

## АКТ

### Проверки финансово – хозяйственной деятельности

Садоводческого товарищества сад 21 «Южный» (далее – СТ) от 06 августа 2020 года

Ревизионной комиссией в составе: - председателя Соловьевой Н.Н., членов комиссии: Данченковой Л.И., Койновой И.А., Чучаевой Е.А. избранные по решению общего собрания протокол № 3 от 24.07.2019 года., в присутствии председателя СТ Молостовой Н.А., главного бухгалтера СТ Одиноквой Ю.С., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризацию документов и товаро - материальных ценностей СТ-21 «Южный» за период с 1 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Ведения документации (бухгалтерской, кадровой, налоговой, по страховым взносам, административной, судебной) в СТ;
2. Поступление взносов на счет СТ в Банке по Выпискам из лицевого счета СТ и банковских документов по расходованию денежных средств.
3. Оплаты труда по договорам гражданско-правового характера (далее - ГПХ) и лицевые счета по заработной плате штатных сотрудников;
4. Отчетность по налогам, сборам и взносам в ПФР и ФОМС;
5. Соответствия всех документальных расходов СТ приходно-расходной смете за 2019 год.
6. Учет товаро - материальных ценностей

В проверяемом периоде работу осуществляли председатель Молостова Н.А. и бухгалтер Одиноква Ю.С.

В штате СТ 21 «Южный» по состоянию на 31.12.2019 числится 4,06 единиц :

Председатель	- 1 ед.
Бухгалтер	- 0,5 ед.
Секретарь – делопроизв.	- 0,5 ед.
Сторож - 2 чел. по 0,75 ед.	-1,5 ед.
Электрик	- 0,5 ед.
Уборщик служ. помещения	- 0,06 ед.

За период с 01.08.2019 по 31.12.2019 года проведено \_\_6\_\_ заседаний Правлений СТ , все заседания оформлены Протоколами. На всех заседаниях Правления кворум имелся, из 11 членов Правления присутствовало 6-9 человек. Все решения приняты равномерно.

На правлениях принимались решения о заключении договоров с организациями, по покупке материалов, по взысканию задолженности по взносам, в том числе в судебном порядке, по заявлениям садоводов. Установлены и утверждены тарифные ставки на проведение ремонтных разовых работ в СТ и пр.

Вся документация, необходимая для полноценной работы и учета в СТ 21 «Южный» разработана и имеется в наличии.

На момент проверки в СТ числится 542 участка, которые занимают 33,1 га, из них заброшены много лет 40 участков ( 3 га ).

В ходе проверки хищений и присвоения денежных средств не установлено. Лимит кассы в 2019 году не был установлен, по умолчанию его принимают равным нулю. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2020 в сумме 1139,34 рубля является сверхлимитной.

Режим налогообложения СТ 21 «Южный» в 2019 году - УСН. Нарушений финансовой дисциплины в виде неуплаты налогов и взносов, начисленных на фонд оплаты труда и по договорам ГПХ с 01.08.2019 по 31.12.2019 года - не установлено.

В договоре №25-10/2019 от 01.10.2019, заключенного на представительство по гражданскому делу №2-942/2019 по иску Погодиной И.В. к СТ №21 «Южный», между Шангараевой О.В. и СТ №21 «Южный», отсутствует указание на необходимость оплаты НДС 13% с суммы договора. По объяснению председателя СТ самозанятые граждане самостоятельно оплачивают налоги и взносы, поэтому в связи с тем, что договор был изготовлен Шангараевой НДС в договоре не указан.

По разовым работам (уборка снега, электротехнические и монтажные работы, сварочные работы, слесарные, подготовка скважины к зимнему периоду, ремонт забора, распиловка доски и другие) заключались договора ГПХ с исполнителями и производилась оплата по соглашению сторон в соответствии с Прейскурантом тарифных ставок, который был утвержден общим собранием членов СТ, протокол №3 от 24.07.2019 г..

В договорах ГПХ указано место проведения работ, в том числе по номерам садовых участков.

В актах приемки выполненных услуг стоит подпись Исполнителя и председателя СТ и подписи членов правления, которые проверяли выполненные работы.

По исполненной приходно-расходной смете за 2019 год ПРИХОД денежных средств в виде взносов и платы на счет СТ в Банке составил:

за 2019 год – 1568,65 т.р.

за 2016 год – 4,8 т.р.,

за 2017 год – 7,216 т.р.,

за 2018 год – 181,81 т.р.,

за 2020 год (авансом) - 42,714 т.р. **Итого 1805,2 т.р.**

Приход на счет СТ в Банке денежных средств за индивидуальное потребление электроэнергии садоводами, в т.ч. штраф (компенсация неучтенного потребления ЭЭ) – **213,33 т.р.**, возмещение СТ садоводами-должниками судебных расходов по госпошлине и пени – **4,21 т.р.**, прочие поступления – **0,354 т.р.**

РАСХОД денежных средств по исполненной смете составил **2064,53 тыс.руб.**.. Остаток в кассе и Банке на 01.01.2020 года составил **2,81 тыс. руб.**

#### ИСПОЛНЕНИЕ приходной части СМЕТЫ за 2019 год

	План по смете на 2019г. в тыс. руб.	Факт исполнено на 01.08. 2020г в тыс. руб.	% выполнения
Остаток средств на 01.01.2019г. в кассе и Банке	44,258	44,258	100
Членские взносы и плата за 2019 за минусом 25% льготы ( 4,5т.р.)	1800	1805,2	100,3
Оплата индивидуального потребления эл. энергии с оплатой убытков от потерь эл.энергии в сети (25%)	250	213,33	85,3
Долг по взносам и оплате за 2018 год	201,3	181,81	90,3

Возврат садоводам переплаченных взносов за 2018 год, с зачетом их в счет уплаты взносов за 2019 г.	127,85	113,81	89,01
Поступило на счет СТ в Банке от садоводов- задолжников по взносам и плате судебные расходы (госпошлина и пени)	-	4,208	
Поступило на счет СТ в Банке от садоводов плата за копирование документов	-	0,354	
<b>ИТОГО</b>	<b>2169,6</b>	<b>2067,34</b>	<b>95,28</b>

Невыполнение сметы по планируемому ПРИХОДУ составило **102,26 т.р.**

Решением общего собрания членов СТ на 2019 год утвержден был размер членского взноса и платы **600** рублей с сотки, с 6 соток взнос составил 3600 рублей.

За 2019 год была проведена работа с собственниками садовых участков по уплате долга по взносам за прошлые года, в том числе стали подавать в мировой суд заявления о взыскании долга по взносам в упрощенном порядке с вынесением Судебного Приказа. Производилось полное ограничение подачи электроэнергии задолжникам по взносам и электроэнергии, в состав платы которых входила оплата за потребление электроэнергии на общее имущество и потери электроэнергии в сети СТ. После неоднократных Предупреждений о необходимости оплаты взносов, производилось отключение электроэнергии с составлением Актов в присутствии незаинтересованных лиц. Акты имеются в наличии.

Расходы по смете за 2019 год составили **2064,53 т.р.** Остаток денежных средств на 1 января 2020 года в кассе **1139 руб. 34 коп.**, на счете СТ в Банке **1667 рублей 66 коп.**

#### ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ части СМЕТЫ

	План по смете на 2019г. в тыс. руб.	Факт на 31.12.2019г. в тыс. руб.	% выполнения
<b>Зарботная плата Правления</b> (председатель, секретарь (кассир), бухгалтер), в т.ч. налоги и взносы – <b>135.92 т.р.</b>	415,4	430,81	103,7
<b>Поощрения:</b> членов правления и рев. комиссии. Штатных работников, членов СТ, активистов	31	9,75 ( плюс в счет уплаты взносов 15 т.р.)	79,8
<b>Банковские услуги:</b> (комиссия за обслуживание счета и карты)	60	55,52	92,53
<b>Возврат взносов</b>	5	0,6	12
<b>Делопроизводство,</b> в т.ч. налоги и взносы в ПФР и ФОМС – 15,06 т.р.	102,44	114,399	111,67

<b>Дорога</b>	23	46,398	201,73
<b>Охрана СТ, в т.ч. налоги и взносы в ПФР и ФОМС – 98,5 т.р.</b>	315,7	316,468	100,2
<b>Водоснабжение, в т.ч. налоги и взносы 53,075 т.р.</b>	228,87	175,418	
<b>Забор СТ</b>	-	2,568	
<b>Электроснабжение, в т.ч. налоги и взносы в ПФР и ФОМС – 39,157 т.р.</b>	675,84	670,133	99,15
<b>Противопожарная безопасность</b>	8,4	0,13	1,5
<b>Сансостояние (вывоз ТКО) , в т.ч. налоги и взносы – 12,52 т.р.</b>	217,14	205,95	94,84
<b>Хозяйственные работы</b>	47,2	21,73	46,03
<b>Содержание мотоцикла</b>	12	5,37	44,75
<b>Уборка служ.помещения</b>	13,33	9,304	69,8
<b>Прочие и непредвиденные расходы:</b>	20	0	
<b>ИТОГО</b>	<b>2175,3</b>	<b>2064,53</b>	<b>94,9</b>

Расходы по смете произведены согласно полученным доходам, часть запланированных расходов в смете не осуществлена.

По состоянию на 1 января 2020 года задолженности по оплате счетов за электроэнергию нет, только за декабрь месяц 2019 г.. Имелись садоводы - задолжники за потребление электроэнергии. Сумму задолженности определить не возможно, так как контролера в СТ нет и показания индивидуального прибора учета предоставляют собственники участков самостоятельно. С октября 2019 по декабрь 2019 за неуплату потребленной электроэнергии, в плату за которую включены потери электроэнергии в сети СТ, было отключено \_\_19\_ участков.

Задолженность на 01.01.2020 по оплате взносов по смете составила за 2019 год - 97,9 т.р., за 2018 – 19,5 т.р.

Задолженность свыше 3-х лет - по заброшенным участкам в количестве 40 ( хозяева уехали, умерли) взыскать по суду трудно. С июля по сентябрь 2019 было подано в мировой суд 9 заявлений на вынесение Судебных приказов по взысканию задолженности по взносам с собственников заброшенных участков. Только по 1 заявлению пришла оплата, остальные исполнительные листы лежат без исполнения. Правлению СТ необходимо решить судьбу заброшенных участков.

Правлению сада № 21 «Южный» рекомендуем продолжить судебную работу в 2020 году с собственниками участков по задолженности по взносам.

Журналы регистрации заявлений и документов ведутся. Первичные документы бухгалтерского учета, договора, акты выполненных работ, платежные поручения, кассовые и товарные чеки по оплате за наличный и по безналичному расчету, журналы операций,

оборотно-сальдовые ведомости, главная книга и пр. , которые оформляются при любой хозяйственной операции, имеются. Унифицированные бланки используются. Безналичная оплата приобретенных материалов, запчастей и услуг банковской картой, «привязанной» к лицевому счету СТ, подтверждается кроме кассового чека, банковским ордером на эту сумму. В ходе проверки комиссией выявлены следующие нарушения:

1. Отсутствует должностная инструкция на бухгалтера.
2. Отсутствуют личные карточки на штатных работников.

По результатам проверки комиссией вынесено следующее РЕШЕНИЕ:

1. Устранить выявленные нарушения;
2. Продолжить судебную работу с задолжниками по взносам, плате и электроэнергии;
3. Правлению решить вопрос по заброшенным участкам;
4. С данным актом ознакомить членов правления.

На основании проверки хозяйственно-финансовой деятельности признать работу председателя и Правления СТ сад 21 «Южный» за 2019 год удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Соловьева Н.Н

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Чучаева Е.А

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Койнова И.А. (по доверенности)

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Данченкова Л.И.

Ознакомлены:

Председатель СТ №21 «Южный» \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Молостова Н.А.

Гл. бухгалтер \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Одинокова Ю.В.