

**Акт ревизии
садоводческого некоммерческого товарищества «Ручеек» (СНТ «Ручеек»)**

Московская обл., г. Люберцы

«22» мая 2018 г.

Нами, членами ревизионной комиссии садоводческого некоммерческого товарищества «Ручеек» (далее по тексту Товарищество) П.Ю. Тиминим, В.В. Худобиной, Р.М. Рагимовым, избранными на общем собрании 20.11.2016 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Период проверки с «20» ноября 2016 г. по «31» декабря 2017 года.

В проверяемом периоде предоставляли документы и давали пояснения:

1. Председатель правления Товарищества — С.В. Шаманин
2. Член правления Товарищества – А.В. Макова
3. Кассир-бухгалтер – С.Г. Каширина

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Период проверки с «20» ноября 2016 г. по «31» декабря 2016 года:

1.1. Контроль поступлений денежных средств в кассу, на расчетный счет, контроль расходов.

1.2. Движение денежных средств на расчетном счете.

1.3. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам.

2. Период проверки с «01» января 2017 г. по «31» декабря 2017 года:

2.1. Контроль поступлений денежных средств в кассу, на расчетный счет, контроль расходов.

2.2. Движение денежных средств на расчетном счете.

2.3. Сверка поступлений денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам.

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам.

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц.

5. Проверка задолженности членов СНТ.

6. Проверка выплат по судебным решениям.

7. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя.

8. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества.

9. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций.

10. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета.

11. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

12. Исполнение приходно-расходной сметы по членским и целевым взносам.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Период проверки с «20» ноября 2016 г. по «31» декабря 2016 г.

Остаток денежных средств на «20» ноября 2016 г. в кассе и на расчетном счете составлял 73 407.43 руб. (30 155.34 руб. на расчетном счете, 43 252.09 руб. в кассе).

1.1. Контроль поступлений денежных средств в кассу, на расчетный счет, контроль расходов.

За проверяемый период с «20» ноября 2016 г. по «31» декабря 2016 г. общее поступление денежных средств в СНТ «Ручеек» составило **2 503 042.39 руб.** (2 423 359.39 руб. – касса, 79 683.00 руб. – расчетный счет).

Поступления денежных средств:

	2016 г. (с 20.11.2016-31.12.2016)	касса	р/счет	Итого
	Итого поступлений	2 423 359.39	79 683.00	2 503 042.39
1	Членские взносы	1 002 994.31	66 683.00	1 069 677.31
	— 2014 г.	12 000.00	0.00	12 000.00
	— 2015 г.	36 800.00	7 960.00	44 760.00
	Итого 2014-2015 гг.	48 800.00	7 960.00	56 760.00
	— 2016 г.	954 194.31	58 723.00	1 012 917.31
2	Целевой взнос 2016 г.	280 000.00	2 000.00	282 000.00
3	Оплата за потребленную эл. энергию	1 132 365.08	11 000.00	1 143 365.08
4	Подключение электричества	8 000.00	0.00	8 000.00

За проверяемый период с «20» ноября 2016 г. по «31» декабря 2016 г. общий расход денежных средств в СНТ «Ручеек» составил **1 986 030.76 руб.** (58 068.65 руб. – касса, 1 927 962.11 руб. – расчетный счет).

Расходы денежных средств из кассы:

1	Заработная плата	15 000.00
2	Выдано под отчет	43 068.65
	ИТОГО:	58 068.65

Расходы денежных средств с расчетного счета:

1	Перечисления в МОСЭНЕРГОСБЫТ за потребленную эл.энергию	1 190 300.00
2	Заработная плата	0.00
	– электрики	0.00
	– сотрудники по штатному расписанию	0.00
3	Начисления, отчисления на заработную плату	138 977.15
	– НДФЛ	56 239,00

	– травматизм	819,21
	– страховые взносы	81 918,94
4	Вывоз мусора	310 000.00
	– ООО "ЭКО-Пласт	310 000.00
5	Комиссия	16 462.25
	– за прием наличных денежных средств через банкомат	8 662.00
	– за перечисление средств со счета согласно договора РКО №40703810540240100239 от 28/06/2004	3 600.25
	– за введение счета	4 200.00
6	Услуги охраны	91 666.00
	– ООО ЧОП "Гладиатор"	91 666.00
7	Бухгалтерские информационно-консультационные услуги	20 000.00
	– Додонова Лидия Сергеевна	20 000.00
8	Чистка дорог от снега (задолженность)	40 000.00
	– ООО "СК ГАЛЛУТ"	40 000.00
9	Аренда актового зала (собрание членов СНТ)	9 000.00
	– ООО "Логистический парк "Томилино"	9 000.00
10	Покупка рубильника на трансформатор КТП-31	8 790.00
	– ООО "Элка-М"	8 790.00
11	Обслуживание электросчетчиков (задолженность)	36 000.00
	– ООО "Томилиноэнергогаз"	36 000.00
12	Создание автоматизированного рабочего места с использованием КриптоПро, замена электронной подписи	3 700.00
	– ООО "АРГОС"	3 700.00
13	Оформление чековой книжки	300.00
14	Оформление карточки с образцами подписей	450.00
15	Покупка ноутбука	27 847.00
	– MEDIA MARKT	27 847.00
16	Покупка хозяйственного инвентаря	533.00
	– CASTORAMA	533.00
17	Покупка канцелярских товаров	635.00
	– ООО "Палитра"	635.00
18	Покупка внешнего накопителя данных	400.00
	– Tele 2	400.00
19	Взыскания	32 901.71
	<i>Судебные</i>	30 382.83
	– ООО ЧОП "Паладин" (услуги охраны)	30 382.83
	<i>По решению на основании ст. 19 № 212-ФЗ от 24.07.2009 (пени)</i>	2 518.88
	– УФК по МО (Отделение Пенсионного фонда)	2 518.88
	ИТОГО:	1 927 962.11

1.2. Движение денежных средств на расчетном счете.

Входящий остаток			30 155.34
	поступления	списания	
Итого	2 439 133.00	1 927 962.11	511 170.89
Остаток средств на расчетном счете на конец года			541 326.23

1.3. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам.

КАССА		БАНК		ВСЕГО
Остаток на 20.11.2016	0,00	Остаток на 20.11.2016	30 155.34	30 155.34
Поступило, всего:	2 423 359.39	Поступило, всего:	2 439 133.00	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
За электроэнергию	1 132 365.08	За электроэнергию	11 000.00	
Членские взносы	1 002 994.31	Членские взносы	66 683.00	
Целевые взносы	280 000.00	Целевые взносы	2 000.00	
Подключение электричества	8 000.00	На расчетный счет из кассы	2 359 450.00	
Израсходовано, всего:	2 417 518.65	Израсходовано, всего:	1 927 962.11	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
Заработная плата	15 000.00	Выдано под отчет	29 415.00	
Выдано под отчет	43 068.65	Перечисление НДФЛ	56 239.00	
Сдано в банк	2 359 450.00	Страховые взносы ОПС	81 918.94	
		Взносы травматизм	819.21	
		Оплата подрядчикам и поставщикам	1 719 838.83	
		Прочие выплаты	20 000.00	
		Расчетно-кассовое обслуживание	17 212.25	
		Штрафы и пени от налоговой и фондов	2 518.88	
ОСТАТОК НА 31.12.2016	5 840.74	ОСТАТОК НА 31.12.2016	541 326.23	547 166.97

Остаток денежных средств на «01» января 2017 г. в кассе и на расчетном счете составлял 547 166.97 руб. (541 326.23 руб. на расчетном счете, 5 840.74 руб. в кассе).

2. Период проверки с «01» января 2017 г. по «31» декабря 2017 г.

2.1. Контроль поступлений денежных средств в кассу, на расчетный счет, контроль расходов.

За проверяемый период с «01» января 2017 г. по «31» декабря 2017 г. общее поступление денежных средств в СНТ «Ручеек» составило **28 767 689.00 руб.** (25 571 823.26 руб. – касса, 3 195 865.74 руб. – расчетный счет).

Поступления денежных средств:

	2017 г.	касса	р/счет	Итого
	Итого поступлений	25 571 823.26	3 195 865.74	28 767 689.00
1	Членские взносы	7 379 652.06	390 733.78	7 770 385.84
	— 2012 г.	5 900.00		5 900.00
	— 2013 г.	31 000.00		31 000.00
	— 2014 г.	310 120.00	30 000.00	340 120.00
	— 2015 г.	772 621.00	37 840.00	810 461.00
	Итого 2012-2015 гг.	1 119 641.00	67 840.00	1 189 481.00
	— 2016 г.	2 628 720.50	136 316.40	2 764 556.90
	— 2017 г.	3 631 290.56	177 238.38	3 807 008.94
	— 2018 г.	0.00	9 339.00	9 339.00
2	Целевые взносы	2 014 611.00	78 597.00	2 093 208.00
	— 2016 г. (2 000.00)	974 898.00	33 000.00	1 007 898.00
	— 2017 г. (2 920.00)	1 039 713.00	44 993.00	1 084 706.00
	— 2018 г. (604.00)	0.00	604.00	604.00
3	Членский взнос (зимний период)	364 571.70	20 247.00	384 818.70
	— 2016 г. (2 000.00)	188 400.00	8 000.00	196 400.00
	— 2017 г. (2 325.00)	176 171.70	8 975.00	185 146.70
	— 2018 г. (3 272.00)	0.00	3 272.00	3 272.00
4	Оплата за потребленную эл. энергию	13 672 408.50	812 409.21	14 484 817.71
5	Подключение	1 520 000.00	1 652 500.00	3 172 500.00
6	Переподключение	483 225.00	103 000.00	586 225.00
	– с 220 В на 380 В (20 000.00)	468 225.00	100 000.00	568 225.00
	– переподключение	15 000.00	3 000.00	18 000.00
7	Счетчики	128 119.00		128 119.00
8	АО "XXI век - ТВ"	0.00	66 018.75	66 018.75
9	Вывоз мусора	6 536.00		6 536.00
10	Вступительный взнос	2 700.00		2 700.00
11	Прочие поступления	0.00	72 360.00	72 360.00

За проверяемый период с «01» январь 2017 г. по «31» декабря 2017 г. общий расход денежных средств в СНТ «Ручеек» составил **27 632 228.63 руб.** (539 654.94 руб. – касса, 27 092 573.69 руб. – расчетный счет).

Расходы денежных средств из кассы:

1	Заработная плата	435 000,00
2	Выдано под отчет:	104 654.94
	– ГСМ	16 690.15
	– оплата мобильной связи	8 400.00
	– канцтовары	3 927.02
	– покупка оргтехники	19 409.00
	– благоустройство	36 200.00
	– почтовая корреспонденция по судебным делам	2 400.77
	– расходы связанные с обслуживанием электрохозяйства	17 628.00
	ИТОГО:	539 654.94

Расходы денежных средств с расчетного счета СНТ «Ручеек»:

1	Перечисления в МОСЭНЕРГОСБЫТ за потребленную эл.энергию	18 074 753.77
2	Заработная плата	1 701 504.24
	– электрики	452 383.44
	– сотрудники по штатному расписанию	1 249 120.80
3	Начисления, отчисления на выплаты по оплате труда	777 729.35
	– НДФЛ	323 031.00
	– травматизм	4 149.11
	– страховые взносы	450 549.24
4	Вывоз мусора	1 522 050.00
	– ООО "ЭКО-Пласт	960 450.00
	– ООО "Эко-Технология"	502 100.00
	– ИП Погодина Тамара Николаевна	59 500.00
5	Комиссия	162 144.50
	– за прием наличных денежных средств через банкомат	125 448.50
	– за перечисление средств со счета согласно договора РКО №40703810540240100239 от 28/06/2004	11 796.00
	– за введение счета	24 900.00
6	Бухгалтерские информационно-консультационные услуги	313 500.00
	– ООО "Декларант"	313 500.00
7	Покупка и заправка картриджей, ремонт оргтехники	9 670.00
	– ООО "Технолинк"	9 670.00
8	Покупка матриц	958 820.00
	– ООО "ТД РПС"	958 820.00

9	Покупка провода	145 325.99
	– ООО "ТК "Норма-кабель"	145 325.99
10	Покупка кабеля	7 377.00
	– ООО "Элка-М"	7 377.00
11	Ремонт матриц	32 214.00
	– ООО "Матрица"	32 214.00
12	Покупка 2 муфт	3 888.10
	– ООО "Торговый дом "Скала"	3 888.10
13	Оплата земельного налога	659 486.00
	– за 4 квартал 2016 года	125 836.00
	– за 1 квартал 2017 года	106 730.00
	– за 2 квартал 2017 года	106 730.00
	– за 3 квартал 2017 года	213 460.00
	– за 4 квартал 2017 года	106 730.00
14	Работы по монтажу кабеля	30 000.00
	– ООО "Электромонтажная Компания"	30 000.00
15	Проведение собрания (аренда актового зала)	33 000.00
	– ООО "Логистический парк "Томилино"	33 000.00
16	Покупка трансформатора	136 000.00
	– ООО "1-я Трансформаторная компания"	136 000.00
17	Покупка пожарных принадлежностей	5 641.00
	– ООО "Энэван"	5 641.00
18	Выезд представителя МЭС (перевод счетчика с одностарифного на двухтарифный)	2 100.00
	– ПАО "Мосэнергосбыт"	2 100.00
19	Госпошлина за рассмотрение иска в суде к ИП Громов А.А.	6 000.00
	– УФК по г. Москве (ИФНС № 8 по г. Москве)	6 000.00
20	Госпошлина за рассмотрение апелляционной жалобы к ИП Громов А.А.	3 000.00
	– УФК по г. Москве (ИФНС № 5 по г. Москве)	3 000.00
21	Госпошлина за рассмотрение апелляционной жалобы к ПАО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"	3 000.00
	– УФК по г. Москве (ИФНС № 13 по г. Москве)	3 000.00
22	Снятие банком ошибочно зачисленной суммы (ПАО Сбербанк)	72 000.00
	Погашение дебиторской задолженности по заключению УРОК № 000102-2017-000141 от 04.03.2017 на обращение № 000102-2017-000141	72 000.00
23	Комиссия за годовое обслуживание по корпоративной карте	2 500.00
	– ПАО "Сбербанк"	2 500.00
24	Текущий ремонт дорожного покрытия (закупка, укладка асфальтной крошкой)	503 213.30
	– ООО "АБЗ Печатники"	101 400.00
	– ООО "РБМ-Стройпроект"	163 636.20
	– ООО "Строительная компания "ПИНСТРОЙ"	238 177.10

25	Покупка канцтоваров (ручки, бумага)	10 273.42
	– Метро	10 273.42
26	Покупка конвекторов, расходные материалы для электриков	13 172.66
	– CASTORAMA	13 172.66
27	Покупка инструментов для электриков	1 701.00
	– Петрович	1 701.00
28	Чистка дорог в зимний период	88 000.00
	– ООО "СТРОЙГРУПП"	88 000.00
29	Чистка дорог в зимний период (задолженность перед организацией)	40 000.00
	– ООО "СК ГАЛЛУТ"	40 000.00
30	Постановка на кадастровый учет земель общего пользования	400 000.00
	– ИП Котов Евгений Игоревич	400 000.00
31	Взыскания	1 374 509.36
	<i>Судебные</i>	1 344 224.67
	– несвоевременная оплата земельного налога	43 362.23
	– АО Мособлэнерго (технологическое присоединение)	373 401.35
	– ООО ЧОП "Паладин" (услуги охраны)	334 211.09
	– ООО ЧОП "Тайфун-Гарант" (услуги охраны)	593 250.00
	<i>По решению на основании ст. 46 НК РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ</i>	22 703.47
	– УФК по МО (ИФНС № 17 по МО)	22 703.47
	<i>Пени, штрафы за предыдущие годы</i>	7 581.22
	– УФК по МО (ИФНС № 17 по МО)	7 581.22
	ИТОГО:	27 092 573.69

2.2. Движение денежных средств на расчетном счете.

Входящий остаток на начало года			541 326.23
	поступления	списания	
Итого за 1 квартал	4 780 480.46	4 604 196.46	176 284.00
Итого за 2 квартал	8 935 254.15	7 506 553.37	1 428 700.78
Итого за I полугодие	13 715 734.61	12 110 749.83	1 604 984.78
Итого за 3 квартал	6 676 289.50	7 113 169.67	-436 880.17
Итого за 4 квартал	7 821 541.63	7 868 654.19	-47 112.56
Итого за II полугодие	14 497 831.13	14 981 823.86	-483 992.73
Итого за 2017 год	28 213 565.74	27 092 573.69	1 120 992.05
Остаток средств на расчетном счете на конец года			1 662 318.28

2.3. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам.

КАССА		БАНК		ВСЕГО
Остаток на 01.01.2017	5 840.74	Остаток на 01.01.2017	541 326.23	547 166.97
Поступило, всего:	25 752 823.26	Поступило, всего:	28 213 565.74	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
За электроэнергию	12 926 877.16	За электроэнергию	812 409.21	
Членские взносы	7 744 223.76	Членские взносы	410 980.78	
Целевые взносы	2 014 611.00	Целевые взносы	78 597.00	
Вступительные взносы	2 700.00	Подключение электричества	1 652 500.00	
Вывоз мусора	6 536.00	Переподключение с 220В на 380В	103 000.00	
Получение займа	181 000.00	Предоставление электричества для рекламного щита	66 018.75	
Подключение электричества	1 520 000.00	Прочие поступления	72 000.00	
Переподключение с 220В на 380В	483 225.00	Расчетно-кассовое обслуживание	360.00	
Счетчики	128 119.00	На расчетный счет из кассы	25 017 700.00	
Технологические потери	745 531.34			
Израсходовано, всего:	25 736 011.36	Израсходовано, всего:	27 092 573.69	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
Заработная плата	435 000.00	Заработная плата	1 701 504.24	
Возврат средств садоводам	27 572.88	Выдано под отчет	25 147.08	
Оплата услуг по чистке дорог	11 000.00	Оплата госпошлины	12 000.00	
Выдача займа	181 000.00	Земельный налог	659 486.00	
Выдано под отчет	63 738.48	Перечисление НДФЛ	323 031.00	
Сдано в банк	25 017 700.00	Оплата подрядчикам и поставщикам	23 574 915.60	
		Прочие выплаты	115 362.23	
		Расчетно-кассовое обслуживание	196 210.35	
		Страховые взносы ОПС	450 549.24	
		Взносы травматизм	4 149.11	
		Штрафы и пени от налоговой и фондов	30 218.84	
ОСТАТОК НА 31.12.2017	22 652.64	ОСТАТОК НА 31.12.2017	1 662 318.28	1 684 970.92

Остаток денежных средств на «01» января 2018 г. в кассе и на расчетном счете составлял 1 684 970.92 руб. (1 662 318.28 руб. на расчетном счете, 22 652.64 руб. в кассе).

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам.

За проверяемый период из кассы Товарищества выдавались денежные средства под отчет на хозяйственные нужды. Данные предоставлены в таблицах ниже:

с 20.11.2016 по 31.12.2016	
Получено под отчет:	1 603 087.79
Подтверждено затрат по авансовым отчетам:	43 068.65
Возврат неиспользованных средств:	1 560 019.14

с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.	
Получено под отчет:	14 228 681.98
Подтверждено затрат по авансовым отчетам:	63 738.48
Возврат неиспользованных средств:	14 164 943.50

Авансовые отчеты подтверждены первичными документами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц.

Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления и обязательных удержаний (см. таблицу ниже).

с 20.11.2016 по 31.12.2016		С 01.01.2017 по 31.12.2017	
Долги прошлых периодов	1 190 492,98	Долги прошлых периодов	425 354,04
Начислено	409 402,55	Начислено	2 301 534,10
ИТОГО за 2016:	1 599 895,53	ИТОГО за 2017	2 726 888,14
Оплачено ЗП	1 121 320,49	Оплачено	2 136 504,24
Удержан НДФЛ	53 221,00	Удержан НДФЛ	299 222,00
Задолженность	425 354,04	Задолженность*	291 161,90

При этом, выявлена задолженность по заработной плате 291 161 руб. 90 коп. Рекомендуется правлению Товарищества в минимально возможные сроки погасить в полном объеме задолженность по заработной плате.

5. Проверка задолженности членов СНТ

Взносы 2016 г.	Начислено	Оплачено	Долг
Членский взнос	10 239 362.48	6 448 022.69	3 791 339.79
Членский взнос (зимний период)	636 000.00	196 400.00	439 600.00
Целевой взнос	2 330 000	1 289 898.00	1 040 102.00
ИТОГО			5 271 041.79

Взносы 2017 г.	Начислено	Оплачено	Долг
Членский взнос	10 242 277.56	3 840 759.94	6 401 517.62
Членский взнос (зимний период)	929 800.00	185 146.70	744 653.30
Целевой взнос	3 407 640.00	1 084 706.00	2 322 934.00
ИТОГО			9 469 104.92

Данные по начислению членских взносов будут изменяться в связи с проведением межевания земель общего пользования, исправлений кадастровых ошибок и наложений, а также уточнения площадей земельных участков по фактическому расположению.

Данные по начислению и оплате членского взноса (зимний период) будут изменяться в связи с уточнением проживающих в зимний период.

Данные по начислению целевых взносов будет изменяться в связи с уточнением собственников земельных участков.

6. Проверка выплат по судебным решениям.

За период с 20.11.2016 по 31.12.2017 гг. в суд с исковыми заявлениями обратились 5 организаций: ООО ЧОП «Паладин», ООО ЧОП «Тайфун-Гарант», ИП Громов Алексей Алексеевич, АО «Московская областная энергосетевая компания», ПАО «Мосэнергосбыт». Общая сумма задолженности образовавшаяся до 20.11.2016 г. к СНТ «Ручеек» по судебным искам составила **8 572 193.41 руб.**

Юрист СНТ «Ручеек» Милякова Г.Ю. представляла интересы СНТ «Ручеек» в судебных разбирательствах. При рассмотрении дел в суде юристом уменьшены исковые требования по судебным взысканиям на сумму **470 922.72 руб.**

Выплаты по судебным решениям производится из поступающих членских взносов за 2014-2016 гг. по решению общего собрания членов СНТ «Ручеек».

По состоянию на 31.12.2017 г. СНТ «Ручеек» выполняет все решения суда (см. таблицу).

Судебное делопроизводство

Задолженность перед организациями возникшая до 20.11.2016 года

Организации	Сумма иска, руб.	Решение суда	СЭКОНОМЛЕННЫЕ СРЕДСТВА	Выполнение решения суда	Платежные поручения
	8 572 193.41		470 922.72		
1 ООО ЧОП «Палладин» – договор на оказание охранных услуг № 1/19/03/2016 от 19.03.2016 г. – Дело № А41-62428/16 от 26.12.2016 г.	364 593.92	Мировое соглашение, задолженность в размере 364 593,92 руб. перед ООО ЧОП "Палладин" подлежит оплате СНТ "Ручеек" ежемесячными равными платежами в срок до 20 декабря 2017 г.		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ 30 382.83 № 119 от 30.12.2016 30 382.83 № 15 от 09.02.2017 30 382.83 № 42 от 07.03.2017 30 382.83 № 62 от 03.04.2017 30 382.83 № 110 от 07.05.2017 30 382.83 № 144 от 05.06.2017 30 382.83 № 192 от 16.07.2017 30 382.83 № 224 от 07.08.2017 30 382.83 № 259 от 04.09.2017 30 382.83 № 310 от 04.10.2017 30 382.83 № 360 от 08.11.2017 30 382.79 № 393 от 02.12.2017 364 593.92 ДОЛГ ЗАКРЫТ	
2 ООО ЧОП "Тайфун-Гарант" – договор на оказание охранных услуг – Дело № А41-11451/2017 от 16.02.2017 г.	711 900.00	Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу ООО ЧОП "ТАЙФУН-ГАРАНТ" 695 000,00 руб. задолженности и 16 900,00 руб. расходов по уплате государственной пошлины. Оплата долга будет произведена в течение 6 месяцев (ежемесячный платеж составляет 118 650,00 руб.).		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА ЧАСТИЧНО 118 650.00 № 235 от 17.08.2017 118 650.00 № 258 от 04.09.2017 118 650.00 № 309 от 04.10.2017 118 650.00 № 361 от 08.11.2017 118 650.00 № 394 от 02.12.2017 593 250.00	

3	<p>ИП Громов Алексей Алексеевич</p> <p>– договор об оказании услуг по уборке территории (от снега) № 11/11/2016, цена договора согласно пункту 3.1 составляет 5 000 рублей в день за 8 часов оказанных услуг по уборке снега.</p> <p>– Дело № А41-19691/2017 от 16.03.2017 г.</p>	165 000.00	<p>Решение арбитражного суда: Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу ИП Громова А.А. 35 000,00 рублей задолженности, 2 000,00 расходов по госпошлине, всего 37 000,00 рублей.</p> <p>Десятый арбитражный апелляционный суд: решение Арбитражного суда Московской области от 05 мая 2017 года по делу № А41-19691/17 в части взыскания с СНТ "Ручеек" суммы задолженности в размере 35 000,00 руб., расходов по оплате госпошлины в размере 2 000,00 руб. отменить.</p> <p>В удовлетворении требований ИП Громова А.А. в указанной части отказать.</p> <p>В остальной части решение суда от 05 мая 2017 года оставить без изменения.</p> <p>Взыскать с ИП Громова А.А. в пользу СНТ "Ручеек" расходы по оплате госпошлины за подачу апелляционной жалобы в размере 3 000,00 руб.</p> <p>Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда может быть обжаловано в Арбитражный суд Московского округа только по основаниям, предусмотренным частью 4 статьи 288 Арбитражного процессуального кодекса РФ в двухмесячный срок.</p>	165 000.00	<p>Госпошлина от ИП Громова А.А. должна быть возвращена на р/счет СНТ "Ручеек" в размере</p> <p>3 000 руб. (по жалобе)</p> <p>6 000 руб. (по встречному иску)</p>								
4	<p>АО "Московская областная энергосетевая компания"</p> <p>– договор за услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств к электросети по дог. 1601464/ЦА</p> <p>– Дело № А41-43876/2017 от 06.06.2017 г.</p>	679 324.07	<p>Решение: Оплата задолженности в размере 251 750 рублей СНТ "Ручеек" была произведена в полном объеме, что подтверждается платежным поручением № 162 от 19.06.2017 г.</p> <p>Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу АО "Московская областная энергосетевая компания" неустойку в размере 105 065 рублей 35 копеек, а также расходы по оплате государственной пошлины в размере 16 586 рублей.</p>	305 922.72	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ</th> </tr> <tr> <td>251 750.00</td> <td>№ 162 от 19.06.2017</td> </tr> <tr> <td>121 651.35</td> <td>№ 234 от 17.08.2017</td> </tr> <tr> <td>373 401.35</td> <td>ДОЛГ ЗАКРЫТ</td> </tr> </table>	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ		251 750.00	№ 162 от 19.06.2017	121 651.35	№ 234 от 17.08.2017	373 401.35	ДОЛГ ЗАКРЫТ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ													
251 750.00	№ 162 от 19.06.2017												
121 651.35	№ 234 от 17.08.2017												
373 401.35	ДОЛГ ЗАКРЫТ												
5	<p>ПАО "Мосэнергосбыт"</p> <p>– договор по электроснабжению</p> <p>– Дело № А41-47005/2017 от 20.06.2017 г.</p>	6 651 375.42	<p>Решение: Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу ПАО "Мосэнергосбыт"</p> <p>5 931 065 руб. 59 коп. задолженности, 664 332 руб. 83 коп. неустойки, а также неустойку, начисленную на сумму долга с 14.06.2017 по день фактического исполнения обязательства из расчета одной сотринадцатой ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей на день фактической оплаты, и 55 977 руб. 00 коп. в возмещение расходов по оплате гос.пошлины.</p>		<table border="1"> <tr> <th colspan="2">ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА ЧАСТИЧНО</th> </tr> <tr> <td>3 006 782.32</td> <td>Задолженность выплачена за счет средств 2014-2015 гг., а также за вновь подключившихся к эл.сетям по решению Общего собрания</td> </tr> </table>	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА ЧАСТИЧНО		3 006 782.32	Задолженность выплачена за счет средств 2014-2015 гг., а также за вновь подключившихся к эл.сетям по решению Общего собрания				
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА ЧАСТИЧНО													
3 006 782.32	Задолженность выплачена за счет средств 2014-2015 гг., а также за вновь подключившихся к эл.сетям по решению Общего собрания												

7, 8. Проверка финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов собраний, заявлений, жалоб и ответов на них. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества.

№	Наименование представленных документов	Примечание	Отметка о снятии замечаний
Учредительные документы			
1	Свидетельство на землю №520 от 18.10.1994	Представлен полный комплект, замечания отсутствуют	
2	Свидетельство о постановке на учет ИНН от 22.07.1996		
3	Свидетельство о присвоении ОГРН до 2002 г. от 25.12.2002		
4	Свидетельства о внесении изменений в учредительные документы (устав) 15.10.2012		
5	Устав последняя редакция от 2012 г.		
6	Иные свидетельства о внесении изменений в ЕГРЮЛ		
Печать СНТ Ручеек			
1	Новая печать СНТ Ручеек. Произведена замена старой печати на новую в соответствии с Протоколами заседания правления № 1 от 20.11.16 и № 2 от 23.11.2016. Новый оттиск утвержден Приказом №2 Председателя правления 01.12.2016 г.	Замечание: письменно не уведомлены контрагенты о смене печати	
Протоколы общего собрания СНТ Ручеек			
1	Протокол 25/2016 от 20.11.2016 с приложениями (отчетно-перевыборное)	Замечаний нет	
2	Протокол 01/2017 от 02.03.2017 с приложениями (заочное)	1. Указано в протоколе общее количество членов СНТ -302. Правлению нужно предоставить письменные пояснения до 07.10 2. Внести поправки в протокол в части утверждения повестки заочного голосования. Изменения оформить отдельным документом с подписями тех же лиц что и в протоколе.	Замечания сняты, представлено письменное пояснение, изготовлено приложение к протоколу 07.10.17
3	Протокол №02/2017 от 14.05.2017 г., с приложений (бюджет, иное)	Замечаний нет	

4	Протоколы общего собрания до 20.11.2016	От предыдущего правления передано 5 протоколов. Оформлены ненадлежащим образом, т.е. не прошиты, не на всех имеются подписи и печати. По своей сути являются не официальными протоколами, а черновиками протоколов. В том числе отсутствуют протоколы, в соответствии с которыми утверждались бюджеты СНТ за 2010-2015 г.	
5	Протокол общего собрания №03/2017 от 09.12.2018 г.	Замечаний нет	
Протоколы заседаний правлений			
1	До 20.11.2016 г. имеет всего 1 протокол от 19.10.2010 г.	От предыдущего правления протоколы не переданы, за исключение данного протокола.	
2	Протокол № 1 от 20.11.2016 (договор с председателем, передача документов, замена печати и др.)	Замечаний нет	
3	Протокол № 2 от 23.11.2016 (договора с контрагентами, бух. услуги и др.)	По 1 вопросу протокола: решено оплатить задолженность перед ООО «Экопласт» наличными средствами, в связи с отсутствием доступа к расчетному счету. Расчет между юридическими лицами в наличной форме запрещен. Со слов Председателя - решение исполнено частично, без существенного нарушения законодательства (оплатил со своего счета в безналичной форме ООО «Экопласт», отчитался авансовым отчетом).	
4	Протокол № 3 от 26.11.2016 (эл. Ключ, ИП Громов, СТ Родник и др.)	Замечаний нет	
5	Протокол № 4 от 17.12.2016 (ведение бух. учета, праздничное мероприятие)	Замечаний нет	
6	Протокол № 1/2017 от 04.02.2017 (заочное голосование, вывоз мусора, приобретение инвентаря, аренда ТС)	Замечаний нет	
7	Протокол № 2/2017 от 11.02.2017 (заочное голосование доп. вопрос, праздник)	Замечаний нет	
8	Протокол № 3/2017 от 29.04.2017 (проведение общего собрания, штатное расписание, бюджет, заключение договора с 21 век - Тв)	Замечаний нет	

9	Протокол № 4/2017 от 17.06.2017 (подключение 3 фазы с 2 фазного, наем рабочих, ремонт автомобиля, дефицит бюджета)	Замечание по 4 вопросу: Принятая мера по перераспределению затрат с 2016 г. на 2017 должна быть временной мерой. Правлению необходимо усилить меры по сборам за 2017 г. По итогам 2017 г. нужно вернуть перераспределенные средства обратно на 2016 г. и на общем собрании принять решение об использовании сборов за 2016 г.	
10	Протокол № 5/2017 от 12.08.2017 (покос травы, ремонт центральных дорог, вывоз мусора, ремонт моста, реконструкция моста, прирезка участка земли к 303 участку)	Замечаний нет	
11	Протокол № 6/2017 от 02.09.2017 (благоустройство, замена калорифера, покупка оргтехники)	Замечаний нет	
Отчеты в пенсионный фонд, соцстрах, требования			
1	Требования	Требования и решения от гос. органов по нарушениям за период с 21.11.16 по 31.12.2017 не поступало.	
2	Требование ПФР от 07.11.2016 г. на оплату задолженности 136 346,65 руб.	Оплачено	
3	Предоставлена папка с документацией по фондам	Документация ведется надлежащим образом, сведения в фонды передаются своевременно	
Бухгалтерская отчетность 2016, 2017			
1	Представлена	Замечания к отчетности отсутствуют.	
Список всех владельцев участков			
1	Предоставлен список собственников земельных участков в границах СНТ Ручеек. По состоянию на 30.09.2017 г. по списку 1324 собственника	Замечаний нет. Список постоянно дополняется и уточняется. В списке имеются участки без указания собственников, т.к. правление не имеет финансовой возможности для их установления (заказ выписки из ЕГРП)	
Хозяйственные договоры			

1	Документы на контрагентов	Документы перед заключением договоров не запрашиваются. Правлению необходимо запросить по всем текущим контрагентам, а также по новым	Запросы на предоставление документов отправлены. Документы частично получены
2	Договор о безвозмездном использовании ТС с Тимошиловым А.А.	1. Договор на безвозмездное использовании ТС не может содержать положения об аренде, т.к. аренда по своей сути является возмездной услугой. 2. Убрать п. 3.4., т.к. фактически затраты на приобретение бензина, оплату ремонта производятся не собственнику ТС. Решение: привести условия договора в соответствие.	Договор исправлен, переподписан и предоставлен ревизионной комиссии 07.10.17
3	Договор на вывоз ТБО с ИП Погодина Т.Н. № 5-СНТ от 05.09.17	Замечаний нет	
4	Договор с ООО "СТРОЙГРУП" № 1/2016 от 01.12.2016	Нет документов, подтверждающих право владения механизмом подрядчиком. Необходимо запросить и предоставить ревизионной комиссии до 07.10.2017	Запрос отправлен, документы не получены
5	Договор с АО "ХХИ-ТВ" на пользование объектом инфраструктуры (освещение рекламного щита) от 25.05.2017	Замечаний нет	
5	Договор на вывоз ТБО с ООО "ЭКО Технология" № СНТ-01/04/17 от 01.04.17	Замечаний нет	
6	ООО "Экопласт" № 552-КГМ/1 от 22.12.2016	Договор не прошит, страницы не парафированы. Исправить до 07.10.2017. Доп. соглашение 1 от 31.07.2017 лежит не подписанным по причине ошибки, допущенной исполнителем. Необходимо подписать текущим числом.	Исправлено
7	Лицензионный договор АРГУС	В форме оферты. Замечаний нет	
8	Договор электроснабжения с ПАО Мосэнергосбыт № 90020933 от 01.02.2017	Не прошит, не про парафирован. Исправить до 07.10.2017	
9	Договор на оказание бухгалтерских услуг 01.01.2017	Договор не прошит, страницы не парафированы. Необходимо исправить до 21.10.2017	Исправлено 07.10

10	Договор на оказание бухгалтерских услуг с Додоновой Л.С. На период с 21.11.16 до 20.12.16	Договор не прошит, не парафированы страницы.	Исправлено 07.10
Трудовые договора, инструкции			
1	Договор с делопроизводителем - Криштопенко А.М., должностная инструкция	Дата подписания и дата начала работы не совпадают. Должность в заявлении о принятии не соответствует штатному расписанию. Страницы не прошиты и не парафированы. Исправить до 21.10.2017	Исправлено 07.10
2	Договор с дворником Потеряхин О.В.	Дата подписания и дата начала работы не совпадают. Отсутствует СНИЛ. Страницы не прошиты и не парафированы. Отсутствует трудовая книжка. Исправить до 21.10.2017	Исправлено
3	Договор с электриком - Вахрушев К.М.	Должность в договоре и заявлении о принятии не соответствует штатному расписанию. Не точно указан размер з/п. Страницы не прошиты и не парафированы. Отсутствует трудовая книжка. Исправить до 21.10.2017	Исправлено 21.10
4	Договор с электриком - Голубцов А.В.	Должность в договоре не соответствует штатному расписанию. Не точно указан размер з/п. Страницы не прошиты и не парафированы. Составлен 2 договор в связи с получением нового паспорта, без расторжения старого договора. Отсутствует трудовая книжка. Исправить до 21.10.2017	Исправлено 21.10

5	Договор с кассиром - Лебедева Г.Н.	Не точно указан размер з/п. Страницы не прошиты и не парафированы. Отсутствует трудовая книжка, ИНН, СНИЛС, копия паспорта. Отсутствует договор о материально ответственности. Исправить до 21.10.2017	Исправлено 21.10
6	Договор с юристом - Сус Г.Ю.	Договор только в виде не заверенной копии. Исправить до 21.10.2017	
7	Договор с председателем - Шаманин С.В.	Договор не предоставлен. Исправить до 21.10.2017	Исправлено
Запросы, заявления, жалобы садоводов			
1	Предоставлены 2 папки: 1) Обращения 2) Ответы	Общие замечания: 1) Нет реестра входящих заявлений 2) Не на все обращения имеются ответы. Предоставить до 18.11.2017 письменные пояснения.	Реестр предоставлен. Ответы подготовлены.

В результате проверки финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов собраний, трудовых договоров (наличие, подписи, печати), поступивших запросов, жалоб и ответов на них, выявлены незначительные нарушения, которые были устранены на момент подписания настоящего Акта.

Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени Товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

9. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций.

Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

10. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета.

Инвентаризация имущества на момент проведения проверки не производилась.

По данным бухгалтерского учета на балансе числятся:

Наименование	Кол-во	Остаточная стоимость
Бункер накопительный 1850*1420*3300	1 шт.	21 500.00
Бункер накопительный 1850*1420*3300	1 шт.	21 500.00
Бытовка РС-1	1 шт.	46 455.00
Бытовка строительная 4 пост	1 шт.	57 370.00
Вагончик для правления	1 шт.	201 867.00
Земли общего пользования	1 шт.	1 775 500.00
Кабель АБСл 3*120	1 шт.	467 500.00
Кабель АБСл 3*240	1 шт.	1 022 400.00
КТП ПК 250/10	1 шт.	176 000.00
КТП ТК 160/10	1 шт.	140 000.00
Трансформатор 160/6	1 шт.	118 800.00
Трансформатор 250/6	1 шт.	153 400.00
Шлагбаум	1 шт.	5 959.60

При этом, фактически у Товарищества имеется иное имущество, не отраженное на балансе, а часть поставленного на учет имущества находится в состоянии, не позволяющем использовать его по назначению.

Ревизионная комиссия рекомендует правлению Товарищества произвести инвентаризацию имеющегося имущества в срок до «01» августа 2018 г.

11. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

12. Исполнение приходно-расходной сметы.

Датой начала отчетного периода считается 1 января 2017 года.

Датой окончания отчетного периода является 31 декабря 2017 года.

Исполнение приходно-расходной сметы СНТ "РУЧЕЁК"

с 01.01.2017 по 31.12.2017

поступления	расходы	разница
3 807 008.94	6 023 754.74	-2 216 745.80

ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС	СМЕТА	РАСХОДЫ	РАЗНИЦА
ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА	3 150 100.63	2 766 443.99	383 656.64
Вахтеры, 3 человека на сутки	1 219 800.0	0.00	1 219 800.00
Ведение бухгалтерского учёта	300 000.00	300 000.00	0.00
Обновление программного обеспечения 1С	14 000.00	13 500.00	500.00
Ежегодная оплата программного продукта по сдаче отчетности в фонды	4 500.00	4 500.00	0.00
Восстановление бухгалтерской базы	108 000.00	0.00	108 000.00
Судебные расходы	500 000.00	14 400.77	485 599.23
Штрафы экология	150 000.00	0.00	150 000.00
Судебные и налоговые взыскания	410 000.00	407 858.01	2 141.99
Обслуживание банковского счета	150 000.00	164 644.50	-14 644.50
Налог на землю общего пользования	450 000.00	426 920.00	23 080.00
Вывоз мусора и отходов (летний период)	1 284 660.00	1 087 100.00	197 560.00
Канцтовары и принадлежности.	20 000.00	19 365.02	634.98
Хозтовары	20 000.00	597.00	19 403.00
Транспортные расходы	12 000.00	11 199.69	800.31
Аренда зала	30 000.00	33 000.00	-3 000.00
Сотовая связь	16 500.00	8 400.00	8 100.00
Обслуживание и ремонт оргтехники	30 000.00	9 670.00	20 330.00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ	1 100 000.00	539 413.30	560 586.70
Шлагбаум	200 000.00	0.00	200 000.00
Электроэнергия на общественные нужды	250 000.00	0.00	250 000.00
Текущий ремонт дорожного покрытия	500 000.00	503 213.30	-3 213.30
Работа спец. техники по благоустройству территории	150 000.00	36 200.00	113 800.00

ТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ ЭЛЕКТРОХОЗЯЙСТВА			
Расходы на содержание электрохозяйства	503 000.00	216 742.46	286 257.54
Покупка, доставка, установка трансформатора	141 000.00	141 000.00	0.00
ГСМ	12 000.00	5 490.46	6 509.54
Расходные материалы, инструмент	50 000.00	14 329.00	35 671.00
ЛЭП, выпрямление, замена столбов	150 000.00	0.00	150 000.00
Непредвиденные расходы	150 000.00	55 923.00	94 077.00

членский взнос для проживающих в зимний период	Запланировано	Поступления	Расходы	Задолженность проживающих в зимний период
	929 800.00	185 146.70	627 700.00	-744 653.30

ЦЕЛЕВОЙ ВЗНОС 2017 г.	запланировано	поступления	расходы	остаток средств на расчетном счете по целевому взносу
	3 460 000.00	1 062 122.50	5 641.00	1 056 481.50
Строительство дороги по территории СНТ "Ручеек" от "Мозаики" до 3 КПШ	2 500 000.00		0.00	
Строительство площадок под мусорные контейнеры	240 000.0		0.00	
Противопожарный инвентарь	30 000.00		5 641.00	
Передвижная пожарная мотопомпа	170 000.00		0.00	
Фонари для освещения улиц	100 000.00		0.00	
Забор	120 000.00		0.00	
Видеонаблюдение	100 000.00		0.00	
Мост 5 - 9 квартал	100 000.00		0.00	
Мост 3 - 5 квартал	100 000.00		0.00	
Целевой взнос с собственника земельного участка	2 920.00			

Заключение

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ручеек» за период с 21.11.2016 г. по 31.12.2017 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества.

Правление обеспечило возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Регулярно предоставлялись для проверки банковские выписки, кассовая книга, авансовые отчеты с первичными документами и прочая текущая документация.

Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, бухгалтерская отчетность осуществляется ООО «Декларант», в лице генерального директора С.Г. Кашириной.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. СНТ «Ручеек» применяет Упрощенную Систему Налогообложения.

Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением программы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия» 8.3.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Расчеты по заработной плате с сотрудниками СНТ «Ручеек» переведены на безналичный расчет.

Финансовая документация ведется и хранится в должном порядке. Документы, представленные для проверки, сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.


Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме.

В связи с восстановлением бухгалтерской базы оплата членских взносов уточняется по каждому участку в отдельности.

По состоянию на 31.12.2017 г. СНТ «Ручеек» выполняет все решения суда.

Стоит отметить, что Правление работает в ситуации хронической нехватки денежных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты членских и целевых взносов. Реализация запланированных работ по членским и целевым взносам из-за нехватки денежных средств сказывается отрицательно на сроках завершения работ и приводит к его удорожанию.



1. Недополучено членских и целевых взносов за 2016 год на сумму 5 271 041.79 руб.

2. Недополучено членских и целевых взносов за 2017 год на сумму 9 469 104.92 руб.

С должниками ведется претензионная работа, однако, учитывая размер недополученных членских и целевых взносов, данные действия показали свою малую эффективность, при этом в судебном порядке задолженности не взыскиваются, штрафы за несвоевременное внесение денежных средства, утвержденные общим собранием Товарищества, фактически не взимаются.

3. Из собранных за 2017 г. денежных средств израсходовано не по назначению 2 250 433.42 руб.

Согласование нецелевого использования денежных средств в 2017 г. было получено Правлением Товарищества на общем собрании членов СНТ «Ручеек», которое состоялось 09.12.2017 г. (Протокол № 03/2017 от 09.12.2017 г.).

4. Из собранных целевых взносов за 2017 г. в размере 1 084 706.00 руб. потрачено по назначению только 5 641,00 руб.

При этом, в процессе проведения проверки были выявлены не значительные нарушения в ведении бухгалтерского учета, заключении договоров, ответах на обращения членов Товарищества, которые были устранены на момент составления настоящего Акта.

Отсутствие целевых затрат при наличии поступлений от членов Товарищества считаем необоснованным.

Также в результате проверки установлено, что у Товарищества фактически имеется имущество, которое не числится на балансе Товарищества, т.к. до настоящего времени в Товариществе не проведена инвентаризация.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу финансовому состоянию и платежеспособности СНТ «Ручеек».

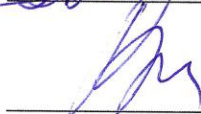
Рекомендации:

1. Незамедлительно принять меры к взысканию просроченной задолженности в судебном порядке (в случае не эффективности претензии).
2. Незамедлительно начать взыскивать штрафы с должников в случае просрочки платежей.
3. Начать выполнение работ, на которые поступили целевые взносы.
4. В срок до 01.08.2018 г. провести инвентаризацию имущества Товарищества с последующей постановкой имущества на баланс.
5. Произвести выплаты по заработной плате в размере 291 161 руб. 90 коп.
6. Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка.

Подписи:



П.Ю. Тимин



В.В. Худобина



Р.М. Рагимов

