

А К Т

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого садового товарищества «Горняк» за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

г.Котельники

01 сентября 2021г.

Нами, членами ревизионной комиссии НСТ «Горняк»: Кирчевой Н.Г., Куликовой Т.А. проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности НСТ «Горняк» за 2020 г.

В своей работе ревизионная комиссия руководствовалась ФЗ № 217 от 29.07.2017 г.

«О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд», №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Гражданским кодексом РФ, Уставом НСТ «Горняк».

Последняя плановая проверка Ревизионной комиссией проводилась по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2019 года.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка первичных кассовых документов;
2. Документы по начислению заработной платы за 2020г.;
3. Анализ движения денежных средств на расчетных счетах, контроль наличия подтверждающих документов;
4. Проверка всех действующих договоров, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
5. Проверка формирования доходной части, проверка сбора членских взносов;
6. Проверка и анализ расходов НСТ «Горняк» за 2020г., контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;

На 01 сентября 2021г. В НСТ – 484 садовода (322 члена НСТ и 162 индивидуала), всего 494 участка.

Границы НСТ Горняк проходят по существующим участкам.

НСТ Горняк существует по постановлению администрации г.Котельники от 25.08.2004 года №586-ПП

Площадь земель общего пользования НСТ в соответствии с выпиской от 20.10.2020г. 42 845м².
Земли под садами (из них производится расчет членских взносов) 35 082 м².

Настоящей ревизией установлено следующее:

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года

	по данным бухучета	фактически
Касса	6 977,47	6 977,47
Банк	792 528,12	792 528,12
Всего	799 505,59	799 505,59

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года

	по данным бухучета	фактически
Касса	1260,08	1260,08
Банк	948 835,00	948 835,00
Всего	950095,08	950095,08

Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами. Документация, представленная на проверку, соответствует правилам учета, подшита в соответствующие папки, сформирована по отчетным периодам. Учет ведется в электронном виде в программе 1С 8.3, с распечаткой на бумажные носители.

С целью проведения ревизии по запросу ревизионной комиссии руководством НСТ «Горняк» предоставлены следующие документы:

Заявления садоводов.

В 2020 году поступило 6 заявлений от садоводов:

1.Заявление по поводу ознакомления с протоколом собрания членов правления, где обсуждалось проведение общего собрания. Документы были предоставлены.

2. Заявление по поводу ознакомления с протоколом собрания членов правления, где обсуждался вопрос по дополнительным мощностям. Документы были предоставлены.

3.Заявление о перерасчете членских взносов за вывоз мусора 2020 год. Ответ подготовлен, находится в Правлении.

4.Завление о предоставлении справки взаиморасчетов за 2019 год и справку начислений за 2020г. Ответа нет.

5.Заявление о выплате 9000,00 садоводам, самостоятельно оплатившим ремонт водопроводной трубы. Ответа нет.

6.Завление о проведении проверки документов садовода в отношении границ его участка. Заявление направлено к юристу.

Протоколы.

- протоколы заседаний Правления за 2020г.:

№1 от 25.01.2020г. (Обсуждение коммерческого предложения ООО «Компания НСТ» за использование 4-х опор для прокладки кабельной линии к антенно-мачтовому сооружению связи)

№3 от 06.06.2020г. (обсуждение сметы на 2020г.; установка видеокамер; увеличение мощности; закрытие ворот в НСТ);

№3а от 17.07.2020г. (обсуждение сметы на 2020г.; приобретение трансформатора; утечки городской воды; предписание одному из садоводов, об уборке мусора возле леса);

№4 от 10.09.2020г. (проведение общего собрания);

№5 от 17.10.2020г. (проведение заочного голосования; обсуждение встречи с Главой г.Котельники Жигалкиным С.А. по поводу проведения кадастровых работ за счет администрации, после изъятия незаконно занятых земельных участков, по решению суда, этот вопрос был поручен для рассмотрения начальнику земельного отдела; заключение договора на строительство электролинии в кусте «Стадион»).

№6 от 07.11.2020г. (предложения по сайту НСТ «Горняк», ознакомление с итогами голосования общего собрания; рассмотрение заявлений садоводов);

Смета на 2020 год была принята общим собранием 29.05.2021 г. – протокол №1-29/05/21.

Кассовые документы.

1. Кассовые документы:

- Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств -соответствует установленным требованиям.

- Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 85717,39. Через кассу оплачивается приобретение канцтоваров и инвентаря, почтовые расходы, услуги мобильной связи председателя.

- Задолженность за подотчетными лицами в сумме 1890,00 (долг бывшего бухгалтера Рукаль Натальи Николаевны) на сегодняшний день не погашена, либо не представлены закрывающие документы.

Необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

С хозяйственным работником не был заключен договор о материальной ответственности, при этом он получал денежные средства под отчет в кассе организации, и составлял авансовые отчеты.

Анализ движения денежных средств на расчетных счетах.

1. Первый расчетный счет:

ОСТАТОК на 01.01.2020г. -	792 528,12
ПОСТУПИЛО-	19 950 272,72
ИЗРАСХОДОВАНО -	19 320 687,86
ОСТАТОК на 01.01.2021г. -	162 943,26

2. Второй расчетный счет:

6 июля 2020 года был открыт второй расчетный счет, для удобства учета поступающих денежных средств от ведения коммерческой деятельности (право использования опор линий электропередач в целях транзитного размещения воздушных линий, точек креплений) и целевых поступлений садоводов за увеличение мощности, подключение к ЛЭП, подключение к городской воде.

ПОСТУПИЛО-	879 514,00
ИЗРАСХОДОВАНО -	93 622,26
ОСТАТОК на 01.01.2021г. -	785 891,74

Поступления на оба счета от коммерческой деятельности и целевые взносы садоводов:

1) ИП Григорьев Д.В. (магазин возле ГОКА) оплачивает вывоз мусора с мая по сентябрь по 1000,00 в месяц, итого 5 месяцев- **5000руб.**

2) ООО «Компания НСТ» производит оплату за 2 опоры электропередач, в целях транзитного размещения воздушных линий, точек креплений. В сумме 2000,00 за опору. 4000,00 в месяц, 48 000,00 за год. Оплачено в 2020 году **36 258,06**, остаток выплачен в 2021 году.

3) АО «Первая Башенная Компания» ежемесячно по договору оплачивают 19833,00 за 7 опор электропередач, в целях транзитного размещения воздушных линий, точек креплений, итого оплачено- **237 996,00**

Итого поступлений от коммерческой деятельности на расчетный счет 279 254,06
--

4) Целевой сбор за газификацию 35 298,92

5) Оплачено садоводами за увеличение мощности 580 000,00 6 человек

6) Подключение к ЛЭП -400 000,00 4 человека

7) Подключение городской воде - 360 920,10 17 человек

Возвращено садоводу излишняя оплата за увеличение мощности 200 000руб.

Зарплата.

Выплата заработной платы проводилась в соответствии с утвержденным штатным расписанием, оплата осуществлялась через расчетный счет в банке.

Выплачено заработной платы 1 725 667,16 руб. и налогов 521 151,49руб,

итого израсходовано по заработной плате 2 246 818,65

Было запланировано израсходовать -2 781 072 руб.

Не истрачено по статье зарплата -534 253,35

Незапланированных выплат произведено не было.

Нештатный фонд:

- запланировано 200 000,00;

- истрачено 45 000,00 (Выплачена зарплата ревизионной комиссии за 2020 год).

- экономия 155 000,00.

Фонд премирования правления не был истрачен, экономия 260 000,00

В план были заложены отпускные, но не все работники были в отпуске

- не выплачено денежных средств на сумму 410 332,84

Налоги с невыплаченных денежных средств 123 920,51

Экономия и перерасход по различным статьям сметы.

Чистка дорог в зимнее время- запланировано 100 000руб. истрачено 6 000руб., так как зимой 2019-2020 было мало снега, собранные денежные средства перешли на 2020-2021 год **экономия 94 000,00**

Услуги связи **экономия 9 928,47**

Обслуживание бухгалтерских программ **экономия 3702,00**

Расчетно-кассовое обслуживание **перерасход 13 769руб.88коп.**, возник из-за открытия второго расчетного счета.

Комиссия банка за обслуживание основного счета **перерасход 32 647руб.62коп.**

Второго Дополнительного **11 122,26**

Канцтовары **экономия 14 632,89**

Оплата госпошлины **перерасход 13 763,13**

Создание сайта **экономия 19 000,00**

На благоустройство в 2019 году запланировано 400 000,00 в исполнительной смете за 2019г. расходов на благоустройство нет.

Контейнерная площадка сделана в 2020 году- использовано 180 000,00

Установка бетонных блоков 2020 год - использовано 30 000,00

Не использовано средств 190 000,00

Благоустройство в 2020году запланировано по 45 000,00 с куста, всего на пять кустов 225 000,00

Израсходовано по кустам в 2020 году.

Гора и Понизовье использовано на ремонт откатных ворот 26 250,00

Гора и Понизовье использовано на настройку и установку пусконаладочного модуля 22 562,00

Гора и Понизовье общий расход на два куста 45 000,00, перерасход в сумме 3812,00 был компенсирован садоводами куста.

Неистраченный остаток

Гора 22500

Понизовье 22500

Стадион - приобретено пультов на сумму 29 700,00 и приобретен модуль для открытия ворот в сумме 14 100,00. Всего использовано 43 800,00

Не использовано средств 1200,00

Грaбapи Ремонт откатных ворот 45000,00, сумма полностью истрачена.

Центр сумму 45000,00 на благоустройство не истратил.

Всего не истрачено на благоустройство- 91 200,00

Замена забора территории правления - запланировано 62879,00- расходов не было.
Экономия 62879,00

Непредвиденные расходы:

Установка видеонаблюдения на площадках с мусором 60 000,00

Приобретение оборудования и ремонт и туалетной комнаты в здании правления 27 946,00

Приобретение скамейки и пластиковых ящиков собрания 20 007,00

Штраф 33000,00

Всего истрачено: 140 953,00

Остаток средств 9 047,00

Пояснения по штрафам:

- года
1. Комитет лесного хозяйства по МО административный штраф 10000 постановление 29.08.2019
 2. Люберецкий Районный Отдел Судебных Приставов штраф 10000,00
 3. Госадмтехнадзор МО штраф 5000,00 за размещение детской площадки с нарушениями действующего законодательства.
 4. Люберецкий Районный Отдел Судебных Приставов штраф 8000,00

Вывозом мусора занимались три компании:

ООО «ЭКО ЛОГИКА»

ООО «Каширский Региональный Оператор»

ООО «Автопарк»

Январь вывезено 10 контейнеров на общую сумму 56 000,00

Январь вывезено 2 контейнера на общую сумму 14 014,85

Февраль 2020г. 9 контейнеров на сумму 50 400,00

4 контейнера 28 029,70

Март 2020г. 8 контейнеров на сумму 56 059,39

20 контейнеров 112 000,00

Апрель 2020г. 23 контейнеров 128 800,00

4 контейнеров 28 029,70

Май 2020г. 28 контейнеров 156 800,00

8 контейнеров 56 059,39

Июнь 2020г. 6 контейнеров 42 044,54

24 контейнера 134 400,00

Июль 2020г. 19 контейнеров 106 400,00

5 контейнеров 35 037,12

Август 2020г. 17 контейнеров на сумму 95 2000,00

6 контейнеров 42 044,54

Сентябрь 2020г. 7 контейнеров 4 9051,97

13 контейнеров 72 800,00

Октябрь 2020г. 6 контейнеров 42 044,54

21 контейнер 78 400,00

Ноябрь 2020г. 5 контейнеров 35 037,12

10 контейнеров 56 000,00

Декабрь 2020г. 4 контейнера 28 029,70

9 контейнеров 54 000,00

Итого вывезено контейнеров 268 штук на общую сумму 1 556 682,56, вывезено контейнеров не оплачено в 2020 году, а оплачено в 2021 на сумму 138 029,70

Оплачено услуг юристов.

Оплачено юр.услуг на 75000,00 из ранее собранного целевого взноса.

1)ИП Зеновкин П. 40 000,00

За представление интересов НСТ Горняк в Люберецком горсуде, Мособлсуде, Кассационном суде, Верховном суде, по протоколу общего собрания 2019 года по исковому заявлению Чернозуба Николая Николаевича, Богачевой Надежды Ивановны, Вартанян Татьяны Владимировны к НСТ Горняк, о признании недействительным договора целевого займа, соглашения и акта приема передачи имущества от 11.01.2018 года.

2)АНО ПО СОДЕЙСТВИЮ И ЗАЩИТЕ ПРАВ ГРАЖДАН «Закон и справедливость» 15 000,00
Оказывали помощь в судах с садоводами по взысканию задолженностей.

3)ООО «Артифлекс-Консалт» 20 000,00

Адвокат выходила в Люберецкий суд по иску Богачевой Н.И. к НСТ «Горняк» о признании решения общего собрания членов НСТ «Горняк» оформленного протоколом от 20.07.2019 и 20.08.2019 недействительными.

Вода

Долг на 01.01.2020 - 97 711,22

Начислено по счетам МУЖКП -678 366,60

Оплачено с р/счета -769 596,16

Собрано с садоводов 699 326,00

Перечислено больше чем собрано на сумму 70 270,16

Электричество

электричество долг на 01.01.2020 – 530 921,21

Начислено по счетам Мосэнергосбыт 14 869 720,57

Оплачено с р/счета – 12 343 839,21

Собрано с садоводов 10 813 103,33

Перечислено больше чем собрано на сумму 1 530 735,88

Договора с поставщиками услуг имеются в наличии.

Проверка сбора членских взносов.

Членские взносы садоводам начисляются в соответствии с принятой сметой на 2020 год в сумме 2 165,65 за сотку, плюс 860 рублей с участка за уличное освещение.

Планировалось собрать 7 597 502, фактически собрано 6 151 375,51

-Задолженность по членским взносам в НСТ «Горняк» составляет – 1 446 126,49

Прочее

Все сэкономленные денежные средства по различным статьям сметы, расходовались на оплату задолженности по электричеству и воде.

На сайте Росреестра видно, что газовое имущество числится за НСТ «Горняк» с 2019 года.

Договор на обслуживание газового хозяйства не заключен.

Сотрудники ревизионной комиссии работают по срочному трудовому договору, а не по договору подряда, поэтому налоги оплачиваются в соответствии в законодательством РФ.

Сметы на 2020 и 2021 с подписями и печатями находятся в здании правления и на сайте НСТ «Горняк»

Поставить на кадастровый учет дом правления планируется в 2021 году, заключен договор на экспертизу исследования нежилого здания (дома правления), экспертиза проведена, техпаспорт готов. Готовятся документы для подачи и постановки на кадастровый учет здания. Расчет расходов на отопление и освещение дома правления отдельно не ведется, а учитывается в составе общих расходов.

В 2020 году было перечислено в ТСН «Инвест Горняк» 66 000руб., для перерегистрации прав собственности.

Ревизионная комиссия отмечает, что смета за 2020 год, выполнена с отклонениями.

Производилось нецелевое использование членских взносов.

По некоторым статьям сметы денежные средства частично использованы в 2021г.

Содержание электрохозяйства

Не использовано средств 333136,74 , трансформатор не был приобретен, потому что запланированные средства по факту не были собраны.

Признать работу правления удовлетворительной.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Навести порядок в системе подключенных к городскому водоснабжению, т.к. имеются постоянные нестыковки в показаниях по счетчикам НСТ «Горняк» и МУЖКП. Ежегодно сумма долга НСТ «Горняк» перед МУЖКП возрастает, хотя садоводы оплачивают потребление воды в соответствии со своими счетчиками. Для выявления разницы в показаниях счетчиков считаем, что нужно повторно проверить у всех садоводов наличие счетчиков по потреблению городской воды. Есть предположение, что у некоторых садоводов не установлены счетчики потребления городской воды. Необходимо иметь план существующего водопровода.

2. В связи с истечением 3 летнего срока давности, списать задолженность с бывшего главного бухгалтера Рукаль Натальи Николаевны в сумме 1890рублей.

3. Для благоустройства общей территории НСТ составлять смету, где конкретно указывать, что необходимо благоустроить и сколько для этого необходимо денежных средств. Смета принимается решением общего собрания.

Председатель ревизионной комиссии

_____ Кирчева Н.Г.

Член ревизионной комиссии

_____ Куликова Т.А.

Сметы на 2020 и 2021 с подписями и печатями находятся в здании правления и на сайте НСТ «Горняк»

Поставить на кадастровый учет дом правления планируется в 2021 году, заключен договор на экспертизу исследования нежилого здания (дома правления), экспертиза проведена, техпаспорт готов. Готовятся документы для подачи и постановки на кадастровый учет здания. Расчет расходов на отопление и освещение дома правления отдельно не ведется, а учитывается в составе общих расходов.

В 2020 году было перечислено в ТСН «Инвест Горняк» 66 000руб., для перерегистрации прав собственности.

Ревизионная комиссия отмечает, что смета за 2020 год, выполнена с отклонениями.

Производилось нецелевое использование членских взносов.

По некоторым статьям сметы денежные средства частично использованы в 2021г.

Содержание электрохозяйства

Не использовано средств 333136,74 , трансформатор не был приобретен, потому что запланированные средства по факту не были собраны.

Признать работу правления удовлетворительной.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Навести порядок в системе подключенных к городскому водоснабжению, т.к. имеются постоянные нестыковки в показаниях по счетчикам НСТ «Горняк» и МУЖКП. Ежегодно сумма долга НСТ «Горняк» перед МУЖКП возрастает, хотя садоводы оплачивают потребление воды в соответствии со своими счетчиками. Для выявления разницы в показаниях счетчиков считаем, что нужно повторно проверить у всех садоводов наличие счетчиков по потреблению городской воды. Есть предположение, что у некоторых садоводов не установлены счетчики потребления городской воды. Необходимо иметь план существующего водопровода.

2. В связи с истечением 3 летнего срока давности, списать задолженность с бывшего главного бухгалтера Рукаль Натальи Николаевны в сумме 1890рублей.

3. Для благоустройства общей территории НСТ составлять смету, где конкретно указывать, что необходимо благоустроить и сколько для этого необходимо денежных средств. Смета принимается решением общего собрания.

Председатель ревизионной комиссии

 Кирчева Н.Г.

Член ревизионной комиссии

 Куликова Т.А.