

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

Московская обл., г. Люберцы

«17»ноября 2018 г.

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

Период проверки с «01» января 2018 г. по «15» ноября 2018 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 «01» января 2018 г. по «15» ноября 2018 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. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам.

3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц.

4. Проверка задолженностей по взносам перед СНТ «Ручеек».

5. Проверка выплат по судебным решениям.

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

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

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

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

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



Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Период проверки с «01» января 2018 г. по «15» ноября 2018 г.

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

За проверяемый период с «01» января 2018 г. по «15» ноября 2018 г. общее поступление денежных средств в СНТ «Ручеек» составило **22 574 352,04 руб.** (18 920 790,77 руб. – касса, 3 653 561,27 руб. – расчетный счет).

Поступления денежных средств:

		01.01.2018-15.11.2018		Итого
		касса	р/счет	
	<b>Итого поступлений</b>	<b>18 920 790,77</b>	<b>3 653 561,27</b>	<b>22 574 352,04</b>
1	<b>Членские взносы</b>	5 439 697,40	867 293,27	<b>6 306 990,67</b>
	— 2013 г.	12 000,00	0,00	12 000,00
	— 2014 г.	169 625,00	54 000,00	223 625,00
	— 2015 г.	342 003,45	107 440,00	449 443,45
	— 2016 г.	536 221,63	143 517,92	679 739,55
	— 2017 г.	1 720 107,33	249 510,44	1 969 617,77
	— 2018 г.	2 659 739,99	308 914,60	2 968 654,59
	— 2019 г.	0,00	3 910,31	3 910,31
2	<b>Членский взнос за зимний период</b>	291 410,50	42 126,00	<b>333 536,50</b>
	— 2016 г. (2 000.00)	4 000,00	4 000,00	8 000,00
	— 2017 г. (2 325.00)	84 656,00	11 950,00	96 606,00
	— 2018 г. (3 272.00)	202 754,50	26 176,00	228 930,50
3	<b>Целевой взнос</b>	1 096 222,10	141 609,00	<b>1 237 831,10</b>
	— 2016 г. (2 000.00)	179 000,00	39 000,00	218 000,00
	— 2017 г. (2 920.00)	695 593,00	83 849,00	779 442,00
	— 2018 г. (604.00)	221 629,10	18 760,00	240 389,10
4	<b>Оплата электричества</b>	10 608 151,77	2 018 023,21	<b>12 626 174,98</b>
5	<b>Подключение</b>	1 131 080,00	428 000,00	<b>1 559 080,00</b>
	– 380 В (100 000.00)	1 104 580,00	420 000,00	1 524 580,00
	– 220 В (80 000.00)	26 500,00	8 000,00	34 500,00
6	<b>Переподключение</b>	292 000,00	43 000,00	<b>335 000,00</b>
	– с 220 В на 380 В (20 000.00)	280 000,00	40 000,00	320 000,00
	– переподключение	12 000,00	3 000,00	15 000,00
7	<b>Счетчики (матрицы)</b>	56 302,00	0,00	<b>56 302,00</b>
8	<b>Покупка провода СИП 4 х 16, кабеля</b>	2 027,00	0,00	<b>2 027,00</b>
9	<b>АО "XXI век - ТВ"</b>	0,00	107 509,79	<b>107 509,79</b>
10	<b>Вывоз мусора</b>	3 900,00	0,00	<b>3 900,00</b>
11	<b>Госпошлина</b>	0,00	6 000,00	<b>6 000,00</b>

За проверяемый период с «01» январь 2018 г. по «15» ноября 2018 г. общий расход денежных средств в СНТ «Ручеек» составил **23 952 752,50 руб.** (458 194,18 руб. – касса, 23 494 558.32 руб. – расчетный счет).

**Расходы денежных средств из кассы выданные под отчет:**

1	Заработная плата	<b>384 161,90</b>
2	Выдано под отчет:	<b>74 032,28</b>
<i>из них израсходовано (по авансовым отчетам):</i>		
	<i>Транспортные расходы председателя, электриков, заправка бензопилы, газонокосилки, обслуживание автомобиля электриков</i>	<i>31 475,33</i>
	<i>– оплата мобильной связи</i>	<i>10 800,00</i>
	<i>– почтовая корреспонденция по судебным делам</i>	<i>7 893,95</i>
	<i>– хоз.товары</i>	<i>9188,00</i>
	<i>-обслуживание и ремонт орг.техники</i>	<i>7960,00</i>
	<i>- освещение улиц (затраты 2017 г)</i>	<i>4410,00</i>
	<i>– расходы связанные с обслуживанием электрохозяйства</i>	<i>1510,00</i>
	<i>- канцтовары</i>	<i>365,00</i>
	<i>- госпошлина (выписка из ЕГРЮЛ)</i>	<i>430,00</i>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>458 194,18</b>

**Расходы денежных средств с расчетного счета СНТ «Ручеек»:**

1	<b>Перечисления в Мосэнергосбыт за потребленную электроэнергию</b>	<b>12 960 206,42</b>
2	<b>Заработная плата сотрудников по штатному расписанию</b>	<b>1 547 924,39</b>
3	<b>Начисления, отчисления на выплаты по оплате труда</b>	<b>694 947,28</b>
	– НДФЛ	267 738,00
	– травматизм	4 582,66
	– страховые взносы	422 626,62
4	<b>Вывоз мусора</b>	<b>2 156 850,00</b>
	– ООО "ЭКО-Пласт	22 500,00
	– ООО "Эко-Технология"	1 240 350,00
	– ИП Погодина Тамара Николаевна	894 000,00
5	<b>Комиссия</b>	<b>112 305,68</b>
	– за прием наличных денежных средств через банкомат	89 899,31
	– за перечисление средств со счета согласно договора РКО №40703810540240100239 от 28/06/2004	7 297,00
	– за введение счета	10 500,00
	– за перечисление средств со счета юр.лица на счет физического лица	3 709,37
	– за предоставление заверенной копии	900,00
6	<b>Бухгалтерские информационно-консультационные услуги</b>	<b>603 000,00</b>
	– ООО "Декларант"	603 000,00

7	<b>Оплата земельного налога</b>	<b>213 460,00</b>
	– за 2 квартал 2018 г.	106 730,00
	– за 3 квартал 2018 г.	106 730,00
8	<b>Покупка матриц</b>	<b>440 764,00</b>
	– ООО "ТД РПС"	440 764,00
9	<b>Ремонт матриц</b>	<b>73 278,00</b>
	– ООО "Матрица"	73 278,00
10	<b>Покупка провода</b>	<b>108 218,16</b>
	– ООО "ТК "Норма-кабель"	108 218,16
11	<b>Диагностика шумов в линиях электропередач</b>	<b>10 000,00</b>
	– ООО "РПС ЭНЕРГОУЧЕТ"	10 000,00
12	<b>Электроизмерительные аварийно-восстановительные работы на кабельной линии 6 кВ</b>	<b>313 000,00</b>
	– ИП Егорова Т.В.	83 000,00
	– ООО "Комплексное обслуживание электрических сетей и установок"	230 000,00
13	<b>Трансформаторы тока для приборов учета</b>	<b>3 488,46</b>
	– ООО "Элка-М"	3 488,46
14	<b>Покупка канцтоваров</b>	<b>10 287,53</b>
	– Метро	10 287,53
15	<b>Покупка хоз.товаров</b>	<b>19 607,30</b>
	– CASTORAMA	19 607,30
16	<b>Прожекторы LED (освещение)</b>	<b>11 360,00</b>
	– Леруа Мерлен	11 360,00
17	<b>Покупка кабеля (модернизация оборудования)</b>	<b>2 450,00</b>
	– ИП "Лаки РФ"	2 450,00
18	<b>НДС (предоставление нетиповой справки)</b>	<b>700,00</b>
	– ПАО "Сбербанк"	700,00
19	<b>Аренда ямобура (переустановка и вынос столбов)</b>	<b>17 000,00</b>
	– ИП Тимофеева Г.Ю.	17 000,00
20	<b>Госпошлина</b>	<b>56 127,00</b>
	– УФК по г. Москве (ИФНС России № 7 по г. Москве)	3 000,00
	– УФК по МО (Межрайонная ИФНС России № 17 по МО)	50 127,00
	– УФК по МО (ИФНС России по г. Красногорск МО)	3 000,00
21	<b>Предоставление справок по запросам</b>	<b>9 900,00</b>
	– ПАО "Сбербанк"	9 900,00
22	<b>УСН (доходы) 4 квартал 2017 г.</b>	<b>3 961,00</b>
	– УФК по г. Москве (ИФНС России № 7 по г. Москве)	3 961,00
23	<b>Плата за пакет услуг "Активные расчеты"</b>	<b>19 080,00</b>
	– ПАО "Сбербанк"	19 080,00
24	<b>Проведение собраний (аренда актового зала)</b>	<b>21 000,00</b>
	– ООО "Логистический парк Томилино"	21 000,00
25	<b>Чистка дорог в зимний период</b>	<b>302 400,00</b>

	– ИП Краснощеков О.В.	302 400,00
26	<b>Чистка дорог в зимний период (задолженность перед орг-цией)</b>	<b>20 000,00</b>
	– ООО "СК ГАЛЛУТ"	20 000,00
27	<b>Взыскания</b>	<b>3 763 243,10</b>
	<i>Судебные</i>	3 763 243,10
	– ООО ЧОП "Тайфун-Гарант" (услуги охраны)	118 650,00
	– ПАО "Мосэнергосбыт"	3 644 593,10
<b>ИТОГО:</b>		<b>23 494 558,32</b>

### 1.2. Движение денежных средств на расчетном счете.

<b>Входящий остаток на 01.01.2018</b>			<b>1 662 318,28</b>
	поступления	списания	
Итого за 1 квартал	6 183 256,33	7 845 574,61	– 1 662 318,28
Итого за 2 квартал	6 383 261,77	5 760 761,21	622 500,56
<b>Итого за I полугодие</b>	<b>12 566 518,10</b>	<b>13 606 335,82</b>	<b>– 1 039 817,72</b>
Итого за 3 квартал	6 204 009,10	6 243 956,45	– 39 947,35
Итого за 4 квартал (по 15.11.18)	3 367 934,07	3 644 266,05	– 276 331,98
<b>Итого за период с 01.07.18 по 15.11.18</b>	<b>9 571 943,17</b>	<b>9 888 222,50</b>	<b>– 316 279,33</b>
<b>Итого на 15.11.2018</b>	<b>22 138 461,27</b>	<b>23 494 558,32</b>	<b>– 1 356 097,05</b>
<b>Остаток средств на расчетном счете на 15.11.2018</b>			<b>306 221,23</b>

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

КАССА		БАНК		ВСЕГО
Остаток на 01.01.2018	22 652,64	Остаток на 01.01.2018	1 662 318,28	1 684 970,92
Поступило, всего:	18 920 790,77	Поступило, всего:	22 138 461,27	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
За электроэнергию	10 608 151,77	За электроэнергию	2 018 023,21	
Членские взносы	5 731 107,90	Членские взносы	909 419,27	
Целевые взносы	1 096 222,10	Целевые взносы	141 609,00	
Подключение электричества	1 131 080,00	Подключение электричества	428 000,00	
Переподключение с 220В на 380В	292 000,00	Переподключение с 220В на 380В	43 000,00	
Счетчики	56 302,00	Предоставление электричества для рекламного щита	107 509,79	

Прочие поступления	2 027,00	Госпошлина	6 000,00	
Вывоз мусора	3 900,00	На расчетный счет из кассы	18 484 900,00	
<b>Выдано из кассы, всего:</b>	<b>18 943 094,18</b>	<b>Израсходовано, всего:</b>	<b>23 494 558,32</b>	
<i>в том числе:</i>		<i>в том числе:</i>		
Заработная плата	384 161,90	Заработная плата	1 547 924,39	
Выдано под отчет	74 032,28	Выдано под отчет	43 704,83	
Сдано в банк	18 484 900,00	Оплата госпошлины	54 787,00	
		Земельный налог	213 460,00	
		Перечисление НДФЛ	267 738,00	
		Оплата подрядчикам и поставщикам	20 793 788,14	
		Расчетно-кассовое обслуживание	141 985,68	
		Страховые взносы ОПС	422 626,62	
		Взносы травматизм	4 582,66	
		УСН	3 961,00	
<b>ОСТАТОК НА 15.11.2018</b>	<b>349,23</b>	<b>ОСТАТОК НА 15.11.2018</b>	<b>306 221,23</b>	<b>306 570,46</b>

Остаток денежных средств на «15» ноября 2018 г. в кассе и на расчетном счете составлял 306 570,46 руб. (306 221,23 руб. на расчетном счете, 349,23 руб. в кассе).

## 2. 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 01.01.2018 г. по 15.11.2018 г.	
Получено под отчет:	117 737,11
Подтверждено затрат по авансовым отчетам:	117 737,11

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

## 3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц.

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

Долги прошлых периодов (на 01.01.2018)	291 161,90
Начислено (с 01.01.18 по 15.11.18)	1 886 140,39
Выплачено с учетом долгов прошлых периодов (с 01.01.18 по 15.11.18)	1 932 086,29
Удержан НДФЛ	245 216,00
Задолженность по заработной плате на 15.11.2018	0,00

#### 4. Проверка задолженностей по взносам перед СНТ «Ручеек»

2016	Начислено (по данным бух. учета)	Поступило (с 01.01.16 по 15.11.18)	долг
Членский взнос	10 257 116,89	7 050 855,24	3 206 261,65
Членский взнос (зимний период)	636 000,00	204 400,00	431 600,00
Целевой взнос	2 332 000,00	1 507 898,00	824 102,00
<b>ИТОГО</b>			<b>4 461 963,65</b>

2017	Начислено (по данным бух. учета)	Поступило (с 20.11.16 по 15.11.18)	долг
Членский взнос	10 281 312,14	5 812 310,71	4 469 001,43
Членский взнос (зимний период)	929 800,00	281 752,70	648 047,30
Целевой взнос	3 413 480,00	1 864 148,00	1 549 332,00
<b>ИТОГО</b>			<b>6 666 380,73</b>

2018	Начислено (по данным бух. учета)	Поступило (с 01.01.17 по 15.11.18)	долг
Членский взнос	8 645 264,30	2 977 993,59	5 667 270,71
Членский взнос (зимний период)	1 308 800,00	232 202,50	1 076 597,50
Целевой взнос	706 076,00	240 993,10	465 082,90
<b>ИТОГО</b>			<b>7 208 951,11</b>

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.

#### 5. 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 ЧОО «Паладин», ООО ЧОО «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 иски по судебным взысканиям на сумму **470 922.72 руб.**

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

По состоянию на 15.11.2018 г. СНТ «Ручеек» выполнил все решения суда (см. таблицу).

В настоящий момент к СНТ «Ручеек» подано исковое заявление от физического лица на сумму 23 000 руб. Дело находится в процессе рассмотрения.





**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		
<b>1</b>	<b>ООО ЧОО «Палладин»</b> – 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 <b>364 593,92</b> руб. перед ООО ЧОО "Палладин" подлежит оплате СНТ "Ручеек" ежемесячными равными платежами в срок до 20 декабря 2017 г.		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	
<b>2</b>	<b>ООО ЧОО "Тайфун-Гарант"</b> – договор на оказание охранных услуг – Дело № А41-11451/2017 от 16.02.2017 г.	711 900,00	Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу ООО ЧОО "ТАЙФУН-ГАРАНТ" <b>695 000,00</b> руб. задолженности и <b>16 900,00</b> руб. расходов по уплате государственной пошлины. Оплата долга будет произведена в течение 6 месяцев (ежемесячный платеж составляет 118 650,00 руб.).		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 118 650,00 № 5 от 09.01.2018 711 900,00 ДОЛГ ЗАКРЫТ	

3	<p><b>ИП Громов Алексей Алексеевич</b>          – 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.          – Дело № А41-19691/2017 от 16.03.2017 г.</p>	165 000,00	<p><b>Решение арбитражного суда:</b> 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.  <b>Десять арбитражный апелляционный суд:</b> 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. В удовлетворении требований ИП Громова А.А. в указанной части отказать.          В остальной части решение суда от 05 мая 2017 года оставить без изменения.          Взыскать с ИП Громова А.А. в пользу СНТ "Ручеек" расходы по оплате госпошлины за подачу апелляционной жалобы в размере 3 000,00 руб.          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          3 000 руб. (по жалобе)          6 000 руб. (по встречному иску)</p>								
4	<p><b>АО "Московская областная энергосетевая компания"</b>          – договор за услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств к электросети по дог. 1601464/ЦА          – Дело № А41-43876/2017 от 06.06.2017 г.</p>	679 324,07	<p><b>Решение:</b> Оплата задолженности в размере 251 750 рублей СНТ "Ручеек" была произведена в полном объеме, что подтверждается платежным поручением № 162 от 19.06.2017 г.          Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу АО "Московская областная энергосетевая компания" неустойку в размере <b>105 065 рублей 35 копеек</b>, а также расходы по оплате государственной пошлины в размере <b>16 586 рублей</b>.</p>	305 922,72	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ</td> </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												

<p><b>5</b> ПАО "Мосэнергосбыт"</p> <p>– договор по электроснабжению</p> <p>– Дело № А41-47005/2017 от 20.06.2017 г.</p>	<p>6 651 375,42</p>	<p><b>Решение:</b> Взыскать с СНТ "Ручеек" в пользу ПАО "Мосэнергосбыт"</p> <p><b>5 931 065 руб. 59 коп.</b> задолженности, <b>664 332 руб. 83 коп.</b> неустойки, а также неустойку, начисленную на сумму долга с 14.06.2017 по день фактического исполнения обязательства из расчета одной стотридцатой ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей на день фактической оплаты, и <b>55 977 руб. 00 коп.</b> в возмещение расходов по оплате гос.пошлины.</p>	<p><b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВЫПЛАЧЕНА В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ</b></p> <p>3 006 782,32</p> <p>Задолженность выплачена за счет средств 2014-2015 гг., а также за вновь подключившихся к эл.сетям по решению Общего собрания</p>
			<p>2 830 242,70 № 396022 от 27.03.2018</p>
			<p>2 500,00 № 396022 от 28.03.2018</p>
			<p>2 000,00 № 396022 от 29.03.2018</p>
			<p>44 158,82 № 396022 от 02.04.2018</p>
			<p>19 096,30 № 396022 от 03.04.2018</p>
			<p>2 354,42 № 396022 от 04.04.2018</p>
			<p>22 759,34 № 396022 от 04.04.2018</p>
			<p>604,00 № 396022 от 05.04.2018</p>
			<p>7 944,20 № 396022 от 05.04.2018</p>
			<p>87 638,00 № 396022 от 05.04.2018</p>
			<p>294 500,00 № 396022 от 05.04.2018</p>
			<p>33 025,18 № 396022 от 06.04.2018</p>
			<p>260 529,25 № 396022 от 09.04.2018</p>
			<p>5 000,00 № 396022 от 10.04.2018</p>
			<p>8 300,14 № 396022 от 10.04.2018</p>
			<p>2 964,00 № 396022 от 11.04.2018</p>
			<p>7 049,13 № 396022 от 12.04.2018</p>
			<p>13 927,62 № 396022 от 12.04.2018</p>
			<p><b>3 644 593,10 ДОЛГ ЗАКРЫТ</b></p>

**6. 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
<b>Учредительные документы</b>			
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		
<b>Протоколы общего собрания СНТ Ручеек</b>			
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)	Замечаний нет	
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 09.12.2017 г.	Замечаний нет	
6	Протокол общего собрания №01/2018 от 02.06.2018 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	
	Протокол № 7/2017 от 11.11.2017 (проект бюджета 2018, проведение общее собрания, иные вопросы хоз.деятельности)	Замечаний нет	
	Протокол № 8/2017 от 16.12.2017 (электроэнергия на общественные нужды, доп.соглашение с Декларант, перераспределение нагрузок в сетях СНТ, видеонаблюдение)	Замечаний нет	
	Протокол № 1/2018 от 17.02.2018 (выплата задолженности по з/п Милуковой Г.Ю.)	Замечаний нет	
	Протокол № 2/2018 от 04.03.2018 (согласование границ, установка прожекторов и иные вопросы хоз. деятельности)	Замечаний нет	
	Протокол № 3/2018 от 19.05.2018 (организация внеочередного собрания, демонтаж забора, госпошлина по исковому и др.)	Замечаний нет	
	Протокол № 4/2018 от 28.10.2018 (заключение договора с новым провайдером интернет, на вывоз мусора с единым региональным оператором, подготовка собрания СНТ, проект бюджета на 2019 г., проект Устава, ком. предложение по модернизации сетей СНТ)	Замечаний нет	

За период с 01.01.2018 г. по 15.11.2018 г. на собраниях правления постоянно отсутствовали 2 члена правления: Суетина М.А. и Зоткин В.В.

#### Отчеты в пенсионный фонд, соцстрах, требования

1	Требования	Требования и решения от гос. органов по нарушениям за период с 01.01.2018 по 15.11.2018 не поступало.	
2	Предоставлена папка с документацией по фондам	Документация ведется надлежащим образом, сведения в фонды передаются своевременно	

#### Бухгалтерская отчетность 2016, 2017, 2018

1	Представлена	Замечания к отчетности отсутствуют.	
---	--------------	-------------------------------------	--

#### Список всех владельцев участков



1	Предоставлен список собственников земельных участков в границах СНТ Ручеек. По состоянию на 15.11.2018 г. по списку 1324 собственника	Замечаний нет. Список с предыдущей проверки не обновлялся.	
<b>Хозяйственные договоры с 01.01.2018 – 15.11.2018</b>			
	Договор подряда 01/2018 от 05.01.2018 на услуги по уборке территории механизированном способом (уборка снега, очистка дорог ,стоянок, площадок)	Замечаний нет	
	Договор на услуги связи с ПАО МегаФон	Замечаний нет	
	Договор на ремонт кабельной линии № 09-10-18 от 09.10.2018	Замечаний нет (устранение аварии)	
	Договор на поиск повреждения кабельной линии и ремонт № 08-10-18 от 08.10.2018	Заключен без решения правления (устранение аварии)	
<b>Запросы, заявления, жалобы садоводов</b>			
1	Предоставлены 1 папка с обращениями м ответами	Общие замечания: 1) Не на все обращения имеются ответы.	

В результате проверки финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов собраний, трудовых договоров (наличие, подписи, печати), поступивших запросов, жалоб и ответов на них, выявлены нарушения в части своевременности предоставления ответов на обращения и заявления.

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.

#### **7. 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.



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

Инвентаризация имущества в надлежащей форме 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 настоятельно рекомендует правлению Товарищества организовать инвентаризацию всего имеющегося имущества СНТ «Ручеек».**

**9. 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.

**10. Исполнение приходно-расходной сметы 2018 года.**

Датой начала отчетного периода считается 1 января 2018 года.

Датой окончания отчетного периода является 15 ноября 2018 года.

ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС	2018		
	Поступления	Расходы	Остаток / перерасход (-)
	2 977 993,59	6 443 484,39	-3 465 490,80



	Запланировано по смете	Фактические расходы	Остаток / перерасход (-)
<b>ИТОГО ПО ФОНДУ ОПЛАТЫ ТРУДА</b>	<b>1 906 620,69</b>	<b>2 627 033,57</b>	<b>274 345,74</b>
<b>ИТОГО ПО ФОНДУ ОПЛАТЫ ТРУДА (электрики)</b>	<b>994 758,62</b>		
Ведение бухгалтерского учёта	600 000,00	495 000,00	105 000,00
Обслуживание банковского счета	200 000,00	141 985,68	58 014,32
Ежегодная оплата Сбис по сдаче отчетности	6 500,00	6 500,00	0,00
Налог на землю общего пользования	450 000,00	320 190,00	129 810,00
Вывоз ТБО (летний период)	1 320 000,00	1 641 800,00	-321 800,00
Канцтовары и принадлежности	35 000,00	10 652,53	24 347,47
Членская книжка	25 000,00	0,00	25 000,00
Хозтовары	20 000,00	18 566,00	1 434,00
Транспортные расходы	12 000,00	9 000,36	2 999,64
Аренда зала	44 000,00	21 000,00	23 000,00
Сотовая связь	14 400,00	10 800,00	3 600,00
Обслуживание и ремонт оргтехники	30 000,00	7 960,00	22 040,00
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ</b>	<b>1 862 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 862 000,00</b>
Электроэнергия на общественные нужды	300 000,00	0,00	300 000,00
Текущий ремонт дорожного покрытия	700 000,00	0,00	700 000,00
Работа спец. техники по благоустройству территории	240 000,00	0,00	240 000,00
Отлов бродячих собак	50 000,00	0,00	50 000,00
Расчистка проездов и улиц от снега для обеспечения противопожарного состояния	72 000,00	0,00	72 000,00
Непредвиденные расходы	500 000,00	0,00	500 000,00
<b>ТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ ЭЛЕКТРОХОЗЯЙСТВА</b>			
<b>Расходы на содержание электрохозяйства</b>	<b>603 000,00</b>	<b>438 048,97</b>	<b>164 951,03</b>
<i>ГСМ</i>	<i>18 000,00</i>	<i>20 810,97</i>	<i>-2 810,97</i>
<i>Расходные материалы, инструмент</i>	<i>25 000,00</i>	<i>800,00</i>	<i>24 200,00</i>
<i>Не гарантийный ремонт приборов учета</i>	<i>60 000,00</i>	<i>73 278,00</i>	<i>-13 278,00</i>
<i>ЛЭП, выпрямление, замена столбов</i>	<i>100 000,00</i>	<i>17 000,00</i>	<i>83 000,00</i>
<i>Непредвиденные расходы</i>	<i>400 000,00</i>	<i>326 160,00</i>	<i>73 840,00</i>



Членский взнос для проживающих в зимний период	Запланировано	Поступления	Расходы	Задолженность проживающих в зимний период
		<b>1 308 800,00</b>	<b>232 202,50</b>	<b>682 750,00</b>
<i>Вывоз ТБО</i>	<i>1 040 000,00</i>		<i>380 350,00</i>	
<i>Уборка дорог</i>	<i>268 800,00</i>		<i>302 400,00</i>	

ЦЕЛЕВОЙ ВЗНОС 2018 г.	Запланировано	Поступления	Расходы	остаток средств на расчетном счете по целевому взносу
		<b>716 000,00</b>	<b>240 993,10</b>	<b>0,00</b>

## Заключение

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ручеек» за период с 01.01.2018 г. по 15.11.2018 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».

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.

Однако, в результате проверки установлено, что не ведется учет и списание закупаемых материалов, что является грубым нарушением, которое может привести к негативным последствиям для СНТ.

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 15.11.2018 г. СНТ «Ручеек» выполнил в полном объеме все решения судов.

Стоит отметить, что Правление продолжает работать в ситуации хронической нехватки денежных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты членских и целевых взносов. Также в течении года по судебному решению № А41-47005/2017 в пользу ПАО «Мосэнергосбыт» была списана в без акцептном порядке денежная сумма в размере 3 644 593 руб. 10 коп., в том числе из средств собранных правлением СНТ в качестве членских и целевых взносов.

Установлено, что из-за нехватки денежных средств запланированные работы в соответствии с утвержденной приходно-расходной сметой на 2018 г. выполнены не в полном объеме.

1. Недополучено членских и целевых взносов за 2016 год на сумму 4 461 963,65 руб.
2. Недополучено членских и целевых взносов за 2017 год на сумму 6 666 380,73 руб.
3. Недополучено членских и целевых взносов за 2018 год на сумму 7 208 951,11 руб.

**Общая сумма задолженности по взносам за 2016-2018 гг. составляет: 18 337 295,49 руб.**

С должниками ведется претензионная работа, а также производятся взыскания в судебном порядке, в результате которых оплачена должниками сумму в размере 273 558,00 руб.

При этом установлено что штрафы за несвоевременное внесение денежных средств, утвержденные общим собранием Товарищества, фактически не начисляются и не взимаются.

Отсутствие целевых затрат при наличии поступлений от членов Товарищества считаем оправданными, так как поступившие целевые взносы в полном объеме были списаны судебными приставами по Делу № А41-47005/2017. в счет погашения задолженности перед ПАО «Мосэнергосбыт».

Также в результате проверки установлено, что у Товарищества фактически имеется имущество, которое не числится на балансе Товарищества, в том числе электрические сети (столбы, провода, трансформаторы и др.), т.к. до настоящего времени в Товариществе не проведена инвентаризация.


Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений.

### Рекомендации:

1. Продолжить работу с должниками по принудительному взысканию просроченной задолженности в претензионном и судебном порядке (в случае не эффективности претензии).
2. Незамедлительно начать взыскивать штрафы с должников в случае просрочки платежей.
3. Создать комиссию с целью проведения инвентаризации имущества Товарищества с последующей постановкой имущества на баланс.
4. 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




### Рекомендации:

1. Продолжить работу с должниками по принудительному взысканию просроченной задолженности в претензионном и судебном порядке (в случае не эффективности претензии).
2. Незамедлительно начать взыскивать штрафы с должников в случае просрочки платежей.
3. Создать комиссию с целью проведения инвентаризации имущества Товарищества с последующей постановкой имущества на баланс.
4. 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

