

**Акт**  
**ревизионной комиссии за 2018 год**  
от 10 июня 2019 год

**Цели и задачи проверки:**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов и бухгалтерских сводных отчетов по счетам за период с **01.01.2018-31.12.2018г.**

Цели проверки:

- анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых правлением НСТ;;
- проверка кассовых операций;
- проверка операций по расчетному счету;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расходов на оплату труда.

Проверяемый период:

**С 01.01.2018 г.-31.12.2018 г.**

Состав ревизионной комиссии:

Председатель - Семенькова И.В.,

Член ревизионной комиссии: Филимонова И.Я., Большешапова М.К.

Для проверки получены следующие документы:

- смета на 2018 год,
- протоколы общего собрания НСТ «Надежда» в эл. виде,
- протоколы заседания правления в эл. виде,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС. ТН
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами(№№1-35) ,
- выписка с банковского счета за период с 01.01.18-31.12.18 г.,
- ведомости начисления заработной платы, расчеты отпускных выплат (январь-декабрь);
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам за период с 01.01.18-31.12.18 г.)
  - 71 «Расчет с подотчетными лицами»
  - 86 «Использование целевых средств»
  - 68 «Расчет с бюджетом»
  - 69 «Расчет с внебюджетными фондами»
  - 50 «Касса»
  - 51 «Банк»
  - 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
  - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

По данным бухгалтерского учета выявлено:

- 1) остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на **01.01.2019 года- 732 448,09 рублей,**
  - в кассе - 0
  - в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97
  - в подотчете у Матина Е.В.- 1 900,50
  - в подотчете у Бирюлина Е.В. – 4 999,97

**СПРАВОЧНО: 51 203,97-** это сумма, находящаяся в подотчете у бывшего председателя Чернецова А.Н. с 2014-2015 года (по расходам, которые не были приняты к возмещению бухгалтером Попковой), возможности удержать эту сумму с Чернецова А.Н. нет, предлагаем вынести на общее собрание вопрос о списании с баланса НСТ «Надежа» в расходы данную дебиторскую задолженность, так как срок исковой давности по ней истек.

2) За период январь-декабрь 2018 г. на расчетный счет и в кассу СНТ поступили денежные средства в размере

**7 271 888,90** рублей, в том числе:

- 3 296 677,83 - членские взносы
- 136 800,00 - вступительные взносы,
- 2 435 436,54 – целевой сбор на реконструкцию ЛЭП ;
- 624,00- возмещение земельного налога;
- 988 934,88 - оплата за электроэнергию (на 316 т.больше, чем в 2016 г.) ;;
- 70 000,00 – арендная плата ИП Назина Н.Л. (магазин);
- 102 023,92 - пени за просроченную задолженность;
- 19 391,73 – по исполнит. производству по судебным делам 2017 г.
- 200 000,00 - субсидия от Союза Садоводов ;
- 18 000,00 – подключение к эл. сети (за неправомерное потребление э/э)
- 4000,00 – Оплата на кошение травы на заброшенных участках;

### Электроэнергия

Размер перечислений за электроэнергию в «Новосибирскэнергосбыт» за период январь-декабрь 2018 год составил – **1 387 741,22-00 руб.**

Возмещение расходов за эл.энергию членами НСТ, (в т.ч задолженность за прошлые периоды) - **1 118 067,28** что составляет 81 % от общей суммы ( в 2017 году-91%).

### Анализ расходования денежных средств в период 2018 года, согласно лимитам Сметы утвержденной общим собранием

Запланированные сметой на 2018 год работы выполнены в полной объеме.

**Проведя анализ расходов, утвержденных сметой, выявлен перерасход в размере 495 083,74 рублей.**

Перерасход, оплачен за счет иных финансовых поступлений, а именно:

Вступительные взносы	136 800,00
Пени за просроченную задолженность по членским взносам	102 023,92
Взысканные судебные расходы с должников	19 391,73
Субсидия от Министерства СХ за 2018 год	200 000,00
Арендный платеж ИП Назина Н.Л. (магазин)	70 000,00
<b>ИТОГО получено:</b>	<b>528 215,65</b>

**Из средств полученных по судебным взысканием и пени на сумму 121 415,65 рублей были оплачены следующие расходы, не включенные в смету:**

Сопровождение в СС по получению субсидии с Министерства СХ	40000,00
Пополнение счета сотовой связи Парфенова ТК (для звонков должникам)	2000,00

Договор с Парфеновой ТК на мероприятия по борьбе с неплательщиками (СМС оповещение+обзвон доджников) НДС+ОПС; Договор с Борковской А.А. судебная работа с налогами НДС+ОПС	49654,80
Госпошлина в суд Сажина. Вдовина (1943 должна вернуться от ИФНС Кировского района), выписка из ЕГРП	10190,00
Составление журнала регистрации движения учета приборов электроэнергии	13792,80
<b>ИТОГО</b>	<b>115645,60</b>
Остаток неиспользованных средств	<b>5778,05</b>

**Из вступительных взносов в размере 56784,00 рубля были оплачены следующие расходы, не включенные в смету:**

Аренда зала ДК Прогресс (собрание отчетно-выборное)+расходы на проведение собрания	24794,00
Создание сайта СНТ Надежда	31990,00

**Из средств субсидии от Министерства СХ в размере 110 941,00 рублей и поступлений от аренды в размере 14 869,05 рублей были оплачены следующие расходы, не включенные в смету:**

Ремонт автоматических ворот (центральные)	88416,3
Ремонт квадроцикла сторожа	30418,75
Ремонт снегохода	6975,0
<b>Итого</b>	<b>125810,05</b>

Расходы в размере 169 075.00 рублей включены в смету в раздел 5 «Аварийная замена подстанции, замена масла» (приложение № 1 к Акту)

Остаток неизрасходованных прочих поступлений на 31.12.2018 г. составил – **60 909,00** рублей.

#### **СПРАВОЧНО по доходам 2019 года:**

При проведении работ, предусмотренных сметой на 2018 г по реконструкции ЛЭП в границах улиц, был демонтирован электропровод (4410 м) и сдан в пункт приема лома и отходов на сумму **-75 359,00 рублей** (Приемосдаточный акт №27521 от 01.03.19, № 31147 от 07.04.19.).

Данный доход являются налогооблагаемым, будет отражен в налоговой декларации за 2019 г., с него будет оплачен налог.

Из этих средств:

50 000,00 рублей внесены на расчетный счет (Квитанция № 2134444 от 17.06.2019 г 25 359,00- авансовый отчет Матина Е.В.

**На момент проверки председателем было сделано пояснение, что документы о сдачи лома отсутствуют, в протоколах правления данный вопрос не отмечен.**

**Денежные средства в размере 50 000руб внесены председателем после настоятельных требований со стороны ревизионной комиссии.**

#### **Проверка кассовых операций и операций по расчетному счету;**

##### **КАССА:**

Фактов недостачи денежных средств по кассе НСТ не выявлено.  
Документы оформляются в соответствии с законодательством.

Лимит кассы не превышает установленного приказом.

Денежные средства, внесенные за оплату членских и иных взносов, сдаются в банк своевременно (в этот или на следующий день после закрытия работы кассы) .

### **БАНК:**

Расчеты с контрагентами, по крупным работам (услугам), в основной своей массе, проводятся через расчетный счет.

Выплат за работы, услуги, какие-либо авансы и т.п. операции сомнительного содержания через расчетный счет и кассу НСТ **не производились**.

### **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Авансовые отчеты за период 2018 года оформлены в соответствии Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», с приложенными первичными документами ( чеками, копиями чеков и т.п.), которые отражают реальный факт хозяйственной жизни НСТ за проверяемый период.

Ошибок, нарушений в расчетах с наличными денежными средствами, недостоверность в составленных авансовых отчетах, принятых к бухгалтерскому учету, **не обнаружено**.

Сроки, для представления авансового отчета, не нарушены.

Расходы, оплаченные наличными денежными средствами, не превышают установленного сметой размера.

Сдача наличных денежных средств оформлялась через авансовый отчет с Матиным Е.В., с приложением приходных чеков банкомата.

### **Расходы по оплате труда и иные вознаграждения**

Размер фактической выплаты заработной платы сотрудникам СНТ «Надежда», с учетом выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, доп. вознаграждений в виде премий, утвержденных Сметой, материальной помощи за период с 01.01.2019-31.12.2019 г. составили **1 028 663,18** рублей.

Лимит, согласно сметы на 2018 год, утвержденной общим собранием не превышен, экономия составила – **46 186,82** рубля , соответственно экономия по налогам с ФОТ составила **-10 708,11** рублей.

Расчеты по заработной плате, отпускные, проводятся своевременно по безналичному расчету на карту работника или через кассу НСТ.

Ежемесячные премии председателю и сторожам НСТ, размер которых обозначен сметой, утверждены членами правления, зафиксированы в протоколах собрания правления и приказами.

### **Вывод ревизионной комиссии:**

Для проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, председателем и главным бухгалтером НСТ «Надежда» предоставлены документы в полном объеме. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности составлен по данным бухгалтерского учета и первичным документам

Все расходы на работы и услуги осуществлялись на основании принятых решений общего собрания членов НСТ или на основании решений членов правление, что отражено в протоколах. Расходование средств осуществлялось на основании договоров, актов выполненных работ.

Все финансовые документы (кассовая книга, авансовые отчеты, выписки из банка) подписаны и подшиты. Нарушений кассовой дисциплины (превышение лимита кассы, несвоевременная сдача наличных денег в банк) отсутствует.

Проведя анализ первичных документов (Договоров, актов выполненных работ), оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета, нарушений и искажений не обнаружено.

Однако необходимо отметить, что незначительное отношение к денежным средствам привело к тому, что на ремонт центральных ворот в 2018г. было потрачено 88 416,30 руб., а в марте – апреле 2019г. был произведен демонтаж старых ворот и установка новых.

**Признать работу Председателя НСТ «Надежда», членов правления, уполномоченных по улицам за период 2018 года удовлетворительной.**

Председатель ревизионной комиссии

Семенькова И.В.

Член ревизионной комиссии

Большешапова М.К.

Член ревизионной комиссии

Филимонова И.Я.

#### **ПРИЛОЖЕНИЯ:**

- Приложение № 1 к акту Ревизионной комиссии за 2018 г. от 10.06.2019 г.  
«Анализ соблюдения сметы по выполненным хозяйственным работам в НСТ «Надежда» за период 01.01.2018-31.12.2018г.»

- Приложение № 2 к акту Ревизионной комиссии за 2018 г. от 10.06.2019 г.  
«Анализ расходования денежных средств по работам, связанным с реконструкцией ЛЭП в НСТ «Надежда» по состоянию на 10.06.19 г.»

-

**Анализ соблюдения сметы по выполненным хозяйственным работам в НСТ «Надежда»  
за период 01.01.2018-31.12.2018г.**

№	Статьи расходов по смете на 2018 год.	Сумма запланированных расходов по смете	Использовано средств	+Остаток /- перерасход	Примечания
1.	<b>Обслуживание центральной дороги, вкл. Очистку снега, грейдирование дорог, Ремонт центральной дороги</b>	280 000	311382,1	<b>- (31382,1)</b>	<p>1. Очистка снега (зимний период) -168800,00 2. Грейдирование дороги (июнь)– 22000,00</p> <p><b>3. Ремонт центральных дорог Товарищества, а именно:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Участок – от центральных ворот до правления = 9 КАМАЗов;</li> <li>2. Участок – около дома правления = 1 КамАЗ;</li> <li>3. Участок – по центральной дороги от ул. 3 до ул. 4 =1 КамАЗ;</li> <li>4. Участок – от ул. 9 до ул. 10 = 1 КамАЗ;</li> <li>5. Участок – улица 9 (как поощрение за результативный субботник)= 2 КАМАЗа;</li> <li>6. Участок – ул. 17 (по заявлению уполномоченного)= 1 КамАЗ (крупного);</li> <li>7. Участок – ул. 33 (площадка для разворота техники)= 1 КамАЗ (крупного);</li> <li>8. Участок – дамба на ул. 36-37= 1 КамАЗ (мелкого), 2 КАМАЗа (крупного), 2 КАМАЗа (ПГС) итого 5 КАМАЗов.</li> </ol> <p><b>Общая сумма затрат составила = 120582,10 руб.:</b></p> <p>Гравий мелкий 149,52 т – 55322,4 руб., Гравий крупный 46,01 т- 21624,7 руб., ПГС- 24,1 т -8435,00 руб. Работа фронтального погрузчика (8 час.) -12000,0 Доставка (20 КАМАЗов)- 23200,00</p> <p><b>На работу техники по уборке снега, доставку материала предоставлены акты выполненных работ, закупочные акты.</b></p>

2	<b>Расходы на содержание сторожа</b>	77 400	63 969,63	13 430,37	Расходы на содержание сторожа не превысили лимитов, утвержденных сметой. Экономия составила 13430,37 руб <b>Все расходы документально подтверждены.</b>
3	<b>Прочие расходы</b>	127 000	162720,97	<b>- (35620,97)</b>	Перерасход по следующим статьям составил: Компенсация за использование л/авто. – 10735,02 Обновление и обслуживание программного обесп. – 18747,00 Канц.товары- 3595,77 Расчетно-кассовое обслуживание банка-22996,18 За счет экономии по др. статьям, общая сумма перерасхода составила – 35620,97 рублей <b>Все расходы документально подтверждены.</b>
4	<b>Реконструкция ЛЭП в границах улиц (3-4 улицы), ремонт ЛЭП и Подстанции</b>	970 000	997895,53	<b>-(27 895,53)</b>	Ремонт производился по центральной аллее от ворот до правления, а также 17 ул., 26 ул., 30 ул., 32 ул (частично, были установлены только 3 опоры, без провода). По договору № 8-10-18 от 19.10.18 г. с ООО ИК «Русальфа» на сумму <b>947 418,77 руб.</b> были произведены следующие работы: Демонтаж и свозка на место хранения опор-25 шт, укосин-15 шт, неизолированного провода 4410 м, Установлен 30 опор СВ-95, установка укосин-3 шт, подвеска провода СИП -1300 м, и др. сопутствующие электромонтажные работы На основании Акта выполненных работ КС- 2 оплачено за 33 опоры, по факту : 1 опора (по предварительной договорен.) продана в ООО «Отдых» , оплата ч/з расчетный счет от 26.03.19 № 1 -6300,00 рублей 2 шт . опоры на остатке (находятся в конце ул.10)  <b>Работы проведены в рамках сметы. Финансовые документы предоставлены в полном объеме, претензий со стороны НСТ по выполненным работам нет.</b>  Закуплены и установлены светильники, электротехнические материалы (товары) на сумму – 50476,76 рублей. <b>Все расходы документально подтверждены</b>

5	<b>Аварийная замена подстанции, замена масла</b>		369075,00		<p><u>Данная статья расходов отсутствовала в смете на 2018 год</u></p> <p>Для проведения данной работы перераспределены средства со следующих статей сметы:  Чистка противопожарного рва-120000,00  Звуковое оповещение- 80000,00  Вступительные взносы- 80016,00  Субсидия Министерства СХ- 89059,00  По договору № 5-09-18 от 26.09.18 г. с ООО ИК «Русальфа» на сумму <b>349 800,0 руб.</b> произведены электромонтажные работы по установке трансформатора, проведена замена масла на сумму- <b>19275,00</b> рублей</p> <p><b>На данные работы подрядчиком предоставлены акт КС-2, КС-3, претензий со стороны НСТ по выполненным работам нет.</b></p>
6	<b>Норма трудовой отработки</b>	202500,00	205674,82	<b>(-3174,82)</b>	<p><b>Ремонтные работы в постройках для сторожа на 119463,6 рублей:</b>  -строительство помещения под уголь, ремонт бани (частичная замена сгнивших венцов и настил пола) – 66454,00руб.,  -перемещение будки под квадроцикла, вывоз мусора из сторожки- 3300,00  -ремонт печи в доме сторожа- 44761,00  -уборка в доме сторожа- 4948,60  Также за счет данной статьи расходов проведены следующие работы на общую сумму -86211,22 рублей:  -отсыпка мусорного полигона-28120,00  кошение травы (с учетом ГСМ)-21372,80  составление однолинейной схемы ( для ввода в эксплуатацию новой трансформаторной будки)-1700,00  спил веток по центральной улице-14742,80  приобретение светодиодных прожекторов-20275,52.  <b>Все расходы документально подтверждены.</b></p>
7	<b>Контрольные мероприятия приборов учета</b>	50 000	44296,68	5703,32	<p>Приобретено электромонтажное оборудование для работы электрика  <b>Все расходы документально подтверждены.</b></p>

8	Иные затраты на хоз.нужды	80 000	99687,35	(-19687,35)	<p>Покупка материалов для ремонта дамбы (2017)-2100,00  Покупка служебного телефона для сторожа+сим карта-2799,00  Покупка электрочайника в правление-1150,00  Покупка инвентаря для сторожа (ведро, таз, ковш, калун), плитка 2-кя 4184,40  Покупка инструмента (Универсальный набор 15 предмет, удлинитель, дальномер, канистра для бензина.вилы, лопаты, батарейки в мышь, беспроводной звнок на ворота)-12000,00  Покупка прочих хозяйственных товаров-1596,60  Покупка внешнего диска памяти в кол-ве 2 шт на камеры-5000,00  Прошив заявлений садоводов-2030,00  Ремонт ворот, сломанных при зимней чистке 11 улица-2500,00  Связь ворота (пополнение баланса телефона-ворота-200,00  Обучение Бирюлина ЕВ (получение группы допуска)-14600,00  Интернет для терминала безналичного обслуживания (сим-карта+оплата ежемесячная) 2610,00  Сканирование однолинейной карты-200,00  Ремонт чекопечатающей машины (замена штекера, прошивка), ноутбука, телефона сторожа-9450,00  Расходы на содержание собак (цепи, ошейники, миски, стерилизация)-7790,35  Покупка холодильника БУ-5800,00  Налог УСН-6517,00  Изготовление информационных табличек (предупреждение о запрете мусорить и т.д., табличка на въезде в НСТ-13800,00  Ремонт бензокосы, покупка лески, карбюратор, диск-5360,00  <b>Все расходы документально подтверждены.</b></p>
9	Земельный налог зс мест общего пользования	113 000	116 445	-3445,00	
10	Агентское вознаграждение куратору по центральной дороге	28 600	28080,0	520,00	

**Анализ расходования денежных средств по работам, связанным с реконструкцией ЛЭП в НСТ «Надежда»  
по состоянию на 10.06.19 г.**

**Сумма поступивших денежных средств на 10.06.2019 г.**

<b>Период 2017 года</b>	<b>1 151481,10</b>
<b>Период 2018 года</b>	<b>2 435 436,49</b>
<b>Период 2019 года</b>	<b>373 824,43</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 960 742,02</b>

<b>Вид Работ 1 этап</b>	<b>Стоимость работ</b>	<b>Оплачено средств</b>	<b>Задолженность перед поставщиком</b>
1) Получение и согласование с ДНТ «Север» точки подключения к линии 10кВ, договор с ООО «Росэнергокомпания» от 28.11.2017 г. 12.12.2017г. получено согласие от ДНТ «Север» о согласовании подключения	1 565 000,00	Перечислено в 2017 г. – 765 000,00	800 000,00
2) Оформление и согласование проекта в ОАО «РЭС» Договор на проектные работы заключен с ООО «Компания Новая Энергия» № 11-18 от 17.04.2018 г.	273 000,00	100 000,00	173 000,00
3) Приобретение земельного участка у члена ДНТ «Север» площадью 700 кв.м. под прокладку высоковольтного кабеля. Право собственности на данный земельный участок не оформлено, рекомендуем зарегистрировать данный участок на НСТ «Надежда». (Приблизительный расход на регистрацию приватизации участка -50 000,00 рублей)	70 000,00	70 000,00	
<b>ИТОГО:</b>	1 908 000,00	935 000,00	973 000,00

**ИТОГ: Удорожание стоимости 1 этапа составляет 463 000,00 от запланированного при первоначальном расчете.**

<b>Вид Работ 2 этап</b>	<b>Стоимость работ</b>	<b>Оплачено средств</b>	<b>Задолженность перед поставщиком</b>
<p>Договор № 09-18/СМР от 10.10.2018г. с ООО «Новая Энергия» на выполнение строительно-монтажных работ, включающих следующие виды работ:</p> <p>Установка ж/б опор для совместного подвеса проводов ВЛ 0,38/6-10 кВ (от точки подключения –ДНТ Север до ул. 7 НСТ Надежда);</p> <p>Укладка кабеля в трубу (под землей) от точки подключения до границы НСТ Надежда.</p> <p>Установка разъединителя РЛНД с приводом – 4 шт. (один по ТУ от ДНТ Севера);</p> <p>Подвес провода А50, СИП 70/95</p> <p>Установка мачтовой трансформаторной подстанции мощностью 250 кВа.</p> <p>Установка пункта коммерческого учета ПКУ.</p> <p>Более подробное описание содержится в КС-2 и КС-3 размещенные на официальном сайте товарищества в разделе «Реконструкция ЛЭП»</p> <p>На выполненные работы предоставлены:</p> <p>Акт о приемке выполненных работ КС2 № 1 от 31.01.19</p> <p>Акт о приемке выполненных работ КС2 № 2 от 31.01.19</p>	<p>2 367 118,12 415 534,80</p>	<p>2 482 652,92</p>	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 782 652,92</b>	<b>2 482 652,92</b>	<b>300 000,00</b>

**Финансовый результаты на 10.06.2019 г. по двум этапам:**

**Остаток неизрасходованных денежных средств целевого взноса - 543 089,1 рублей.**

**Задолженность перед поставщиками работ- 1 273 000,00 рублей.**

**Задолженность 114 членов НСТ составляет - 567 557,98 (на 10.06.19 г.)**

**ИТОГ: на 10.06.19 г. дефицит денежных средств на погашение кредиторской задолженности составляет 162 352,92 рубля исходя из расчета сумм остатка неизрасходованных средств и суммы задолженности членов НСТ (543 089,10 + 567 557,98)**