

ОТЧЕТ
Ревизионной комиссии СТ Шемелка

12 апреля 2023года.

г.Казань

Члены ревизионной комиссии СТ «Шемелка» провели проверку деятельности председателя, правления, а также ревизию финансово-хозяйственной деятельности товарищества за 2022 г.

Исполнительный орган товарищества: председатель Ноздряков С.Б., коллегиальный исполнительный орган - правление в составе: Сайфеева Г.Ш., Малацион С.В., Валидов А.А., Лифанова Е.В., Шихранов А.Н.

1. В штате СТ числятся председатель, бухгалтер, энергетик, охранник, дворник, водопроводчик. Трудовые договора и должностные инструкции оформлены.

Замечаний не установлено.

Бухгалтерский учет в товариществе ведет бухгалтер – кассир Сайфеева Г.Ш. Применяется упрощенная система налогообложения (УСН). Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С-ЖКХ (без обновления).

Вся отчетность составляется вручную через программу для отправки отчетов СБИС(ТЕНЗОР).

Товарищество имеет расчетный счет в банке ТОЧКА ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ» г. Москва.

По поступлению и расходу наличных денежных средств ведется кассовая книга. Кассовая книга пронумерована, прошита и скреплена печатью, заверена подписями председателя и бухгалтера. Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц по ведомостям, производится начисление страховых взносов и удержание НДФЛ.

В кассе не восполнена недостача наличности в сумме 91521 руб.17 коп. Недостача идет с 2018г. с момента передачи документов товарищества Фазлеевым И.Р., который до 2018г. был председателем СТ. Для учета должников СТ по взносам ведется дополнительно таблица MS Excel. Список должников был предоставлен.

2.Исполнение приходно-расходной сметы за 2022год отражено в таблице, где приведены по статьям суммы фактические в сравнении с предусмотренные сметой, принятой на собрании садоводов. Также в начале таблицы приводится остаток денежных средств на начало 2022 год , а в конце таблицы- остаток денежных средств на 31.12.2022г.

остаток денежных средств
на 01.01.2022год

3 104 009 (в том числе на депозите 2 850 000)

ПРИХОД

	фактически	по смете
Членские взносы	1 892 703	2 349 216
Погашение долгов садоводами	479 273	
Целевые взносы	374 743	522 048
Погашение долгов садоводами	462 166	
Погашение долгов по целевым взносам на благоустройство	81 947	
Погашение долгов садоводами по судебному приказу:		
Аллямов	12 027	
Александрова	18 710	
Кашипова	71 875	
Фазлеев по испол. Листу	56 006	
За электроэнергию	401 298	615 000
Земельный	21 394	
Возврат госпошлины	3 526	
Субсидия по государственной поддержке	6 065 466	
Депозит	165 393	
ВСЕГО	10 106 527	3 486 264

РАСХОД

	фактически	по смете
Зарплата	1 017 487,4	1 068 000,0
Налог	307 281,3	322 536
Земельный налог	25 189	20 400
Чистка дорог	171 300	80 000
Вывоз ТБО	41 795,89	40 000
Банковские расходы		
тензор, хим анализ воды	21 560	38 432
Закупка дров, газ, ГСМ (для охранника)	29 800	40 000
Бензин	41 000	50 000
Содержание собаки	40296,8	35 000
Связь сотовая, интернет	18 166	21 000
Электроснабжение	717 715	755 000
Хоз. Расходы	32 119,24	30 000
Итого	2 422 016,96	2 500 000
Непредвиденные расходы		
Ремонт бочек, покос травы	25 175,62	20 000
Юридические расходы		50 000
Резерв	155 000 (чистка кустарников)	100 000
Итого	180 175,62	170 000

Расходы по целевым взносам		
ремонт внутренней дорож	9 098 201	9 098 201
сети СМР		
строительный контроль	90 000	
экспертиза сметы	24 000	
лабораторные испытания	4 500	
щебенки		
ремонт дома охранника	535 487,95	500 000
люки для водопровода	88 920	
Итого	9 841 108,95	9 598 201,00
ВСЕГО	12 443 301,53	12 548 569,00

**Остаток денежных средств
на 31.12.2022г. 662 587,60 руб.**

Собираемость взносов садоводов составила 79%.

Долги садоводов по предыдущим годам погашены на 19%.

Средства, собранные в 2021г. на ремонт сети внутренних дорог в сумме 2 850 000 руб. были размещены на депозит в банке ТОЧКА. Проценты от депозита дали доход в пользу товарищества 165393руб.

Анализ расходной части сметы показывает, что перерасход имеется по статьям «чистка дорог» и «непредвиденные расходы».

3. Затраты на электроэнергию. В товариществе ведется книга учета показаний электросчетчиков садоводов и отдельно ведется такая книга по учету расхода электроэнергии на общие нужды.

В журнале учета энергии на общие нужды вносятся отдельные показания по двум КТП, скважинам, дому охранника, дому правления, освещения центральной аллеи. Показания вносятся ежемесячно, замечаний нет.

А вот журнал учета расхода энергии садоводов заполнен не полностью.

На начало сезона нет показаний по 135 участкам, на закрытие сезона нет показаний по 202 участкам.

Кроме того установлено, что в журнале не ведется учет показаний, переданных садоводами бухгалтеру-кассиру.

4. О расходе на ГСМ личного автомобиля председателя.

Из кассы выдано 41000 руб.

Отчет ведется по путевым листам и чекам. Установлено, что путевые листы заполняются не полностью: не указаны начальный и конечные показания спидометра конкретного маршрута, пройденный километраж указан завышенный. Кроме того, в расчетах использовался недостоверный показатель расхода бензина: вместо 9,1л на 100 км пробега использовался 14,5л на 100 км. Реальный расход составил 18226 руб.

5. Строительные работы

Дорожный ремонт

Капитальный ремонт проезжей части аллеи нашего СНТ производила фирма ООО ТЭРА. Имеется договор подряда, гарантийный срок 2 года.

По локальной смете, являющейся неотъемлемой частью договора, проведена экспертиза государственным учреждением «Управление государственной экспертизы и ценообразования РТ по строительству и архитектуры». Заключение экспертизы: выполненные сметные расчеты соответствуют сметным нормативам, физическим объемам работ организационно-технологическим и другим решениям, предусмотренным в представленной документации.

Исполнительная документация оформлена в полном объеме, требуемыми строительными правилами. Для проведения строительного контроля за выполнением работ подрядчика, по требованиям Минсельхоза РТ был заключен договор с фирмой ООО «ОСТА». О проделанной работе по контролю за ходом строительства имеется отчет этой фирмы объемом 107 стр., оформленный надлежащим образом: пронумерован, прошит и скреплен печатью. Отчет содержит техническое задание, сведения об этапах работ, чертежи и схемы, фото объекта на разных этапах работы, акты скрытых работ, протоколы лабораторных испытаний и документы о качестве на основные материалы и другие документы.

Ремонт дома охранника.

Заключен договор на оказание услуг по ремонту дома охранника с самозанятым Юлдашевым. Договор оформлен ненадлежащим образом:

- нет гарантийного срока на проведенные работы;
- договорная сумма составляет 238379,7 руб., а смета, приведенная в приложении 1 к этому договору, составлена на сумму 370095 руб.;
- нет договора (или дополнительного соглашения) на возникшие дополнительные работы.

В ходе проведения ремонта не составлялись акты скрытых работ, что говорит об отсутствии контроля за проведением ремонтных работ.

По завершении работ на объекте не составлен приемо – сдаточный акт с перечнем проведенных работ. Весь объем необходимого материала закупался нашим товариществом. А документы, свидетельствующие о передаче материалов подрядчику отсутствуют.

6.Выполнение решений общего собрания проведенного в 2022г.

Не выполнено решение общего собрания о расчете платежей садоводов за электроэнергию. Не все садоводы разрешают снимать показания счетчиков, и не все садоводы оплачивают за потребление электроэнергии. Поэтому при расчетах с поставщиком электроэнергии у нашего товарищества возникает задолженность. По решению собрания садоводов от 29.05.2022г. эта задолженность должна распределяться между садоводами, не предоставившими возможность снять показания счетчиков и садоводами, являющимися должниками по оплате за потребленную электроэнергию. Для правления это совсем не большая работа. Но она не выполнена.

7.О составе и состоянии имущества общего пользования.

Комиссия не смогла выполнить эту работу, потому что в правлении до сих пор не ведется учет основных фондов.

8.О рассмотрении правлением обращений садоводов

Обращений садоводов в правление в письменном виде не было.

9.Замечания общего порядка.

Об общем собрании садоводов с заочной и очно-заочной формой голосования.

При проведении собрания с заочной или очно-заочной формой голосования, вопросы в бюллетене должны быть сформулированы так, чтобы от садовода требовался однозначный ответ : «да» или «нет». Соответственно эти вопросы не могут содержать в себе два вопроса одновременно. Например,: Согласны ли вы установить целевой взнос на ремонт водопровода 1000 руб. с сотки: да или нет. Это не законная формулировка. Потому что садовод, проголосовав, например, за взнос 1000 руб. с сотки, даже не подозревает, что он одновременно голосует и за формулу расчета. Возможность выбора формулы расчета садоводам не была предоставлена.

Или поставили на голосование о денежном вознаграждении членов правления и членов ревизионной комиссии в одном вопросе. Кто-то может быть «за» вознаграждение членов правления, но против ревизионной комиссии или наоборот. Возможность такого голосования не предоставлена. Вопросы с такой формулировкой надо было снять с повестки дня.

О должниках за предыдущие годы.

Часть суммы задолженности садоводами за предыдущие года погашена. Однако, ревизионная комиссия считает, что исполнительными органами садоводства не ведется должной работы с должниками. Их количество не уменьшается. Также и общая сумма задолженности по сути тоже не уменьшилась, потому что не все садоводы заплатили взносы за 2022 год

Кроме того, правление и председатель используют сумму погашенной задолженности по предыдущим годам на цели, не предусмотренные сметой, принятой собранием садоводов. На наш взгляд, погашенная задолженность должна идти на уменьшение взносов садоводов, которые каждый год всегда исправно платили и никогда не имели долгов. Мы предлагаем обсудить этот вопрос на общем собрании садоводов в 2024году и принять отдельное решение, как использовать финансовые средства, поступающие от садоводов-должников в виде погашения долгов предыдущих лет.

Предложения

1. Получить конкретный ответ в виде документов на вопрос о целесообразности перехода на прямые договора садоводов с Татэнергосбыт.
2. В течении двух недель провести работу по расчету и учету оплаты за электроэнергию с каждого участка в соответствии с решением общего собрания от 29.05.2022г. В дальнейшем вести эту работу планомерно.

3. При рассмотрении приходно-расходной сметы на 2023г. предоставить финансово-экономическое обоснование.
4. Для стимулирования и материальной заинтересованности садоводов, избранных в правление на общем собрании товарищества принять решение о материальном поощрении членов правления.
5. Для стимулирования и материальной заинтересованности на общем собрании принять решение о выплате после проведения ревизии единовременного материального вознаграждения членов ревизионной комиссии.
6. Председателю, членам правления вести работу персонально с садоводами-должниками, и в течении 2023 года добиться погашения задолженностей по предыдущим годам.
7. Поскольку некоторые садоводы до сих пор даже не пытаются гасить старые долги, исполнительному органу «Шемелки» проработать вопрос о возможности отключения электроэнергии и подачи воды таким садоводам, являющихся злостными должниками.
8. Собранием принять решение: с 2023 года начать вести учет основных фондов.

Председатель ревизионной комиссии

Кутдусов Р.М.

С отчетом ознакомлены

Председатель правления Ноздряков С.Б.

Члены правления:

Сайфиева Г.Ш.

Малацион С.В.

Валидов А.А.

Лифанова Е.В.

Шихранов А.Н.