**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ПРОВЕРКЕ**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Энтузиаст» включала в себя:

1. проверка состояния финансовой документации и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
2. проверка доходов и расходов СНТ за период с 1 июня 2018 по 31 мая 2019 года и соответствия их утвержденной смете;
3. анализ бухгалтерского баланса СНТ на 31 декабря 2018 года.
4. Проверка исполнения Правлением рекомендаций Ревизионной комиссии (по итогам аудиторской проверки)

На проверку представлены следующие бухгалтерские документы за 2018-19гг.:

-Уставные документы СНТ «Энтузиаст»

-протокол общего собрания 2018 года от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года.

-протоколы заседаний правления

-смета на 2018-19 гг.

-штатное расписание,

- списки должников по членским взносам,

- документы движения по расчетному счету,

- кассовая книга,

- авансовые отчеты,

- кадровые приказы,

- ведомости на выплату заработной платы,

- хозяйственные договоры,

- документы на приобретение товаров, работ, услуг,

- акты выполненных работ,

- бухгалтерские регистры,

- налоговые декларации за 2018-19гг.,

- расчеты по страховым взносам за 2018-19гг.,

- отчет в Росстат за 2018г,

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018г.

**В ходе проверки установлено:**

* **Состояние финансовой документации и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.**

1. По ведению учета по членским взносам замечаний нет - членские взносы начисляются в разрезе собственников, в соответствии с их долями.
2. По ведению учета по целевым взносам замечаний нет - целевые взносы начисляются в разрезе собственников, в соответствии с их долями.
3. **По ведению расчетов за электроэнергию есть замечания. Не производится начисление задолженности по электроэнергии по показаниям счетчиков. Учет расчетов за электроэнергию ведется кассовым методом (когда заплатили, тогда и начислили),в связи с чем нет возможности сопоставить суммирующие показания индивидуальных счетчиков и счетов , выставляемых СНТ ПАО «Мосэнергосбыт». Таким образом, расходы на уличное освещение и «потери» можно определить только как разницу между счетами , выставленными ПАО «Мосэнергосбыт» и ден средствами , внесенными в каждом месяце членами СНТ.**

**Предлагаю: Обеспечить предоставление показаний счетчиков членами СНТ ежемесячно , предположим, 5 –го числа, следующего за расчетным месяца и регулярную проверку индивидуальных приборов учета на предмет полноты оплаты за потребленную ЭЭ.**

1. Кассовые документы и кассовая книга ведется в установленном порядке. Поступление членских взносов, оплаты за электроэнергию и других приходов отражено полностью и своевременно.
2. Проверка расходования денежных средств из кассы показала, что деньги под отчет выдаются в соответствии с кассовой дисциплиной.
3. Все операции по банку оформлены в соответствии с законодательством, выписки и платежные документы подшиты и отражены на счетах учета полностью и своевременно.
4. Расходование средств из кассы товарищества осуществляется в соответствии с утвержденной сметой и подтверждается первичной документацией.

**Замечания по расходам: отсутствует учет затрат на «общую» э/энергию;**

**2. Проверка доходов и расходов СНТ за 2018-19 гг. и соответствия их утвержденной смете;**

Количество долей СНТ 105 (было 106, 1 участок присоединен), членские взносы, принятые к уплате общим собранием 18 000 руб.. Членские взносы должны составить 1 908 000 руб.( 1 896 242 руб)

Кроме того, остатки задолженностей по взносам (членским и целевым) составили:. Целевые взносы 10 000 руб ;

Членские взносы 12 000 руб

Всего собрано денежных средств в сумме:

**2 045 242 рублей** членских и целевых взносов, в том числе:

1 907 242 членских взносов

96 000 целевых

40 800 дорожный фонд

1 200 агентское вознаграждение

**1 022 690** поступления от членов СНТ в счет оплаты за потребленную электроэнергию.

На 01.06.2019 года имеется задолженность по членским взносам за 2018-19 год в сумме 12 000 рублей

**Детальный анализ расходов представлен в таблице «ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ПО РАСХОДАМ». Вы все имели возможность ознакомиться с отчетом на сайте.**

**Начнем со статей бюджета, которые произведены за счет Резерва:**

1. **Замок на лесную калитку – 1 450 -** вынужденный расход, обеспечение удобства и безопасности всех членов СНТ.
2. **Камера – 3 400-** приобретена для анализа расходов по вывозу мусора. В этом году по статье допущен значительный перерасход. И это учитывая, что часть мусора сторож и неравнодушные члены СНТ вывозили в контейнер в Жаворонки.
3. **Услуги адвоката и судебные издержки – в общей сумме 46 387 руб** – это вынужденный расход, избежать которого оказалось невозможным. Я лично беседовала с инициатором, было собрано внеочередное заседание Правления с приглашенным Адвокатом и членами СНТ и «недовольными». Они , однако, не пришли…
4. **Скребок для снега и расходные материалы - +-8 000 руб.** Это нормальные расходы , к сожалению у нас нет отдельной статьи в смете на подобные траты.
5. **СОУТ – цена договора 10 000, оплачено 5000 руб –** требование законодательства..

**Итого на сумму 65 305-08 руб.**

**Остаток резерва 1 694-92 руб.**

**Далее статьи, по которым допущен перерасход:**

1. **Вывоз мусора – 16 761 руб**
2. **Канц товары – 1 122-00 руб (документы для суда)**
3. **Ремонт дорог – 31 700 руб**
4. **Мусорные контейнеры – 500 руб**
5. **Замена счетчиков – 3 908 руб**
6. **Уличное освещение и сторожка – 70 639 руб (это с учетом того, что на оплату одного месяца была введена отдельная статья в смете)**

**Общий перерасход по «осмеченным» статьям – 124 630 руб.,** в том числе 31 700 рублей погашены за счет поступления в Фонд ремонта дорог целевых взносов «за въезд машин». Часть перерасхода (58 000) была компенсирована экономией по отдельным статьям. .**Резерв израсходован полностью.**

**Отдельно хочу остановиться на статье «Уличное освещение и сторожка»**

Уже два года на Общем собрании Ревизионная комиссия представляет вниманию членов СНТ реальную картину (и цифру) недобора средств на оплату электроэнергии и неоднократно было рекомендовано организовать прозрачный учет показаний счетчиков членов СНТ и обеспечить учет реально потребленной энергии на уличное освещение. Для чего было принято решение (на последнем Общем собрании) организовать комиссию по электричеству и вынос счетчиков на опоры..

**Что было сделано:**

1. Была произведена централизованная закупка опор для счетчиков.
2. Была обеспечена установка счетчиков на опоры желающим
3. Был обеспечен ежемесячный сбор корректных (проверенных Председателем лично) показаний с членов СНТ, проживающих в зимний период времени и перешедших на льготный порядок оплаты.
4. Был обеспечен ежемесячный сбор корректных (проверенных Председателем лично) показаний с членов СНТ, вынесших свои счетчики в зону досягаемости.
5. Был разработан и введен почасовой график включения-выключения уличного освещения с учетом длительности светового дня , что позволило достаточно точно рассчитать количество потребленной уличным освещением электроэнергии.

**Что не было сделано:**

1. Не была организована проверка показаний счетных приборов, передаваемых в Мособлэнерго членами СНТ, заключившими прямые договоры на поставку электричества (это важно, поскольку счет общий, включающий и их расход , оплачивает СНТ)
2. Не было обеспечено ежемесячное поступление показаний от членов СНТ не проживающих, но проводящих значительное время в холодный период на даче.

В итоге в отчетном периоде разница между ден средствами, сданными за электричество, и ден. Средствами , направленными на оплату счетов от МосОблЭнерго составила 257 220 (против 322 704 -51 руб в прошлом году)

Но, с учетом собранных отдельно средств на оплату ЭЭ за май 2018 года это 137 220 руб

**За период с 01.06.2018 по 01.06.2019 г Ревизор присутствовал на одном расширенном заседании Правления. Принял участие в трансформации бух отчетности в связи с изменением ее формата для некоммерческих организаций, принял участие в пдготовке документов по налоговой проверке по поводу Требования явки на комиссию.**

**Комиссия по Законодательству самораспустилась, а я не являюсь специалистом в вопросах юриспруденции, поэтому Протоколы я не проверяла. Но…. В связи с судебными тяжбами они были проверены СПЕЦИАЛИСТАМИ**

**III/ Проанализировав решения общего собрания Товарищества от 29 мая 2016 года, можно сделать вывод, что в целом все принятые решения исполнены. Кроме:**

**а) Пожарный пруд**

**б) Вынос счетчиков на опоры**