых работ.
3. Рассмотреть возможность заключить договора аутсорсинга для отдельных видов услуг, в целях повышения качества обслуживания и экономии на отчислениях с ФОТ (в размере 32,1% от ФОТ).

8. Отчетность и налогообложение

По результатам проверки соответствия совершенных СНТ хозяйственных операций, связанных с расчетами по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФФОМС, законодательству РФ, существенных нарушений не установлено.

Непогашенная вовремя задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует, задолженность по налогам в пределах сроков оплаты. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче.

СНТ "ПРОГРЕСС-96"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		29,51	596 868,12	654 635,68		57 797,07
69.01 (Взносы в ФСС)			57 311,68	62 593,62		5 281,94
Налог (взносы): начислено / уплачено			57 142,44	62 424,38		5 281,94
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			169,24	169,24		
69.02.7 (Взносы в ПФР)			434 778,28	477 124,57		42 346,29
Налог (взносы): начислено / уплачено			433 494,99	475 841,28		42 346,29
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			1 283,29	1 283,29		
69.03.1 (Взносы в ФФОМС)			100 789,52	110 606,17		9 816,65
Налог (взносы): начислено / уплачено			100 492,02	110 308,67		9 816,65
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			297,50	297,50		
69.11 ФСС от несчастных случаев		29,51	3 988,64	4 311,32		352,19
Налог (взносы): начислено / уплачено			3 982,45	4 305,13		352,19
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			6,19	6,19		
Итого		29,51	596 868,12	654 635,68		57 797,07
Итого развернутое		29,51	596 868,12	654 635,68		57 797,07

СНТ "ПРОГРЕСС-96"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68			289 876,00	289 876,00		
68.01			286 851,00	286 851,00		
68.01.1			286 851,00	286 851,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			286 851,00	286 851,00		
68.07			2 025,00	2 025,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			2 025,00	2 025,00		
68.10			1 000,00	1 000,00		
Штраф: начислено / уплачено			1 000,00	1 000,00		
Итого			289 876,00	289 876,00		
Итого развернутое			289 876,00	289 876,00		

СНТ «ПРОГРЕСС-96» работает по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы»). В рамках УСН мы выплачивали только транспортный налог и налоги от выплаты с фонда заработной платы сотрудников (НДФЛ, ПФР, ФОМС, ФСС). В настоящее время налоги с заработной платы выплачиваются.

Ревизионная комиссия обращает внимание на следующее:

Наименование отчета	Срок сдачи	Комментарии
Сведения о среднесписочной численности работников		Отменена. Сдана 02.01.2021г.
Декларация по транспортному налогу		Отменена.
Декларация по земельному налогу		Отменена.
Декларация по водному налогу (квартальная)	не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом	<u>Декларация по водному налогу не сдана.</u> Плательщиками признаются организации, у которых есть скважины для добычи подземных вод (п. 1 ст. 333.8 НК РФ). Все плательщики должны сдавать декларацию, даже если сумма налога будет нулевой (Письма ФНС от 30.01.2007 N 03-06-06-02/2 от 04.04.2018 N СД-3-3/2089@). Пока у организации есть лицензия на водопользование, она обязана подавать декларацию по водному налогу. Предусмотрен штраф.
СЗВ-М - в ПФР (ежемесячная)	не позднее 15-го числа следующего месяца	<u>СЗВ-М за декабрь 2020г. пропущен срок сдан 10.02.2021г.</u> Предусмотрен штраф в размере 500 руб. за каждого работника, сведения о котором подлежат включению в форму за отчетный период. (ст.11 № 27-ФЗ).
Расчет по страховым взносам (РСВ) (квартальная)	15.05.2020г., 31.07.2020г., 31.10.2020г., 01.02 2021	Есть корректировки. Замечаний нет.

IV. Хозяйственная деятельность СНТ

1. Электроснабжение в СНТ

1.1. Потери

Часто в СНТ происходит значительный недоучёт электроэнергии или значительное отклонение между показаниями прибора учёта электроэнергии, стоящего на вводе трансформаторной подстанции СНТ, и суммарным объёмом энергопотребления по показаниям приборов, стоящих у членов СНТ. Как правило тут же указывается причина - несанкционированное (безучётное) энергопотребление членами садового товарищества. Оплата электроэнергии в СНТ – всегда болезненный вопрос, и многие члены садоводческих товариществ постоянно переживают по этому поводу: ты платишь исправно, а соседи в наглую воруют электричество, или вводятся новые поборы на ремонт электрооборудования, или технологические потери сетей доходят до 20%, а оплачивать их почему-то приходится тебе.

Даже в правильно спроектированной ЛЭП неизбежны потери электроэнергии на уровне 5%, в неправильно спроектированной ЛЭП (или работающей с перегрузкой) они достигают до 15%. Перегруженный трансформатор дает еще 5% потерь. Все эти потери оплачиваются членами садоводства. Размер технологических потерь должен быть указан в договоре, который СНТ заключает с энергетиками. А для их оплаты СНТ вводит специальные взносы (через членские взносы).

В соответствии с положениями ст. 20 217-ФЗ от 29 июля 2017 г. ревизионная комиссия в составе: Соболевой С.В. (председатель), Гресевай И.А. и Киселевой Г.Л. (сложение полномочий) провела проверку начислений объема фактических потерь электроэнергии в СНТ «ПРОГРЕСС-96 (далее СНТ) за 2020г. Проверка проводилась на предмет установления экономической целесообразности и достоверности совершаемых хозяйственных операций. Целью работы ревизионной комиссии было получение представления о реальном текущем положении учета расхода электроэнергии (ЭЭ) СНТ, в проверке правильности расчета потерь и начисления. А также доведение заключения до сведения правления и членов СНТ. Максимально допустимым считаются потери до 10% от общего потребления, в СНТ они составляют по сведениям из квитанции за 2020:

- за январь-ноябрь - **21,73%**;
- за декабрь - **26,70%**.

Проверка проводилась по следующим направлениям деятельности:

- оценка существующей системы учета ЭЭ инженером, бухгалтерского учета бухгалтером и системы внутреннего контроля Председателем;
- первичная документация;
- акты выполненных работ с ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ»;
- анализ соответствия данных баланса ЭЭ и первичных документов.

Порядок взаимодействия и распределения обязанностей в вопросе учета и начисления платы ЭЭ между председателем, инженером и бухгалтером не определен, что привело к невозможности иметь достоверные данные ежемесячно за 2020 год.

Ошибочно считалось, что сбор данных в таблицах представленных председателем, и есть анализ расходов. Однако анализ расходов не содержал выводы о любом отклонении показателей от нормы и аналогичного периода, предшествующему отчетному. Первичная документация по учету ЭЭ внутри СНТ не систематизирована. Ведется в возможном для какого-либо анализа потерь виде, начиная лишь с мая 2020 года.

Потери электрической энергии рассчитываются:

Потери СНТ = Общее потребление – Собственные нужды – Магазин – Потребление членами СНТ

Методологически правильно потери можно рассчитать лишь за 3 месяца: май, июнь, август. Потери за 2020 год колеблются от 14% до 57%. Данные показатели 57% потерь свидетельствуют о безучетном потреблении ЭЭ (тотальном воровстве членами СНТ).

Основные способы безучетного потребления ЭЭ (хищений) членами СНТ следующие:

- внешнее воздействие на счетный механизм счетчика;
- подключение нагрузки к безучетным питающим электросетям;
- изменение схем первичной и вторичной коммутации прибора учета.

Справочно

Собственные нужды составили за период:

1 полугодие $53947 \times 5.56 = 299\,945,32$ руб.

2 полугодие $41984 \times 5.73 = 240\,568,32$ руб.

Итого за 2020 год = 540 514 руб.

По Смете заложено 700 000 рублей, остаток составляет 159 486 руб.

Ревизионная комиссия отмечает, что мониторинг за потерями ранее никогда не проводился и (или) данных об этом нет.

ВЫВОДЫ

Исходя из имеющихся в распоряжении РК несистемных данных (за 3 месяца) невозможно подтвердить правильность расчета коэффициента потерь, указанного в платежных квитанциях за декабрь 2020 года. А также отсутствие корректных данных учета расхода ЭЭ и неверного начисления размера платежей за потери ЭЭ (действующий тариф за 1 полугодие - 5,56 руб.; 2 полугодие – 5,73 руб.)

1.2. Задолженность членов СНТ

Таблица задолженности членов СНТ по электроэнергии на 31.12.2020 года

Наименование показателя	Долг на 31.12.2020, руб.	Авансы на 31.12.2020, руб.	Остаток, руб.	Кол-во чел.
Задолженность по стоимости электроэнергии (потери)	1 458 769,74	3 079,30	1 455 690,44	457
Общая задолженность членов СНТ по электроэнергии, в том числе	393 007,00	242 702,10	150 304,90	167
электроэнергия льготная	176 320,54	112 846,88	63 473,66	68
ИТОГО (задолженность)	1 851 776,74	245 781,40	1 605 995,34	

Из таблицы видно, что стоимость потерь электроэнергии на конец года составляет 1 455 690, 44 рублей, а долги предыдущих лет (2008-2018), погашенные в досудебном порядке 718 330,64 руб. плюс остаток неиспользованных средств на электроэнергию для собственных нужд составляет 159 486 рубля.

Поэтому недостаток средств для оплаты стоимости потерь электроэнергии на конец года составляет 577 873,80 рублей.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Правлению включить в повестку очередного общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» вопрос для голосования, в следующем виде:

- 1. Возмещение потерь ЭЭ за 2020 год произвести за счет долгов предыдущих лет. Ранее уплаченные членами СНТ суммы возмещения потерь ЭЭ 2020г. зачесть в уплату членских взносов за 2021г.*
- 2. Возмещение потерь рассчитывать и начислять в месяце, следующим за отчетным, начиная с 2021года. **
** - данные от ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» поступают после 15 числа.*

А также:

- 3. Правлению ежемесячно публиковать размер потерь СНТ.*
- 4. Провести сверку расчетов с садоводами по оплате за электроэнергию прошлых лет, для корректного отображения задолженностей в программе 1С на дату 01.01.2021 год и взыскания задолженностей в принудительном порядке или ограничение (отключение) потребления ЭЭ.*
- 5. По нашему мнению, председателю в приходно-расходной смете нужно справочно указывать на конец года сумму долга предыдущих лет по электроэнергии, для анализа собираемости.*

1.3. Задолженность членов СНТ по оплате замены приборов учета

Долг на 31.12.2020г. составляет 34 166,00 руб. – 9 членов СНТ. Задолженность в течение года погашалась, часть на расчетный счет, часть в кассу. Списание задолженности от оплативших в кассу по бухгалтерскому учету не отражено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Внести изменение в бухгалтерском учете по задолженности членов СНТ и отразить фактическую задолженность членов СНТ по замене приборов учета.

2. Твердо-бытовые отходы (ТБО)

В СНТ заключен договор №1338/с-СНТ от 11.06.2019г. с региональным оператором на вывоз ТКО с ООО «ЭКОПРОМСЕРВИС». Действует на основании 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и обладает соответствующей лицензией. А также с ООО «Дмитров-ЭКО». Вывезено 243 +1 бол (27 куб.м) на сумму 887 311,60 рублей.

Взыскано Арбитражным судом с СНТ «ПРОГРЕСС-96» в пользу ООО «ЭКОПРОМСЕРВИС» задолженность по делу № 41-17638/2020 в размере 130 200,54 руб. за выставленные три платежа. Председателем были подписаны документы об оказании услуг, которых по факту не было. О своих действиях председатель правление и РК в известность не поставил.

3. Водопользование (скважина)

Согласно Законодательству РФ «О недрах» № 2395-1 от 28.02.1992 воды, находящиеся в артезианских водоносных горизонтах, являются государственным стратегическим запасом.

Лицензия – выдается уполномоченным госорганом на конкретный участок местности, на конкретный вид деятельности и имеет срок действия. Лицензия на недропользование — это разрешение от государства, как собственника всех земельных территорий РФ, на эксплуатацию участка недр и содержащихся в нем подземных вод.

21 мая 2020 года СНТ получило Лицензию МСК № 91448 с целевым назначением «добыча подземных вод для целей хозяйственно-бытового водоснабжения». Дата окончания лицензии 15 мая 2045 года.

Объем расходуемой скважинной воды не должен превышать 100 м³/сутки.

Собственник скважинного ресурса может использовать его исключительно для личных нужд. То есть запрещено пользоваться источником для осуществления предпринимательской деятельности. Колодцы на дачных участках должны применяться только для водоснабжения дома и полива.

4. Экология и статистика

4.1 Форма 4-ЛС предназначена для отображения сведений о выполнении субъектами хозяйствования условий пользования недрами при добыче подземных вод. Отчет является годовым. Форма 4-ЛС за 2020 год сдана в территориальный орган Роснедра.

4.2 Компании, деятельность которых предполагает забор воды из водоемов (подземных водоносных слоев или природных резервуаров), а также предприятия, производящие сброс сточных вод, включая накопители (септик или выгреб), обязаны отчитываться по

форме 2- ТП (Водхоз). Крайний срок подачи отчета ТП (Водхоз) – 22 января следующего за отчетным года. Форма 2-ТП (Водхоз) за 2020 год сдана.

- 4.3 Как отмечено в Информации Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 09.01.2019 "Изменения природоохранного законодательства" (вопрос N 13), отчет по форме 2-ТП "Отходы" сдают все организации вне зависимости от категории негативного воздействия. Отчетность по форме 2-ТП (отходы) за 2020 года необходимо сдать в территориальные органы Росприроднадзора в субъектах Российской Федерации в срок до 1 февраля 2021 года. Форма 2-ТП 2-ТП "Отходы" за 2020 год не сдана. Правлением заключен договор № 606/04-21 от 08.04.2021г. на разработку и сдачу отчета.

V. Заключение

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб (более 5%), в финансово-хозяйственной деятельности СНТ не выявлено.
2. Устав СНТ не соответствует положениям действующего законодательства Российской Федерации.
3. Не составлен актуализированный реестр собственников.
4. Разъяснения о плюсах и минусах по передаче электросетей СНТ на баланс МОЭСК садоводами не получены.
5. Выявлены нарушения при ведении кассовых операций, требуется восстановление учета по кассе с приведением остатка средств в соответствие с фактом.
6. Взысканы с СНТ штрафы (пени) за несвоевременные налоговые отчисления и сдачу отчетности бухгалтером.
7. Правление работает в условиях хронического дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты садоводами членских взносов и электроэнергии.
8. Председателем, ИТР и членами правления и предприняты определенные, но недостаточные меры по сокращению потерь ЭЭ, в том числе безучетного потребления. Огромную работу по выявлению безучетного потребления проделала инициативная группа членов СНТ.
9. Завершен сложный проект по оформлению лицензии на скважину, обеспечен приемлемый уровень водоснабжения садоводов.
10. Остаток денежных средств на 01.01.2021 год в сумме 177 633,55 рублей не позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества, без риска возникновения неплатёжеспособности.
11. Проведя ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ за январь-декабрь 2020г., комиссия отмечает, что в целом финансовое состояние можно охарактеризовать, как удовлетворительное.
12. Основной причиной, сложившейся в СНТ ситуации застоя, является отсутствие активной позиции у многих членов СНТ и квалификации председателя.

Председатель комиссии: _____ С.В. Соболева

Члены комиссии: _____ И.А. Гресева