

АКТ

проверки Организационной и финансово-хозяйственной деятельности Некоммерческого садоводческого товарищества «Поселок Новое Осоргино» за период с 01.01.2018 г по 01.01.2019 г

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Деятельность НСТ обеспечивалась правлением НСТ в составе:

Председатель правления Ртищев В.В., члены правления – Хабиров Ш.З., Мансурова А.В., Гарипова З.Р., Рафиков Т.А, Ахметов А.Ф., Вахитова Р.

Правление избрано на общем собрании членов НСТ 25.03.2018 г

1.2. Проверку финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводила ревизионная комиссия (далее – комиссия избрана общим собранием от 25.03.2018) в составе: председатель комиссии Шилик А.Е.; члены комиссии – Агатова Ф.М., Жукова А. К. в присутствии бухгалтера НСТ Гариповой З.Р. и председателя НСТ Ртищева В.В.

УСТАНОВЛЕНО:

**2.1. Организационная деятельность правления НСТ**

2.1.1. За период с 01.01 2018 г. по декабрь 2018 г. проведено 12 заседаний правления, на которых обсуждались вопросы финансово-хозяйственной деятельности НСТ и принимались соответствующие решения. Протоколы заседаний имеются. Перечень повестки дня заседаний прилагается.

2.1.2. За указанный период были проведены общие собрания - 25.03.2018 отчетно-выборное общее собрание на ипподроме Акбузат. Кворум собрания подтвержден бюллетенями очно-заочного общего собрания 16.04.2018 г. Приняты решения на общем собрании по выборам правления НСТ, по изменению и утверждению нового устава НСТ.

Общее собрание 19 августа 2018 об утверждении целевого взноса на модернизацию электросетей НСТ. Кворум общего собрания не подтвержден бюллетенями очно-заочного собрания. Решение не принято.

2.1.3 Заведен журнал регистрации Заявлений садоводов и журнал приказов и распоряжений Председателя НСТ на основании решений правления.

2.1.4. От кадастровой палаты Росреестра по Республике Башкортостан получен Кадастровый план территории НСТ по состоянию на 29 августа 2017 г. Кадастровый план официально устанавливает: кадастровые номера, адреса в НСТ, площадь, кадастровую стоимость и разрешенное использование всех зарегистрированных земельных участков на территории СНТ.

**1. Хозяйственная деятельность**

**1.1. Взносы по земельному налогу за земли общего пользования (внутри садовые дороги и объекты общего пользования ( по смете 96000 руб.)**

Оплачено 104942 в т.ч. пени 8942 в связи с отсутствием средств на расчетном счете и переплата по сумме 27674 руб. образовалась в связи с переводом уплаты налога по месту нахождения в Уфимский район, по требованию МРИ ФНС России №30 по Республике Башкортостан. Заявления на возврат излишне уплаченного налога на 27674 руб. из ФНС №40 от 18.03.2019 г. имеется.

Налоговая декларация по земельному налогу за 2017 год на сумму 95737 руб. по 15 объектам ( земельные участки под трансформаторами, участки для сторожей, участки под правление, дороги – центральная и уличные) Декларация представлена своевременно.

**2.2.1. Сбор и Вывоз мусора (По смете 140000 руб.)**

Вывоз мусора осуществляется в основном своевременно. Затраты составили 165 100 руб. что составляет 460 контейнеров за период с 01.05.2018 по 01.11.2018 г. Договор на вывоз мусора на 2018 г. заключен с ИП «Юшков».

**2.2.5. Содержание и ремонт энергохозяйства (По смете 150000 руб.)**

Отнесены расходы по подключению и отключению улиц за 2017 год в сумме 15000 руб. и на 5000 руб. проведена ревизия трансформатора.

На модернизацию и реконструкцию электросетей поступило в виде целевого взноса 27300 руб.

Отвлечение денежных средств на аванс под проектные работы по дебету счета 71 выданные Рафикову Т.А в размере 87000 руб. направлен на взыскание в Октябрьский районный суд г.Уфы

### **2.3 Установка электросчетчиков на 15 улиц (По смете 150000 руб.)**

Расходов не имеется.

### **2.4. Выборочный ремонт забора (По смете 140000 руб.)**

Расходов не имеется

### **2.5. Выборочный ремонт и центральной дороги (По смете 160000 руб.)**

В настоящее время Центральная дорога непосредственно на территории товарищества содержится в удовлетворительном состоянии, но требует постоянного ремонта. Работы по засыпке асфальтовой крошкой и щебнем и выравниванию неровностей выполнены силами НСТ. На эти работы израсходовано 91 200 руб. Подсыпка полотна дороги проведена за территорией НСТ. Дорога от трассы до ворот сада не принадлежит НСТ.

#### **2.2.6 Приобретение инвентаря для противопожарных нужд (По смете 100000 руб.)**

Израсходовано на указанные цели 20000 руб. на противопожарную вспашку по периметру садовой территории. В результате указанных работ нарушено дорожное полотно.

#### **2.2.7 Чистка дороги в зимний период (По смете 60000 руб.)**

В зимний период времени с января по март 2018 г. израсходовано на чистку центральной дороги 23000 руб. и 37500 руб. с января по март 2019 г. всего 60500 руб. из запланированных по смете на 2018 г. 60000 руб.

#### **2.2.8. Приобретение инвентаря для хозяйственных нужд (По смете 30000 руб)**

Израсходовано на ремонт компьютера принадлежащего НСТ в сумме 5050 руб.  
Приобретена программа антивирусная для компьютера бухгалтера в сумме 1290 руб.  
Приобретены: электросчетчик, электродетали, когти (лазы) на сумму 8400 руб.

#### **2.2.9. Скашивание травы вдоль центральной дороги ( По смете 15000 руб. )**

Израсходовано 6000 руб. Скашивание проведено единовременно

### **3.Заработная плата штатного персонала ( По смете 671000 руб.)**

Штатным расписанием были предусмотрены следующие должности: Бухгалтер, кассир, 2 штатные единицы сторожа (1 единица вакантная), электрик (вакантная должность). Должность Председателя не является наемной (Выборная должность).

3.1.-3.6. Фактически на заработную плату израсходовано 371900 руб.

в т.ч. 92500 – заработная плата председателя,

80000 - бухгалтера + 11250 руб. замещение 0,5 ставки кассира

49100 - кассира – уволилась по собственному желанию с 01.07.2018 г.

139800 сторожа - 1 штатной единицы .

Уплачено страховых взносов с заработной платы 105393 руб.

Уплачено налога (НДФЛ) на зарплату, выплаченную в 2015 г. по отчетам Плошкиной 35165 руб.

### **3.7. Поощрение активных членов НСТ (По смете 104000 руб.)**

Расходов нет

### **4.1. Компенсация связи, ГСМ, Маршрутка для садоводов) ( По смете 95000 руб.)**

Израсходовано 94800 руб. в том числе: 33000 руб. компенсация ГСМ и связи председателя

43000 руб. аренда маршрутки

6300 компенсация связи кассиру

12500 – компенсация связи членам правления

### **4.2 Юридические и нотариальные расходы, госпошлина (По смете 150000 руб.)**

Израсходовано 68700 руб. в том числе: 3800 – услуги нотариуса,

7100 госпошлина в суд

3800 регистрация Устава

54000 услуги адвоката

### **4.4. Расходы банка за расчетно-кассовое обслуживание (По смете 10000 руб.)**

Расходов в 2018 г. не было . Расходы списаны по истечении года.

### **4.5. Расходы на организацию общих собраний (По смете 15000 руб)**

Израсходовано 15000 руб. на проведение общего собрания в здании Акбузат

#### 4.6.Непредвиденные расходы (По смете 50000 руб.)

Израсходовано 484342 руб.в том числе 7400 руб. оплата по исполнительному листу РОССП (По судебному процессу с Шарафутдиновым )

Израсходовано 476942 руб. на электроснабжение НСТ в счет неоплаченных остатков по электроэнергии и перечисленные из членских взносов.

Анализ неоплаченного остатка сумм электроэнергии и перечисление на счет ООО ЭСКБ приведен в таблице ниже.

Дата	Общее Потребление Электроэнергии НСТ	Сумма, внесенная в кассу и на р/сч Садоводами За эл/энергию	Сумма, внесенная в ООО «ЭСКБ» садоводами по акту сверки	Разница(+,-) Перечисленная за счет членских взносов	Перечислено со счета НСТ
Январь 2018	111573	5400	24555	- 81618	
Февраль 2018	84223	17600	19675	- 46948	5454
Март 2018	119122	8200	31711	- 79211	
Апрель 2018	404	11255	32500	+43351	26058
Май 2018	127253	84124	31732	- 11397	131090
Июнь 2018	108047	103257	21000	+16210	223600
Июль 2018	86484	32475	15386	- 38623	236573
Август 2018	93810	19698	15203	- 58909	30300
Сентябрь 2018	118427	64708	15001	- 38718	21443
Октябрь 2018	137088	3572	24948	- 108568	91975
Ноябрь 2018	70929	11720	57921	- 1288	
Декабрь 2018	110996	7833	40900	-62263	91917
Итого	1168356	369842	330532	- 467979	858410
Неустойка, пени	23502				13493
На 01.01.2019	155788				

Суммы, внесенные садоводами за потребленную электроэнергию ежемесячно имеют неоплаченный остаток.

В общей сумме такой остаток составил 467979 рублей, который оплачен за счет внесенных садоводами членских взносов (около 40%) и предусмотренных сметой на иные цели и является по сути своей нецелевое расходование членских взносов.

Всего перечислено ООО «ЭСКБ» из кассы НСТ 858410 руб. Общее потребление электроэнергии НСТ составляет 1168356 руб. , перечислено садоводами непосредственно на счет ЭСКБ 330532 руб.

Кроме того внесено на счет ООО ЭСКБ неустойки за 2018 год на сумму 13493,48  
Предъявлено неустойки за 2018 год на сумму 23502,10 руб.

За истекший отчетный период предъявлены претензии Гарантирующим поставщиком ООО «ЭСКБ» об оплате задолженности по электроэнергии практически ежемесячно:

По состоянию на 25.04.2018 получено уведомление о введении ограничения режима потребления электрической энергии в связи с задолженностью в сумме 275000 руб.

В связи с угрозой отключения электроснабжения было принято решение погасить задолженность в срок до 15 июля 2018 г. Обязательство об оплате задолженности направлено ООО «ЭСКБ» г по решению правления НСТ.

Такие уведомления получены по состоянию на 16.07.2018; по состоянию на 18.09.2018: на 07.12.2018 на сумму 91417,34 руб.

В проверяемый период Правление предпринимало попытки исправить ситуацию по устранению неоплаченного остатка за электроэнергию.

- 1) Направлено письмо 28.05.2018 г.в производственный отдел ЦЭС ООО «Башкирэнерго» о готовности передать на добровольной основе электросети НСТ на баланс территориальной сетевой организации - Чишминской РЭС
- 2) Проведено собрание 19 августа 2018 г. об установлении целевого сбора в сумме 3000 руб. на модернизацию и реконструкцию сетей НСТ
- 3) Утверждена комиссия, которая сверяет показания приборов учета с показаниями трансформатора с первого ноября по первое апреля на территории НСТ и полученная отрицательная разница в виде неоплаченного остатка предполагалась компенсировать за счет проживающих в данный период на территории НСТ. С 1 ноября 2018 г. установлен порядок компенсации общей задолженности по электроэнергии, учтенной в трансформаторе пропорционально уровню показаний владельцев счетчиков в целях предотвращения ограничений поставки электрической энергии со стороны гарантирующего поставщика «Башкирэнерго».
- 4) Проводится работа по выявлению нарушений в потреблении электроэнергии на отдельных участках НСТ. Должнику направляется уведомление на адрес требование об уплате долга, либо посредством электронной почты, либо посредством телефона WhatsAapp.

В 2018 г. должникам, нарушающим сроки оплаты по электроэнергии, практикуется составление актов сверок с данными бухгалтерского учета и данными квитанций по оплате за электроэнергию, а также направляются уведомления о сроках оплаты задолженности и суммах потерь по электроэнергии. Актов сверок составлено более 60 в том числе и по электроэнергии.

Тарифы на электрическую энергию установлены в соответствии с утвержденным тарифом для сельского населения: за 1-е п/г - 2,11 руб/кВт; за 2-е п/г - 2,21 руб/кВт, с 01.11.2018 – 2,11 руб/кВт плюс потери, рассчитанные согласно Положения по работе с должниками принятые на общем собрании 25.03.2018 г. Основание: Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 2012 г. N 442 ПРАВИЛА ПОЛНОГО И (ИЛИ) ЧАСТИЧНОГО ОГРАНИЧЕНИЯ РЕЖИМА ПОТРЕБЛЕНИЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ; Постановление Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2017 г. N 1351; Постановление №561 от 12.12.2016 « Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и приравненным к нему категориям потребителей по Республике Башкортостан на 2017 год

## 2.2.1 Выполнение доходной и расходной части членских взносов за период 2018 г.

Наименование статей	Смета на 2018 г.	Исполнено за 2018 г	Отвлечено на оплату электроэнергии	% исполнения
Остаток средств	8000	8000		
Вступительные взносы		21000		
Членские взносы	1728000	1074400		62,2%
Долги по взносам	454977	432300		95,0%
Итого Доходы	2191000	1808700		82,56%
Целевые взносы		273000		
Итого Расходы	2191000	1808700	-467967	61,2%
	Предъявлено	Фактически внесено на оплату эл/э		
По электроэнергии собрано средств	1347646	700374		51,97%

Сумма денежных средств, собранных в качестве членских взносов за отчетный период с учетом остатка на начало периода по кассе и банку составила 1754900 руб. Остаток на конец отчетного периода 42000 руб. и банк 11800 руб.

Сумма денежных средств, израсходованных на нужды НСТ за отчетный период, составила 1754900 руб., в том числе отвлечено на оплату потребленной электроэнергии не собранной с садоводов 476967 руб.

Доходная часть исполнена на 82,56 %, в основном за счет поступления долгов.

Расходная часть - на 61,2% за счет отвлечения средств по оплате за электроэнергию.

Финансовая документация ведется и хранится в должном порядке у бухгалтера НСТ

Гариповой З.Р. Документы, представленные для проверки, сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами (по месяцам и кварталам). Разработано Положение о бухгалтерии, разработаны должностные инструкции для работников НСТ. Утверждено штатное расписание. Учетная политика на 2018 г. имеется.

Отчет по исполнению сметы за 2018 г. и движению денежных средств НСТ за отчетный период представлен.

По состоянию 01.01.2018 сумма выявленных долгов владельцев земельных участков перед НСТ составила более 3 млн. руб. имеющие долги больше 2х лет. Владельцы участков, имеющие долги перед НСТ, ежеквартально выставляются на сайте в контакте (группа НСТ Поселок Новое Осоргино, и в WhatsApp телефонном чате (НСТ Поселок Новое Осоргино) Материалы по должникам будут переданы в судебные инстанции. По судебным решениям взысканы долги в сумме 2014-2017 гг. в сумме 54326 руб.

Материалы дел находятся в судебном производстве.

Иск к Е.И.В. (Смородиновая 59) на 27182 руб..

Иск к М.Ф.И. (Сливовая 6) на 17785 руб.

Иск к П.Л.В. (Грушевая 16) на 285000 руб.

Иск к Р.Т.А. (Лимонная 48) на 87000 руб.

Выполнены замечания по акту предыдущей проверки по составлению оборотной ведомости по основным средствам. Оборотная ведомость прилагается к акту

### **В деятельности правления выявлены следующие недостатки:**

Не выполнен ряд рекомендаций, изложенных в Акте предыдущей ревизии, а именно:

- для противопожарных нужд не приобретена мотопомпа, отсутствуют резервуары и водоемы для целей тушения пожара во исполнение Постановления инспектора по пожарному надзору от 28.11.2017 г.

- не проведена в должном объеме работа по выявлению неосвоенных и брошенных земельных участков на территории НСТ. Это приводит к существенному недобору денежных средств, получаемых за счет членских взносов и лишним налоговым выплатам;
- Помещение правления выглядят убого и неудобно для общения с садоводами, ведения документации и хранения архива, и доступа членам НСТ

#### РЕКОМЕНДАЦИИ

В целях устранения вскрытых недостатков в организационной и финансово-хозяйственной деятельности правлению НСТ предлагается следующее:

3.1. Выполнить рекомендации, предложенные ревизионной комиссией в Акте проверки за предыдущий отчетный период 2017 г., но не реализованные к настоящему времени.

#### Выводы:

Организационная финансово-хозяйственная деятельность правления за период 2018 год оценивается ревизионной комиссией как удовлетворительная.

Председатель ревизионной комиссии

ШИЛИК А.Е.

Член ревизионной комиссии:

Агатова Ф.М.

Член ревизионной комиссии:

Жукова А. К.

С Актом ознакомлены:

Председатель НСТ «Пос.Новое Осоргино»

Бухгалтер

Ртищев В.В.

Гарипова З.Р.