

Заключение (Акт)
по итогам проверки и контроля организационной и финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Ветеран «Звонящие кедры», председателя, правления и членов правления.

№1 от 21.02.2019г.

г. Москва

Место проведения: Садоводческое некоммерческое товарищество «Ветеран «Звонящие кедры» (ОГРН 1055005603850, ИНН 5030048626, КПП 503001001)

Адрес: 143333, Россия, Московская область, Наро-Фоминский район, городское поселение Верея, вблизи деревни Каменка

Ревизионной комиссией, во главе с председателем Левиной Н.И., членами комиссии Барановой Л.Е. и Мустафа Т.Н., избранными на Общем собрании 14.04.2018г. (выписка из протокола №1-18 от 14.04.2018г. Отчетно-выборного собрания (**Приложение № 1**) на основании законодательства РФ, нормативно - правовых документов РФ и п.13 Устава СНТ (**Приложение № 2**), разработанного Положения о Ревизионной комиссии (проект, **Приложение № 3**) проведена ежегодная плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, деятельности Председателя СНТ Федотовой С.А., правления и членов правления (**Приложение № 4**).

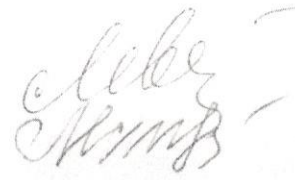
Член комиссии Баранова Л.Е. в работе комиссии, в период проведения проверки, участвовала дистанционно (по телефону).

В связи с чем были направлены уведомления о проведении проверки (ревизии) Председателю Федотовой С.А. (**Приложение № 5**) и Правлению (**Приложение № 6**) с вручением под подпись.

Период проверки с 21.01.2019г. по 21.02.2019г., **проверяемый период** с 09.12.2017г. по 31.12.2018г.

Входе настоящей проверки (ревизии) были запрошены документы по перечню в Запросе №1 от 18.01.2019г. (**Приложение № 7**) и проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2017г., 2018г.



2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских, вступительных взносов и оплата расходов согласно счетам и актам.
3. Анализ выдачи денежных средств согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам.
4. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц.
5. Проверка задолженности членов СНТ.
6. Проверка финансовых документов Товарищества, учредительная документация, протоколы, приказы СНТ.
7. Проверка законности договоров и других сделок от имени Товарищества.
8. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций.
9. Проверка фактического наличия имущества и средств (инвентаризация и сравнение результатов с данными бухгалтерского учета).
10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
11. Проверка обоснованности затрат на капитальные расходы и текущую деятельность.

В период работы ревизоров правление не обеспечивало комиссию наличием помещения, орг. техники, канцелярских принадлежностей за счет средств Товарищества, так как Ревизионная комиссия, в целях экономии бюджета СНТ, при наличии возможностей, организовала свою работу за свой счет.

Председатель правления Федотова С.А. в ходе проверки получала от комиссии запросы в письменной, устной и электронной форме по прилагаемому перечню (**Приложение № 8**).

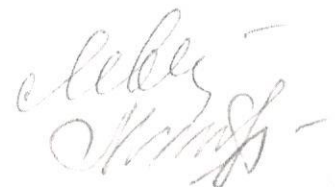
Анализ представленных документов, сведений, информации:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2018г.

Председателем предоставлена копия сметы и сопроводительные банковские документы, копии выписок операций по лицевому счету СНТ «Ветеран «Звонящие кедры» № 40703810538180133860 Московский банк ПАО Сбербанк за весь период 2018г. (12 месяцев).

На основании выше перечисленных документов произведен анализ финансовой деятельности Товарищества (поступления и списания денежных средств с лицевого счета).

1.1. Для фиксирования движения денежных средств по лицевому



счету Ревизионная комиссия самостоятельно подготовила сальдо – оборотные ведомости по месяцам, в связи с непредоставлением данных документов Председателем.

В соответствии с Письмом ПАО Сбербанк от 07.06.2018г. №1000 (Приложение № 9) председатель был вправе заказать данную информацию в виде справки у банка, ревизионная комиссия направляла Федотовой С.А. Запрос №1 от 24.01.2019г. (Приложение № 10).

В целях привлечения к сотрудничеству с Ревизионной комиссией во время проведения ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ бухгалтера, Ревизионной комиссией был направлен Запрос Председателю и бухгалтеру от 15.02.2019г. (Приложение №11) о предоставлении документов (копий документов) регламентирующих деятельность бухгалтера в Товариществе.

1.2. Бухгалтер СНТ в электронном виде предоставил Оборотно - сальдовую ведомость по счету 51 за 2018г. (Приложение №12).

Результаты Ревизионной комиссии соответствуют бухгалтерскому учету.

Произведен перерасчет остатка денежных средств с 29.12.2017г., по смете **3 925 519,80 рублей** (Три миллиона девятьсот двадцать пять тысяч пятьсот девятнадцать рублей 80 коп.), на 31.12.2017 г. на 60, 00 рублей (Шестьдесят рублей 00 коп.) и составил на 01.01.2018г. - **3 925 579,80 рублей** (Три миллиона девятьсот двадцать пять тысяч пятьсот семьдесят девять рублей 80 коп.).

Поступления за период с января по декабрь 2018г. составили **3 617 948,17 рублей** (Три миллиона шестьсот семнадцать тысяч девятьсот сорок восемь рублей 17 коп.).

Сумма поступлений в размере 3 617 948,17 рублей состоит из: вступительных и членских взносов, погашения задолженностей по взносам, доплат, выплат по исполнительному листу, оплаты от лица ведущего садоводство в индивидуальном порядке, оплат за электроэнергию по индивидуальным прибором учета.

1.3. Расходы согласно выписок по банку в 2018г. составили **4 444 160,18 рублей** (Четыре миллиона четыреста сорок четыре тысячи сто шестьдесят рублей 18 коп.), в том числе: оплата электроэнергии, вывоз ТБО, юридические услуги, долевые участия с другими СНТ, оплаты по договорам и актам, перечисления подотчет, возврат вступительного взноса, содержание услуг банка, покупка бензопилы, кожуха, присадки, цепей 2 шт., канистры, хозяйственного топора, на оплату труда, оплату налогов.



Долг (дебеторская задолженность) на 01.01.2019г. за СНТ по договорам составил **54 020,82 рублей** (Пятьдесят четыре тысячи двадцать рублей 82 коп.) и подлежит оплате в январе 2019г.

Необходимо учесть в смете на 2019г.

1.4. Остаток денежных средств на лицевом счете Товарищества на 31.12.2018г. составил 3 099 367,79 рублей (Три миллиона девяносто девять тысяч триста шестьдесят семь рублей 79 коп.).

Данный остаток переходит на 01.01.2019г.

В связи с тем, что в смете на 2018г. не предусмотрены поступления денежных средств по вступительным взносам, задолженностям, платам, исполнительным листам, полученные средства не подлежали растрате в 2018г.

Поступившую сумму необходимо выделить из общего остатка и учесть при составлении приходно-расходной сметы на 2019г.

По результатам проверки Ревизионной комиссии предварительная сумма составляет **2 413 610, 00 рублей**. Сумму необходимо подтвердить данными бухгалтерского учета, без подтверждения сумма не подлежит включению в смету и расходу, также необходимо расход подтвердить финансово-экономическим обоснованием.

1.5. Анализ сметы на 2018г. по пунктам.

1.5.1. Приход.

П.1 остаток денежных средств подтвержден на 31.12.2017г. - **3 925 579,80 рублей** (Три миллиона девятьсот двадцать пять тысяч пятьсот семьдесят девять рублей 80 коп.);

П.2 вступительные взносы не заложены;

П.3 членские взносы **7800, 00 рублей**. **Общая сумма 1 560 000, 00 рублей без финансово-экономического обоснования.**

П.4 целевых взносов в смете не заложено.

Итого сумма по приходу 5 485 579, 80 рублей (указанная сумма 5 485 519,00 руб. имеет расхождение на 60 рублей 80 копеек).

Расходу по оплате труда и на другие текущие расходы Товарищества подлежат средства по членскому взносу (п.10.1. Устава), распоряжение денежными средствами возможно только в пределах утвержденной Общим собранием сметы (п.12.21. Устава).

Сумма переходящего остатка п.1 расходу не подлежала, т.е. расходная часть должна соответствовать п. 3 сметы – **1 560 000 рублей 00 коп.**

1.5.1. Анализ расходной части сметы.

1.1.1. Оплата труда.

1.1.1.1. Зарботная плата Председателя установлена 30 000,00 рублей в месяц. Стоимость в год ($30\,000 \times 12 = 360\,000$ рублей), указанная в смете стоимость в год составляет 497 379,00 рублей.

1.1.1.2. Зарботная плата бухгалтера установлена 15 000,00 рублей в месяц. Стоимость в год ($15\,000 \times 12 = 180\,000$ рублей), указанная в смете стоимость в год составляет 248 690,00 рублей.

1.1.1.3. Зарботная плата сторожа установлена 1030,00 рублей в сутки. Стоимость в год (1030×365 (2018г.) $= 375\,950,00$ рублей, в месяц 31 329,17 рублей), указана в смете стоимость в месяц 30 900,00 рублей, в год 512 297,00 рублей.

Фонд оплаты труда работникам по пунктам 1.1.1., 1.1.2, 1.1.3 по смете составил 1 258 366,00 рублей. Должно быть $(360\,000,00 + 180\,000,00 + 375\,950,00) = 915\,950,00$ руб.

Суммы по стоимости оплат труда по должностям за год завуалированы. Страховые взносы в ПФР и ФСС за счет организации не выделены отдельной строкой «Налоги по зарботной плате».

НДФЛ (13%) из установленной зарботной платы удерживается у работника (из его кошелька). Ответственность СНТ только в том, чтоб произвести исчисление налога и его удержание.

На сегодняшний день налог на доход с физического лица за Председателя и бухгалтера оплачивали члены СНТ, что является финансовым нарушением, нарушением порядка расчета и удержания НДФЛ с зарботанной платы работников.

Работник с установленной зарботной платой в 30 000, 00 рублей должен получить на 13% меньше., т.е. 26 100,00 рублей. С зарботной платы в размере 15 000 , 00 руб. должно быть удержано 13% и выплачено работнику 13 050 руб. Соответственно 13% НДФЛ за две эти зарботные платы составил в месяц 5 850,00 руб., что в год составило 70 200 руб., которые должны были оплатить работники за себя, а оплатили за них члены СНТ.

На основании выявленного финансового нарушения дополнительно были запрошены кадровые документы (направлен запрос №1 от 21.01.2019г. (Приложение № 13): приказы, договора, должностные обязанности, штатное расписание, регистры к начислению зарботной платы и действующие в

СНТ Положения, устанавливающие порядок выплат денежных средств, Политику учета в СНТ).

При анализе лицевого счета также выявлено нарушение по начислениям отпускных (заявлений, приказов на предоставление ежегодных оплачиваемых отпусков в комиссию не представлено), по документам банка работник Федотова С.А., должность Председатель, получила выплату отпускных за расчетный период с 01.07.2017г. по 30.06.2018г. за 28 календарных дней в сумме 21 971, 24 руб. В ревизионную комиссию по запросу представлен срочный трудовой договор № 1 от 14.04.2018г., заключенный с Товариществом в лице Суркова Ю.А., ранее трудовые отношения с Федотовой С.А. были не оформлены.

При анализе выплаченных компенсаций за неиспользованный отпуск Петровой С.М., бухгалтеру, при увольнении перевод денежных средств был произведен по банку 12 декабря 2018г., увольнение сотрудника по инициативе Правления произошло 31.08.2018г., что является последним рабочим днем работника.

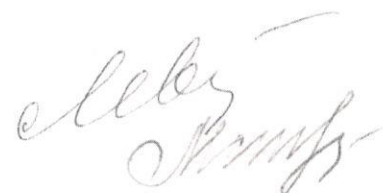
На основании законодательства РФ нарушены сроки выплаты в связи с задержкой, а также сомнителен период начисления, который требует уточнения и документального подтверждения.

Аналогично, Ревизионная комиссия, предусматривает нарушение в отношении сторожей, заключенные договора приравниваются к трудовым, что влечет за собой соблюдение работодателем трудового законодательства.

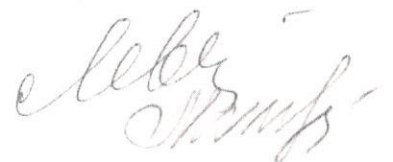
- 1.6. Пункт 1.1.4 Вознаграждение членам СНТ и Правления в сумме 50 000 руб. за год не подтвержден документами банка, сумма не распределена.
- 1.7. Пункт 1.2. Содержание банковского счета по смете на 2018г. составляет 50 400,00 руб. за год, расходы в 2018г. составили 33 763,60 руб. согласно выписок банка, что соответствует бухгалтерскому учету. Экономия денежных средств по смете составила -16 636,40 руб. (Приложение № 14).
- 1.8. П.1.3. Земельный налог стоимость в год по смете 220 000,00 рублей. Налог в 2018г. не уплачивался, по банку не проходил в связи с переплатой в предыдущем периоде. Тематическая проверка проведена 16. 06.2018г. (Приложение № 15).

Пункты 1.4 и 1.5 в смете отсутствуют.

- 1.9. П.1.6. Расходы на услуги связи через банк не проводились, сумма не израсходована.



- 1.10. П.1.7. Содержание дорог в зимний период в смете заложенная сумма 40 000, 00 руб. Необходимо подтвердить расходы по п.1.7. документально, предоставить в ревизионную комиссию авансовый отчет и договора.
- 1.11. П.1.8. Благоустройство территории по смете 30 000 руб. 00 к.
- 1.12. П.1.9. Почтовые и канцелярские расходы по смете годовая сумма 25 000,00 руб.
- 1.13. П.1.10. Затраты на содержание объектов инфраструктуры СНТ - 15 000, 00 руб. за год.
По пунктам сметы 1.8,1.9,1.10 рассмотрение затрат со слов Председателя СНТ Федотовой С.А. рассматривать в выплатах банка под отчет. Авансовые отчеты не предоставлены (**Приложение № 16**).
- 1.14. П.1.11. Юридические, нотариальные и судебные расходы, по смете заложено 150 000 ,00 руб. Затраты составили 109 000,00 руб., оплата через банк, договора на оказание юридических услуг со Степановым Г.А. предоставлены к ознакомлению с задержкой, 18.02.2019г., (№ 346 дс/АД/412ю от 09.11.2018г. на сумму 45 000 руб. и № 340 дс/АД/406ю от 14.10.2018г. на сумму 49 000 руб.).
- 1.14.1. **Расходы на долевое участие на оказание юридических услуг не заложенных в смете составили 33 500,00 руб.**
Договора по требованию представлены в комиссию 18.02.2019г. (договор № 06/18 от 20.04.2018г., договор № 03/17 от 14.03.2018г., договор № 01 от 17.01.2018г.).
Общий расход юридических услуг составил 142 500,00 руб.
Экономия денежных средств по смете -7500,00 руб. (**Приложение № 17**).
- 1.14.2. По выпискам банка подтверждаются расходы в долевых участиях по договорам выполненных совместных работ с Ветеран Черемушки и Ветеран Дубки в общей сумме 48 100, 00 руб., в том числе 25 150,00 руб. участие в ремонте дорожного покрытия смежной улицы с СПК Ветеран Черемушки не заложено в смету.
Справочно. Последние работы в данном направлении по ремонту дорожного покрытия совместной улицы проводились в 2015г. и оплачено 48 000 руб.
- 1.15. П.1.12. Обслуживание счетчиков и снятие показаний -0,00 руб.
- 1.16. П.1.13. Обслуживание электросетей - 0,00 руб.
- 1.17. П. 1.14. Расходы на хозяйственные нужды в сумме 30 000, 00 руб. по смете на 2018г. рассматривать в авансовых отчетах Федотовой С.А. после представления (**Приложение № 16**).



1.18. П.1.15. Расходы на оплату электроэнергии по смете 600 000, 00 руб. Оплата по банку составила 494 089, 18 руб., сумма соответствует сверке с предоставленными счетами Мосэнергосбыт и данными бухгалтерского учета, в том числе оплата по индивидуальным приборам учета электроэнергии по документам банка составила 250 229, 17 руб.

Обязательно произвести сверку с данными бухгалтерского учета при наличии разногласий по участкам подключенным к электросетям Товарищества (Приложение № 18).

Дебиторская задолженность перед Мосэнергосбытом на 01.01.2019г. составляет 45 784,44 руб.

1.18.1. Ревизионной комиссией проведена тематическая проверка от 01.06.2018г. на тему «Проверка технических условий электрообеспечения, схемы присоединения, индивидуальных расчетных приборов учета и своевременной оплаты за фактически принятое количество электроэнергии (мощности) в домах и строениях на садовых участках и на объектах инфраструктуры имущества общего пользования СНТ «Ветеран «Звонящие кедры» Рекомендации по итогам проверки в Акте (Приложение № 19).

1.19. П.15.1,15.2,15.3 в смету расходов не заложены.

1.20. П.15.4. Оплата ООО «Электросервис» по смете 1 150 000,00 руб.

П.15.4. сметы не относятся к расходу по членскому взносу, является целевым взносом на строительство электросетей в СНТ.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. перед ООО «Электросервис» составляла 1 146 515, 00 руб. Обязательства Товариществом по договору с ООО «Электросервис» выполнены 26.10.2018г. перечислением на счет ООО «Электросервис» в сумме 1 146 515, 00 руб. Акт сверки взаимных расчетов за период январь 2016г. – декабрь 2018г. между ООО «Электросервис» и СНТ представлен по требованию комиссии 18.02.2019г.

В связи с окончанием работ ООО «Электросервис» по договору 107С/07/16 от 08.08.2016г. по **Приложению № 20 в обязательном порядке подлежит полному проведению аналитического учета (протоколы собраний, правлений, целевой взнос в размере 75 000,00 руб. (этапно, по участкам), технических условий, смет, договоров, инвентаризации в целях постановки на учет имущества общего пользования).**

1.21. П.1.16. Прочие непредвиденные расходы (ГСМ +Таксом) в смете сумма 60 000, 00 руб. Расход по банку составил 13 270,00 руб. подтверждается данными бухгалтерского учета. Не

Севеда И.И.

предусмотренные сметой затраты на покупку программы 1 С «Предприятие» составили 14 400, 00 рублей.

18.02.2019г. по запросу представлен Договор поставки № 001/011018/014 от 01.10.2018г. (Приложение № 21).

1.22. Пункт сметы без номера. Вывоз ТБО в летний период с мая по ноябрь -60 000, 00 руб.

Фактически сумма расхода составила 76 165,00 руб., что превышает заложенную сумму в смете на 16 165,00 руб. (Приложение № 22).

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. АО «АРКТИКА СИТИ» составляет 1 760 ,00 руб.

1.23. Дебиторская задолженность Спецхозяйству Обнинск ООО на 01.01.2019 г. составляет 2 420,00 руб.

Общая дебиторская задолженность п. 1.3. настоящего Акта по договорам на 01.01.2019г. составляет 54 020,82 руб. должна быть принята (указана) в приходно-расходной смете на 2019 год по членскому взносу.

Доплата садоводами за вывоз ТБО по перерасходу по смете за 2018 год составляет 16 165,00 руб. (включить в смету по членскому взносу на 2019 год).

Обобщение по материалам проверки приходно-расходной сметы на 2018 г. по членскому взносу на основании выписки с лицевого счета:

1. Вознаграждение (п.1.1.4 сметы) членам СНТ, Правлению не распределялось, остаток по смете - **50 000,00 руб.**

2. Содержание банковского счета (п.1.2. сметы) по списаниям банка за обслуживание, комиссии и т.д. ниже суммы заложенной в смете, остаток - **16 636,40 руб.**

Земельный налог (п.1.3. сметы) не перечислялся, (в связи с переплатами) остаток по смете - **220 000,00 руб.**

4. Расходы на услуги связи не производились (п.1.6 сметы). - **10 000,00 руб.**

5. Юридические услуги, нотариальные услуги, долевые участия совместно с СНТ „Ветеран“....(незаложенные в смету подлежат к утверждению Общим собранием для зачета в расходную часть сметы 2018 г.) , остаток денежных средств - **7 500,00 руб.**

7. Расходы на оплату электроэнергии Мосэнергосбыту по предоставленным счетам, за вычетом оплат по индивидуальным приборам учета - **356 139.99 руб.**

8. П.П. 1.8; 1.9; 1.10; 1.14; (сметы) не подтверждены авансовыми отчетами Председателя СНТ Федотовой С.А. и сторожем Соболевым Ю.А., что не

невозможно определить расход по статьям.

Без затрат и остатков по указанным пунктам невозможно рассмотрение их в смете на 2019 г.

Напоминаем, что при нарушении предоставления авансового отчета ИФНС может начислять работнику НДФЛ, посчитав выданную сумму доходом (письмо Минфина от 08.05.2018 N 02-07_05/30933 32300 для информации и ИФНС от 24.12.2013 г. NCA-4-7/23263), далее согласно Политике учета Товарищества.

9. Прочие непредвиденные расходы (ГСМ, Таксом) **32 300,00 руб.**
включая внесметные расходы на программу 1С остались
не использованными (п.1.16. сметы)

10. Вывоз ТБО в летний период (б/н сметы) превысил
заложенные затраты на **16165.00 руб.**

Включить в смету пункт доплат за ТБО в 2019 г.

Бухгалтером произвести учет в соответствии плану счетов бухгалтерского учета.

Предписание:

При прочтении и изучении данной части настоящего Акта, рассмотрение прилагаемых приложений является неотъемлемой частью.

Весь предоставленный материал не является бухгалтерской отчетностью и не может быть принят к рассмотрению при составлении любых финансовых мероприятий, однако, должен быть учтен в пользу садоводов и „индивидуалов" при рассмотрении сметы на 2019 год.

При совпадении по пунктам сметы выше изложенного сличительные ведомости по участкам должны в обязательном порядке быть заверены актом сверки с подписанием лицами составляющими их.

Суммы оставшиеся без распределения не должны были перераспределяться и расходоваться в течение 2018 г. и на момент 01.01.2019 года должны остаться в банке на лицевом счете Товарищества.

Целесообразно произвести перерасчет оставшихся сумм по участкам внесшим полный или частичный членский взнос в соизмеримой сумме.

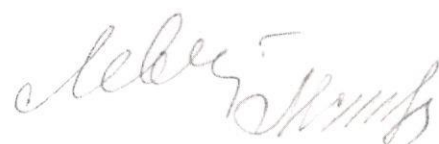
Утвердить членский взнос на 2018 г. с перерасчетом, установив выплату долга по членскому взносу с учетом перерасчета.

Тем самым сэкономив время на погашение задолженности садоводами по заниженному членскому взносу.

В 2018 году поступали денежные средства по вступительному взносу, по целевому на электричество, от „индивидуала" , по исполнительному листу, долги прошлых лет, которые необходимо принять Общим собранием для учета затрат в 2019 г.

Далее Ревизионной комиссией будут проанализированы перечисленные поступления в банк, которые подлежат обязательной сверке по участкам.

1.24. Анализ поступления вступительного взноса в пользу Товарищества на лицевой счет в ПАО Сбербанк.



В связи с тем, что по 217 ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» вступительный взнос утрачивает свою силу, ревизионная комиссия провела анализ поступления денежных средств в счет вступительного взноса.

1. Проведена проверка сопроводительных писем ГКУ РМР по очередникам на получение земельных участков на территории Товарищества (от 15 июня 2018 г., список прилагается.) *Глинкиной Л.П. № 23*
2. На внесение вступительного взноса в сумме 150 000.00 руб. (на момент настоящей проверки не предоставлен документ подтверждающий сумму взноса).

3. Поступление вступительного взноса в период с 14.12.2016 г. по 31.12.2018 г.

2016 год - 150 000,00 руб.
 2017 год - 5 025 000,00 руб.
 2018 год - 1 625 000,00 руб.

Всего: 6 800 000,00 руб.

4. Возврат:

23.10.2017г. (поступление 16.05.2017 г.) в сумме 75 000,00 руб. Доценко В.А. за участок №784. До момента возврата не был принят в члены Товарищества. Основание не проходящих в этот промежуток времени Общих собраний Товарищества (документы подтверждающие причину возврата не предоставлены).

Возврат произведен в полной сумме.

29.01.2018 г. (поступление 06.03.2017 г.) в сумме 150 000.00 руб.

Глинкиной Л.П. за участок № 780. Принята в члены товарищества на Общем собрании 09.12.2017 г.(протокол о выходе из Товарищества, заявление не предоставлены). Возврат произведен в полной сумме.

5. С учетом возвратов сумма вступительного взноса составляет **6 575 000.00 руб.**, в том числе за 2018 год. фиксированная сумма не подлежащая тратам в период поступления составляет 1 625 000,00 руб. (в равных долях на оформление, содержание имущества общего пользования + строительство электросетей).

1.25. В проверяемый период выявлены неопределенные поступления денежных средств по срокам пребывания в членах Товарищества за участки NN 882,883. В члены Товарищества эти садоводы были приняты на собрании 09.12.2017 года их членские взносы не могут превышать затрат по взносам за период с 09.12.2017 г. по 31.12.2017 г. и полного взноса за 2018г.

В связи с этим ревизионная комиссия просит предоставить все документы вступивших в члены Товарищества или изъявивших желание вести садоводство в индивидуальном порядке, подтверждающие договорами на куплю продажу и отношений с Товариществом.

Севе Гринф

Договора купли продажи земельных участков осуществляются согласно ст.550 ГК РФ

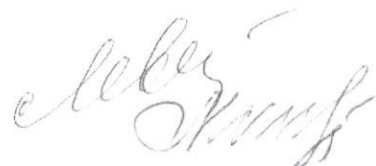
Устава Товарищества п.9 Купля продажа земельных участков.

1.26. На основании выписок с лицевого счета Ревизионной комиссией составлены ведомости поступления и списания с лицевого счета денежных средств (Приложение N24.)

1.27. Поступившие документы 18.02.2019 г. должны были быть предоставлены Ревизионной комиссии в 5-ти дневный срок. Об этом направлено письмо Председателю правления и правлению от 18.02.2019 г. Документы будут приобщены к акту и рассмотрены в рабочем порядке.

В ходе проверки также установлено:

1. Организационная деятельность правления СНТ организовывалась заседаниями правления, на которых обсуждались вопросы финансово – хозяйственной деятельности СНТ и принимались соответствующие решения. Протоколы заседаний Председатель СНТ Федотова С.А. к ознакомлению не представила.
2. Для обеспечения хозяйственной деятельности СНТ содержит работников (по смете на 2018г. председатель – 1 ед., бухгалтер- 1 ед., сторож – 3 ед.). Штатного расписания к проверке не предоставили, зарплаты ежемесячные.
3. Финансовая документация ведется с нарушениями, порядок ее хранения не установлен (договоры с подрядными организациями, бухгалтерские учетные регистры, документы кассового и журнального порядка со всеми приложениями (банковские документы, кассовые, корешки ордеров, извещения банка, акты о приеме, сдаче, списании имущества, счета – фактуры, накладные, авансовые отчеты и др. срок хранения 5 лет).
4. По состоянию на 01.01.2019г. имеются долги за владельцами земельных участков перед СНТ, что приводит к существенному недобору денежных средств.
5. В деятельности правления выявлены следующие недостатки: не зафиксированы обязанности членов правления, состав правления не позволяет решать вопросы перспективы развития СНТ (нет планов работы).
6. Не зарегистрированы строения, находящиеся на территории Товарищества: сторожка и правление (инвентарные описи, сличительные ведомости учета имущества СНТ не предоставлены).
7. Движение денежных средств выходит за рамки сметы (затраты производились, но не планировались сметой).
8. Текущая приходно-расходная смета, протоколы последних заседаний правления и собраний членов СНТ, материалы ревизионных проверок малодоступны для большинства садоводов.



Рекомендации:

В целях устранения вскрытых недостатков в организационной и финансово-хозяйственной деятельности правлению СНТ предлагается следующее:

1. Выполнить рекомендации, предложенные ревизионной комиссией в акте поверки за 2018 год и в акте проверки за предыдущий отчетный период, которые не реализованы к настоящему времени.
2. Назначить инвентаризацию и поставить на учет имущество СНТ.
3. Четко закрепить за работниками их права и обязанности в соответствующих должностных инструкциях.
4. Назначить ответственного от правления СНТ за ведение сайта Товарищества.
5. Наладить работу по ведению делопроизводства в Товариществе.

Выводы:

Статьи приходно-расходной сметы на 2018г. составлены и выполнены с нарушением, что повлекло за собой внесметные расходы, но не влекущие за собой ухудшение жизнедеятельности Товарищества. Организационная финансово-хозяйственная деятельность правления за проверяемый период оценивается ревизионной комиссией как неудовлетворительная.

К составленному акту на 13 листах, прилагаются Приложения на 248 листах.

Председатель Ревизионной комиссии
Члены комиссии

Левина
Мустафа

Н.И. Левина
Т.Н. Мустафа

Л.Е. Баранова
(с актом ознакомлена)

С актом ознакомлена, на руки получен Председатель СНТ
«Ветеран «Звонящие кедры»

26.02.2019

дата

подпись

Баранова С.Н.

ФИО