

Заключение Ревизионной комиссии
по итогам поверки ТСН СНТ «Атлантика-2»

«02» 05 2021г

г.Севастополь

Ревизионной комиссией ТСН СНТ «Атлантика-2» (далее по тексту Товарищество) в составе:

Председатель комиссии – Потапова Р.Н.,

Секретарь комиссии – Киреева И.А.,

Член комиссии – Храпач Б.В.,

являющиеся действующими членами Ревизионной комиссии с 04.07.2020г по настоящее время, проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период 2020г.

Цель проверки: определение законности деятельности Товарищества и его органов управления, проверка достоверности бухгалтерской и иной документации Товарищества, проверка наличия, либо отсутствия долгов.

В проверяемом периоде:

Председатель Товарищества Маленко Т.Н. 01.01.2020 – 04.07.2020

Бухгалтер Никифорова Т.В.

Председатель Товарищества Сазонов Д.А. 04.07.2020 – по настоящее время

Бухгалтер Кутасина Л.Г.

При проведении проверки были предоставлены бухгалтерские документы, протоколы общих собраний членов Товарищества, протоколы заседаний Правления, договора, судебные решения, иные документы, изучив которые Ревизионная комиссия пришла к заключению:

По итогам общего собрания членов Товарищества от 10.10.2020г было решено работать по утверждённой Смете 2019г. Исходя из этого проверка проводилась в сравнении с плановыми данными Сметы 2019г.

Всего в Товариществе _137_ участков общей площадью 64,3767.

На 01.01.2020г остаток денежных средств в кассе составлял 32 081р, на р/с Товарищества - 40 040р.
Итого 72 121р.

Членские взносы на содержание администрации и общей инфраструктуры.

Членский взнос в 2020г составлял 1 430 р за 1 сот.

Оборот по членскому взносу за 2020год:

Начисленный взнос за 2020г	Задолженность за предыдущие периоды на 01.01.2020г	Итого начислено На 01.01.2021	Поступило членских взносов	Задолженность по чл. взносам, с учётом предыдущих периодов, на 01.01.2021
905 129	239 341	1 144 470	879 931	264 539

ФОТ за 2020 г. по данным налоговой отчетности составил **897 683 р.:** ФЗП – **689 465 р.**, отчисления на ФЗП – **208 218 р.** Сумма превышения расходов по данной статье от заложенной суммы по смете составила **171 329р.**, и превышение по отчислениям **104 591р.**

04.07.2020г на общем собрании был избран новый председатель и назначен новый бухгалтер.

По мнению Ревизионной комиссии превышение расходов по ЗПЛ от суммы, заложенной по смете, возникло из-за нескольких причин, а именно:

- в январе 2019г была проведена индексация заработной платы председателя и бухгалтера, а в июне 2019г были повышены им оклады и при этом не была пересмотрена смета на 2019г в сторону увеличения данных расходов;

- в январе 2020г согласно налогового отчета председателю была начислена зарплата в сумме 40 247р, в которую входила зарплата за декабрь и частично за ноябрь 2019г, отчисления в фонды на ФЗП 12 155р;

- 18.07.2020г выплачена премия Маленко Т.Н. и Никифоровой Т.В. в размере окладов в общей сумме 40 000 р., отчисления в фонды на ФЗП 12 080р;

- выплачено пособие по нетрудоспособности (больничный) председателю в сумме 1678р.;

- выплачены компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении, председателю в сумме 20501р, и бухгалтеру в сумме 63 017,78 р. Итого в сумме 83518,78 р, отчисления в социальные фонды 25222,67р.

- за август 2020г выплачено 2 зарплаты бухгалтерам Кутасиной Л.Г и Никифоровой Т.В. в общей сумме 36000 р. Согласно акта 03.08.2020г Никифоровой Т.В. была передана бухгалтерская документация Товарищества и более она работу бухгалтера не выполняла, 07.08.2020г. уведомив председателя Товарищества о том, что приостанавливает свою деятельность до полного погашения задолженности по заработной плате. Отсутствие денежных средств в кассе товарищества не позволяло произвести полный расчет с бывшим бухгалтером Никифоровой Т.В.

По мнению Ревизионной комиссии, расходы в виде премий и компенсаций за неиспользованные отпуска были выплачены в тот период, когда не были предусмотрены сметами Товарищества за 2019 и 2020г, и впоследствии легли тяжелым бременем на его дефицитный бюджет. С каких фондов Товарищества (ХВС, ГАЗ, БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ) они были выплачены определить не предоставляется возможным.

С целью возврата денежных средств, превысивших расходы по данной статье, Ревизионная комиссия рекомендует Правлению включить в смету 2021 года сумму превышения в размере 273 605р (ФЗП в сумме 171 329р и отчисления в фонды на ФЗП в сумме 104 591р).

Обязательные платежи и налоги составили **25 413 р.**, в т.ч. налог на землю **4 405 р.**, услуги банка **21 008 р.** Взнос в фонд «Садовод», заложенный в смете за 2019г-2020г, оплачен не был. Превышение расходов по данной статье на **2 955р** возникло из-за значительного увеличения стоимости банковских услуг и увеличения на 65% налога на землю.

С целью недопущения превышения расходов по данной статье в дальнейшем, Ревизионная комиссия рекомендует Правлению заложить в смету услуги банка в сумме не менее 30000 рублей, с учетом покрытия дефицита по предыдущему году. Рекомендуем в смету на 2021г увеличить сумму налога на землю.

Содержание СНТ.

Согласно сметы на 2020г на вывоз ТБО планировалась сумма 85 000 р., По счетам ГУП «БГС» было оплачено **111 160 р.** Так же в данную статью расходов вошла сумма 6 200 р. ИП Чмиль. **Итого 117 360 р.** Превышение – **32 360р.** По мнению Ревизионной комиссии расходы обоснованы. С каких фондов Товарищества они покрыты определить не предоставляется возможным.

В дальнейшем, с целью недопущения превышения расходов по вывозу ТБО, Ревизионная комиссия рекомендует Правлению заложить в смету 2021 г. сумму не менее **160 000 р.**, с учетом покрытия превышения затрат 2020г.

На услуги связи потрачено **600 р**, за интернет **3 250 р**. Также за обязательное сопровождение программы электронного документооборота (ООО «Контур») было потрачено из средств СНТ **5 000 р**, настройка компьютера (ООО «Новый взгляд») **1 500 р**. Расходы на интернет, электронный документооборот и настройку компьютера не были предусмотрены сметой, но по мнению Ревизионной комиссии расходы обоснованы.

Транспортные расходы составили **1 266 р**, почтовые нужды **2 488 р**, хоз. нужды **22 638 р**. Офисные нужды (канцтовары, ксерокс, заправка картриджа, объявления) составили **9 760 р**.

Исходя из выше изложенного, по статье «содержание СНТ» перерасхода в общем нет, т.к по некоторым статьям средства были запланированы, но не расходовались, а по другим статьям был перерасход. Поэтому Ревизионная комиссия считает, что в смету на 2021г необходимо заложить суммы по статьям расходов исходя из реальных потребностей.

На **Юридические услуги** была запланирована сумма **50 000 р**. Потрачено из средств Товарищества **20 660 р**.

Непредвиденные расходы запланированы в сумме 35 000 р. Израсходовано:

- **20 000** – штраф Севприроднадзору (было озвучено в предыдущую проверку);
- **3 000** оплата Админ штрафа Севприроднадзора, возвращен в кассу 17.10.2020г.
- **135 р** пени ФНС
- Взыскания по налогам в сумме **17 351,36** (не является убытком, т.к. сумма налогов лежит на лицевом счете Товарищества и после определения их статуса будет являться переплатой по налогам)
- **71 700 р** списание со счета по Исполнительным листам.

Итого по данной статье расходов сумма составила **91 835 р**. Сумма превышения составила **56 835р**.

По мнению Ревизионной комиссии штрафы и пени не были заложены в смету и уплачены с оборотных средств Товарищества.

На данный момент Товариществу предъявлены иски от бывшего председателя на сумму **162312 р**. и бывшего бухгалтера на сумму **112738 р**. В процессе участвует адвокат, услуги которого в суде первой инстанции были оплачены из личных средств председателя. Решения судов первой инстанции вынесены в пользу Товарищества. На данные решения поданы апелляции. С учетом того, что действующий председатель не в состоянии в дальнейшем оплачивать личными средствами услуги адвоката, ревизионная комиссия рекомендует Правлению заложить на юридические расходы в смету Товарищества на 2021г. денежные средства в сумме, не менее 100 000 рублей, с учетом погашения задолженности периода 2020г., и подачи исков на злостных должников, а также оплаты представителя в судах с бывшей администрацией Товарищества.

Исходя из выше изложенного, по членскому взносу на содержание администрации и общей инфраструктуры Ревизионная комиссия рекомендует в смету на 2021г включить сумму перерасхода по статьям затрат за 2020 год в общем размере **293 605р**.

Фонд «Поливная вода»

По предоставленным данным поливной водой пользуется 110 уч. Сметой было заложено 118 уч.

Оборот по фонду «Поливная вода» за 2020г.:

Начисленный взнос за 2020г	Задолженность за предыдущие периоды на 01.01.2020г	Итого начислено На 01.01.2021	Поступило членских взносов	Задолженность по чл. взносам, с учётом предыдущих периодов, на 01.01.2021
159 500	72 085	231 585	126 829	104 756

В 2020 г. расходы на демонтаж ёмкости (резка, подготовительные работы, демонтаж) составили 36 500 р

На р/сч поступила сумма от сдачи металлолома от ООО «Джей Групп» 30 720 р. Итого затраты по демонтажу составили 5 780р.

Заработная плата водолея 88 071 р, отчисления в соц. фонды с оставили 26 598 р. Итого 114 669 р.

По фонду «Поливная вода» Ревизионная комиссия рекомендует:

-Правлению Товарищества в кратчайшие сроки определить точный список членов Товарищества, отключившихся от поливной системы Товарищества, с соблюдением процедуры составления актов об отключении.

-Затраты по демонтажу емкости включить в целевой взнос 2021г. К общему собранию членов Товарищества подготовить коммерческие предложения по покупке поливной емкости.

Фонд ХВС

По данному фонду сумма взноса по предыдущему году составила 250 р. Системой ХВС пользуется 118 участков. Поступило от СНТ «Кристалл» 3 150 р.

Оборот по фонду ХВС за 2020год:

Начисленный взнос за 2020г	Задолженность за предыдущие периоды на 01.01.2020г	Итого начислено На 01.01.2021	Поступило членских взносов	Задолженность по чл. взносам, с учётом предыдущих периодов, на 01.01.2021
29 500	14 350	43 850	25 072	18 788

Согласно Акта сверки ГУП «Водоканал» было израсходовано воды на сумму 591 949 р, Товарищество оплатило с расчетного счета 574 114р, а поступления за воду на р/счет от членов Товарищества и прочих составили 542 240 р. (в том числе 444 236 – возмещение членами Товарищества за использованную воду, 75 968 р – возмещение СНТ «Кристалл» и СНТ «Херсонес», 22 036 р.- возмещение за утечку уч.107). Разница между оплаченной суммой на счет ГУП «Водоканал» и возмещенной на счет Товарищества составила 31 874р, что является расходами Товарищества. По мнению Ревизионной комиссии данные расходы возникли из-за неправильного учета воды по участкам.

По фонду ХВС Ревизионная комиссия рекомендует:

-Необходимо проанализировать договора с СНТ «Кристалл» и СНТ «Херсонес», т.к. платит несколько участков СНТ «Кристалл», но уплаченная сумма не обоснована. СНТ «Херсонес» данный Фонд не оплачивали.

-Правлению Товарищества в кратчайшие сроки определить точный список членов Товарищества, пользующихся системой ХВС, с соблюдением процедуры документального оформления.

Фонд Электроснабжение

Расчетное количество участков 134, величина взноса 1 650 р.

Оборот по фонду Электроснабжение за 2020год:

Начисленный взнос за 2020г	Задолженность за предыдущие периоды на 01.01.2020г	Итого начислено На 01.01.2021	Поступило членских взносов	Задолженность по чл. взносам, с учётом предыдущих периодов, на 01.01.2021
221 100	128 000	349 100	170 997	178 103

По Акту сверки с «Севэнегосбыт» была выставлена сумма за потреблённое электричество в 2020г в размере 1 130 782, оплачено с расч/счета Товарищества 1 185 940р, возмещено членами Товарищества 1 145 524 р., разница, которая, возникла вследствие неправильного учета приборов эл/энергии по участкам и которая легла на расходы СНТ – составила **40 416 р.**

Расходы по фонду Электроснабжение составили: заработная плата электрика 84 000 р., Отчисления в соц. фонды 25 368 р.

По фонду Электроснабжение Ревизионная комиссия рекомендует:

--Правлению Товарищества в кратчайшие сроки определить точный список членов Товарищества, пользующихся системой Электроснабжения, с соблюдением процедуры документального оформления.

Фонд Газоснабжение

По данному Фонду поступило средств **210 000 р.** от уч. 119 – 60 000 р., 102 уч. – 60 000 р., 85 уч. – 60 000 р., 54 уч. – 30 000 р.

Дополнительно, помимо фондов, поступила сумма от уч. ____ в размере 40 000 р. **на обустройство территории.**

В счет **предоплаты по фондам и членскому взносу** от уч.25 и уч.65 поступило 40 000р.

Ревизионная комиссия рекомендует всем членам Товарищества в срочном порядке провести сверку расчетов по начисленным и оплаченным взносам по всем фондам с целью уточнения наличия или отсутствия долгов.

Председатель РК



Потапова Р.Н.

Секретарь РК



Киреева И.А.

Член комиссии



Храпач Б.В.

**Таблица сводных данных к заключению Ревизионной комиссии
по итогам проверки ТСН СНТ "Атлантика-2" за 2020г.**

№	Показатель	Смета 2019г.-2020г.	Факт 2020г.	Отклонение от сметы: (-)превышение (+)в пределах сметы
1	2	3		
	Остаток на 01.01.2020г. БАНК:	611 697	40 040	
	Остаток на 01.01.2020г. КАССА	71 160	32 081	
	Остаток на 01.01.2021г. БАНК:	40 040	66 608	
	Остаток на 01.01.2021г. КАССА	32 081	30 087	
A1	Содержание администрации, общей инфраструктуры			
	Членский взнос начисленный за 2020г.	851 358	905 129	
	Задолженность по чл/взносам за предыдущие периоды на 01.01.2020г.		239 341	
	Поступления чл/взносов за 2020г.		879 931	
	Задолженность по чл/взносам на 01.01.2021г.		264 540	
	Количество соток	626,69	643,77	
	Величина членского взноса на сотку	1 430	1 430	
	Всего расходы, в т.ч.	905 849	1 199 454	-293 605
1	ФЗП администрации	518 136	689 465	-171 329
	Ф.И.О.		ФЗП	
	Сазонов Д.А.		121 435	
	Маленко Т.Н.		160 051	
	Кутасина Л.Г.		90 000	
	Никифорова Т.В.		225 018	
	Петраковская И.В.		47 310	
	Келехсашвили Л.Д.		45 651	
ая	Отчисления на ФЗП:	103 627	208 218	-104 591
3	Обязательные платежи, налоги, в том числе:	22 459	25 413	-2 955
	Налог на землю	2 637	4 405	-1 768
	Услуги банка	12 822	21 008	-8 186
	Взнос в "Садовод"	7 000		7 000
4	Содержание СНТ, в том числе :	176 628	163 862	12 765
	Электроосвещение улиц	11 710		11 710
	Пожарная безопасность	5 000		5 000
	Покос травы, благоустройство терр	22 860		22 860
	Вввоз ТБО:	85 000	117 360	-32 360
	ГУП «БГС»		111 160	
	ИП Чмиль		6 200	
	Связь	1 200	600	600
	Интернет		3 250	-3 250
	Сопровождение программного продукта (расходы по компьютеру, электронная отчетность):		6 500	-6 500
	ООО «Новый взгляд» настройка компьютера		1 500	
	ООО «Контур» электрон.отчетность		5 000	
	Транспортные	8 976	1 266	7 710
	Канцтовары, бланки, ксерокс, заправка катриджа и про.:	15 000	9 760	5 240
	Канцтовары		3 566	
	Ксерокс		1 912	
	Заправка катриджа		2 150	
	Объявления		2 132	
	Почтовые	12 000	2 488	9 512
	Хоз нужды	14 882	22 638	-7 756
5	Юридические услуги (нотариус, адвокат, итп)	50 000	20 660	29 340
	Нотариус		4 400	
	Юридическая консультация		12 000	
	Изменения в учредит.документах		800	
	Госпошлина		3 000	

	Севреестр		460	
6	Непредвиденные расходы	35 000	91 835	-56 835
	Списания по счету по Исполнительным листам:	35 000	71 700	-36 700
	Админ.штраф в сумме 3000 руб, наложенный на председателя СНТ и оплаченный с р/счета 10.02.20г, возвращен в кассу 17.10.20г.			
	Пени ФНС		135	- 135
	Взыскания по налогам в сумме 17351,36 руб не являются убытком СНТ, т.к это суммы налогов лежат на лицевом счете СНТ и после определения их статуса будут являться переплатой .			
	Штраф по окр.среде		20 000	-20 000
	Админ.штраф в сумме 3000 руб, наложенный на председателя СНТ и оплаченный с р/счета 10.02.20г, возвращен в кассу 17.10.20г.			
A2	Поливная вода			
	Фонд/»Поливная вода», рассчитанный за 2020г.	163 923	159 500	
	Задолженность по Ф/Пол.вода за предыдущие периоды на 01.01.2020г.		72 085	
	Поступления по Ф/Пол.вода за 2020г.		126 829	
	Задолженность по Ф/Пол.вода на 01.01.2021г.		104 756	
	Количество участков	119	110	
	Величина членского взноса	1 450		
	Всего расходы, в т.ч	165 734	120 449	45 285
				-
	Демонтаж емкости:		5 780	-5 780
	Резка емкости, подготовительные ремонтные Работы, демонтаж емкости в апреле 2020г.		36 500	
	Поступление на р/счет от ООО «Джей групп» За сдачу частей емкости на металлолом		-30 720	
1	Техническое обслуживание	12 133		12 133
2	Анализ воды из скважин	4 800		4 800
3	ЗП водолея	84 463	88 071	-3 608
4	Отчисления от ЗП в соц фонды	17 062	26 598	-9 536
5	Энергия насосов	37 277		37 277
6	Непредвиденные расходы	10 000		10 000
A3	ХВС			
	Фонд/ХВС, рассчитанный за 2020г.	32 563	29 500	
	Задолженность по Ф/ХВС за предыдущие периоды на 01.01.2020г.		14 350	
	Поступления по Ф/ХВС по СНТ за 2020г.		25 072	
	Задолженность по Ф/ХВС на 01.01.2021г.		18 778	
	Поступления по Ф/ХВС от КРИСТАЛЛ и ХЕРСОНЕС за 2020г. (Необходимо проанализировать договоры по КРИСТАЛЛ и ХЕРСОНЕС, т.к платят несколько участков, а уплаченная сумма необоснованна. Участки от ХЕРСОНЕСА данный фонд не оплачивают)		3 150	
	Количество участков СНТ	157	118	
	Величина членского взноса	250		
	Всего расходы, в т.ч	124 090	31 874	92 216
	Эксплуатационные расходы по содержанию общей магистрали			
	Выставлены счета от «Водоканал»		591 949	
	Оплачен «Водоканал»		574 114	
	Возместили члены СНТ		444 236	
	Возместили «КРИСТАЛЛ» и «ХЕРСОНЕС»		75 968	
	Возместил уч.107 за утечку		22 036	
	Разница, которая возникла вследствие неправильного учета воды по участкам и которая легла на расходы СНТ		31 874	-31 874
				-
	Ремонт люка, замена, водомеров,ТО, пломбы	20 000		20 000
	ЗП бухг	45 000		45 000
	Отчисл	9 090		9 090

	Непредвиденные расходы	50 000		50 000
A4	Электроснабжение			
	Фонд/Электроснабжение, рассчитанный за 2020г.	206 910	221 100	
	Задолженность по Ф/Электроснабжение за предыдущие периоды на 01.01.2020г.		128 000	
	Поступления по Ф/Электроснабжение за 2020г.		170 997	
	Задолженность по Ф/Электроснабжение на 01.01.2021г.		178 103	
	Количество участков	132	134	
	Величина членского взноса	1 650		
	Всего расходы, в т.ч	191 993	149 784	42 209
	Выставлены счета от «Севэнергосбыт»		1 130 782	
	Оплачен «Севэнергосбыт»		1 185 940	
	Возместили члены СНТ и прочие		1 145 524	
	Разница, которая возникла вследствие неправильного учета эл/энергии по участкам и которая легла на расходы СНТ		40 416	-40 416
				-
	ТО и ремонт стлотов	30 000		30 000
	Непредвиденные расходы	10 000		10 000
	ЗП электрика	151 993	84 000	67 993
	Отчисления от ЗП в соц фонды		25 368	-25 368
A6	Благотворительный взнос на обустройство территории		40 000	
	Предоплата по членскому взносу и фондам -уч.27, уч.65		40 000	
A5	Газоснабжение			
	Доход (поступления за подключение газа)	-	210 000	
	Количество участков	63		
	Величина членского взноса	-		
	Всего расходы, в т.ч	217 000		
	Покраска труб	217 000		
Б	Величина сумм членских взносов на 4 сотки (расчётная)	9 070		
	Без учета компенсации бухгалтеру			

Председатель РК

 Потимова Р.Н.

Секретарь РК

 Киреева И.А.

Член комиссии

 Храпач Б.В.