

Акт ревизии некоммерческого садоводческого товарищества

(ТСН «Энергетик») от 07 апреля 2019 года

Нами, членами ревизионной комиссии товарищества собственников недвижимости «Энергетик» (далее по тексту Товарищество) Сотрихиной Н.И., Перелыгиным В.А., Радаевым Н.О., избранными на общем собрании 01.04.2018 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 02 апреля 2018 по 06 апреля 2019 года. В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — Н.И Редихин, кассир-бухгалтер — А.В.Воронина.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов, вступительных и оплаты расходов согласно счетам и актам;
- Анализ выдачи денежных средств под отчет, согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
- Проверка расчетов по оплате труда физических лиц;
- Проверка задолженности членов ТСН Энергетик;
- Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
- Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
- Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
- Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
- Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее.

Всего членов ТСН "Энергетик" 329 человек, участков 529, из них оформлено в собственность 101 участок.

За проверяемый период было собрано 1 822 973,80 рубля, в том числе: за электроэнергию = 436 217,80рублей; членские взносы=1 191 129 руб, целевые=179 627 рублей, вступительные взносы=16 000рублей (см табл №1)

Остаток денежных средств был на 02.04.2018 года составлял 739269,67 рублей, остаток денежных средств стал на 01.04.2019 года в кассе и банке 276 790,94 руб.

Расходы ТСН «Энергетик» по статьям сметы .(таб №2)

За проверяемый период из кассы Товарищества выдавались денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, целевые и выдача заработной платы.

Выдано под отчет на хозяйственные нужды = 218 758,32рублей, по авансовым отчетам отчитано на 218 758,32 рублей (приобретение ГСМ, масло моторное, трансформаторное, электроды, пропан, содержание собак, запчастей для трактора, канцтоваров, сдача отчетов, расходы по проведению общего собрания, материалы электрооборудование для восстановления КТП и насосной, задвижки чугунные, светодиодные лампы, краны на центральную трубу, наконечники, гильзы для сварки, точка доступа на видеорегистраторе, материалы на пристройку к вагончику, машинка углошлифовальная, СВЧ для сторожей, докуплены пожарные гидранты =15шт.)

По расчетному счету Сбербанка проводились расчеты по уплате налогов, за электроэнергию, запчастей к трактору.

Расход целевых средств составил 239593 рублей (покупка через расчетный счет -насоса Д320-50 с двигателем 75,0/1500 и доставка его с Москвы).

Оплата за электроэнергию составила 600000 рублей.

Заработная плата начислялась из расчета минимальной оплаты труда и составила 808503рубля с учетом дополнительных работ (опашка трактором, покос, работа сварщика, ремонт видеорегистратора, ремонт насосной и КТП, вырубка деревьев). Налоги (взносы) по заработной плате увеличились с 20% до

30,2% и составили за этот период 480 489 рублей. В настоящее время проводится проверка фондом социального страхования города Вольск правильности начислений по заработной плате и отчислений за три последних года (с 2016 по 2018 год).

Проверка расчетов по оплате труда физических лиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

Оплата земельного налога составила 429 рублей, налог по упрощенной системе налогообложения составил 1620 рублей.

Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) - нарушений не выявила. 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. В 2017 году был заключен договор аренды КТП по договору аренды оборудования №05/16-1 от 05.08.16 и получено денежных средств за период с марта 2018 по март 2019г 54000 рублей (по 4500 рублей в месяц), которые пошли в оплату за электроэнергию. До конца 2019года ожидаемое поступление составит 45000рублей.

Правлением проведена работа по установке своими силами пожарных гидрантов и освещения центральной дороги, а также заплаточный ремонт дороги, подготовка документов для продления расчетного счета в сбербанке. Проведен ремонт часть центральной трубы, установка задвижек на центральной трубе, ремонт вагончика, строительства пристройки к вагончику, прочистка дороги на центральный пляж. После пожара восстановлена КТП и заменены электротехнические материалы и приборы в насосной и КТП. Установлены добавочно пожарные гидранты в количестве 15шт.

Правлением велась 2 года юридическая работы с налоговой инспекцией №3 по Вольскому району по возврату неправомерного списания с расчетного счетов ошибочно начисленных взносов и налогов со стороны инспекции. Результат - возвращено на расчетный счет товарищества налоговой инспекцией денежные средства в сумме 40 324 рубля и ожидается еще в размере 16 000 рублей.

Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам. Проверка фактического наличия имущества и средств в результате инвентаризации не выявила расхождений с данными бухучета. 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.

Заключение:

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Энергетик» за период с 02.04.2018 г. по 06.04.2019 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней.

Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Вместе с тем, выявлены факты, которые могут привести к ухудшению трудовой и финансовой дисциплины: Недополучено взносов и пени за 2014-2017 год на сумму 181190 руб. За 2018 год =453 600 рублей (срок уплаты истекает 31.05.2019г).

Брошенных участков в количестве 67 шт. Поэтому недополучено за брошенные участки 241.000 рублей.

Рекомендации -Принять меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.

В заключении необходимо отметить, что ревизионная комиссия подтверждает законность, достоверность и экономическую целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами товарищества и правильность должностных обязанностей работников разных уровней.

Действия правления и председателя товарищества также могут быть признаны своевременными, полными и целесообразными.

В полномочия ревизионной комиссии входит и предложения для общего собрания о премиях по результатам работы ревизии для правления и для старших по рядам для улучшения мотивации в работе.

Ревизор  /Н.И.Сотрихина/

Ревизор  /В.А.Перелыгин/

Ревизор  /Н.О.Радаев/