

АКТ № 1

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности ПКИЗ «Слава» за период с 01.07.2020 по 31.12.2020 г.

Мы, нижеподписавшиеся члены Ревизионной комиссии ПКИЗ «Слава», избранные на общем собрании от 27.06.2021 года, в составе:

Председателя комиссии Дворкиной Е.В., секретаря комиссии Капранова В.Н., члена комиссии Васькова А.А., действующие на основании Устава ПКИЗ «Слава» и Федерального закона № 217 – ФЗ от 20.06.2017 г. провели внеплановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.07.2020 года по 31.12.2020 года. Необходимость проведения внеплановой проверки вызвана непредставлением отчета ревизионной комиссией, избранной на общем собрании от 11 мая 2019 года, к общему собранию членов ПКИЗ «Слава» состоявшемуся с 16 мая 2021 по 27 июня 2021г.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ПКИЗ «Слава», «Положением о ревизионной комиссии», утвержденным общим собранием членов ПКИЗ «Слава».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности проводилась в присутствии Председателя ПКИЗ «Слава» Седова А.В., членов правления Меркулова Ю.Н. и Рудаковой Н.А., бухгалтера Титовой Г.В., инженера-электрика Кутового В.Б.

Место проведения ревизии: вагончик правления, расположенный по адресу: М.О. Щелковский район, дер. Аксиньино, ПКИЗ «Слава».

Время проведения ревизии: с 17.09.2021 года по 07.11.2021 года.

Период проверки: с 01.07.2020 года по 31.12.2020г.

Проверка 1 (первого) полугодия 2020 года проводилась Ревизионной комиссией, избранной на общем собрании собственников 11 мая 2019 года, Отчет РК утвержден общим собранием собственников 27.12.2020г.

Целью настоящей ревизии является проверка финансово-хозяйственной деятельности ПКИЗ «Слава» и оценка работы Правления и председателя за период 01.07.2020-31.12.2020 г.

РК отмечает, что с октября 2021 года ПКИЗ «Слава» был переименован в СНТ «Слава». Настоящая проверка охватывает период до регистрации новой редакции Устава, поэтому в отчете используется название ПКИЗ «Слава».

В ходе настоящей ревизии были проведены следующие контрольные мероприятия:

№ п/п	Перечень контрольных мероприятий
1.	Проверка учредительной документации, протоколов общих собраний ПКИЗ «Слава», листов голосования, протоколов счетных комиссий, протоколов заседаний Правления, приказов Председателя правления за 2020г., проверка исполнения решений общих собраний, анализ наличия и состояния документации и документооборота.
2.	Анализ доходной части бюджета за период 01.07.2020-31.12.2020г.
3.	Анализ расходной части бюджета за период 01.07.2020-31.12.2020гг.
4.	Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2020г.
5.	Сверка поступлений денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов от членов кооператива и собственников участков, не являющихся членами кооператива, за период 01.07.2020 по 31.12.2020г., проверка и анализ задолженностей по оплате за электроэнергию и взносов.
6.	Проверка наличия и законности заключенных от имени ПКИЗ «Слава» договоров с

- декларацию по земельному налогу за 2019- 2020г.

- книга учета доходов и расходов за 2020 гг.;

- регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2020г.);

- бухгалтерский баланс на 31.12.2020г.;

- реестр собственников участков в границах ПКИЗ СЛАВА;

- сверка расчетов по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию; сверку показаний приборов учета электроэнергии, расположенных в домах жителей «Славы» и на опорных столбах.

- сверка расчетов по задолженности по членским и целевым взносам за 2018-2020 гг., списки должников.

- правоустанавливающие документы на имущество общего пользования.

- перечень состава общего имущества с кадастровыми номерами (при наличии кадастровых номеров);

- справка о системе налогообложения, применяемой кооперативом;

- справка об открытых и закрытых счетах в кредитных организациях за 2020г.;

- справку о МПЗ, имеющих в кооперативе и состоящих на балансе кооператива;

- договор электроснабжения с гарантирующим поставщиком со всеми приложениями за проверяемый период и актом разграничения балансовой принадлежности;

- справку о применяемом тарифе по расчётам за электроэнергию с гарантирующим поставщиком;

- договор на обслуживание системы газоснабжения с актами выполненных работ за проверяемый период.

1.Проверка учредительной документации, протоколов общих собраний ПКИЗ «Слава», листов голосования, протоколов счетных комиссий, протоколов заседаний Правления, приказов Председателя правления за 2020г., проверка исполнения решений общих собраний, анализ наличия и состояния документации и документооборота.

В проверяемом периоде, с 01.07.2020г. по 31.12.2020г. в ПКИЗ «Слава» работало Правление в составе: Заместитель председателя правления Цальп Е.В., члены правления Шабанова Л.Н., Судакова Е.Г., Балашов Р.Г., Седов А.В., Елевич С.Н., Пентина С.В., Плоткин В.Ю. Иванова И.Д. (8 членов правления)., Председателем кооператива являлся Меркулов Ю.Н. Председатель и члены правления избраны общим собранием от 11мая 2019 года. Бухгалтером ПКИЗ «Слава» с 01.07.2020 г. по 31.12.2020г. работала Титова Г.В., В штате кооператива состоит инженер- электрик Кутовой В.Б.

За проверяемый период было проведено 1 заседание Правления кооператива 10.10.2020г., на котором решались вопросы организационной и финансово-хозяйственной деятельности кооператива, принимались соответствующие решения, в том числе:

- о проведении общего собрания собственников (проведено с 30.10.2020 по 27.12.2020г)

	поставщиками и подрядчиками (в т.ч. ГПХ), сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7.	Проверка расчетного счета, кассовых операций и кассовой дисциплины, анализ выдачи денежных средств под отчет, авансовых отчетов и других кассовых документов, подтверждающих законность указанных расходов и их соответствие утвержденной смете.
8.	Проверка фактического наличия имущества и МПЗ, отраженных и не отраженных на балансе ПКИЗ «Слава» в соответствии с выявленными расходами на их приобретение. Проверка правоустанавливающих документов на имущество общего пользования (ЗОП, системы газоснабжения и электроснабжения)
9.	Проверка договоров и расчетов с физическими лицами по оплате труда, правильность начислений и выплат по трудовым договорам,
10.	Проверка финансовой и налоговой отчетности, проверка полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.
11.	Замечания и рекомендации.
12.	Составление Отчета РК

Для проведения ревизии ревизионная комиссия запросила следующие документы:

- протоколы общих собраний за 2020г ;
- протоколы счетных комиссии за 2020г об итогах голосования;
- акты ревизий за 2019-2020 годы;
- протоколы заседаний Правления за 2020г.;
- утвержденная смета доходов и расходов на 2020г;
- штатное расписание на 2020г, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2020г. трудовые договоры, гражданско-правовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности;
- первичные документы по начислению заработной платы и получению заработной платы работниками (ведомости начисления, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые карточки по учету налогов работников за 2020г., налоговую отчетность за 2020г);
- кассовые документы (кассовая книга, приходные/расходные кассовые ордера, авансовые отчеты);
- выписки по расчетному счету по всем имеющимся счетам в кредитных организациях, в том числе закрытым, за период с января 2020г по 31 декабря 2020г. с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств);
- хозяйственные договоры, договоры подряда с актами выполненных работ, действующие в 2020г.;
- акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- акты списания материалов по статьям расхода;

- утверждение повестки дня ОСС
- утверждение размера технологических потерь в электросетях после передачи низковольтной части электросети
- о спортивном городке.

На всех заседаниях правления кворум имелся, протоколы оформлены и подписаны Председателем кооператива, все решения приняты правомерно.

За проверяемый период проведено 1 общее собрание собственников:

- С 30.10.2020г по 27.12.2020 г в заочной форме, 27.12.2020 г – подсчет голосов.

Общее собрание прошло с соблюдением установленных законом требований, кворум имелся для принятия решений по всем вопросам повестки дня, все решения приняты большинством и имеют законную силу. Решения общего собрания оформлено Протоколом № 2/2020 от 27.12.2020г., к Протоколу подшиты заполненные бюллетени и Протокол счетной комиссии.

Решения, принятые на общем собрании 27.12.2020г.

№ п/п	Формулировка принятого решения	Принято/не принято	Исполнение
1	Принятие граждан в члены ПК ИЗ «Слава»	принято	исполнено
2	Принятие нового Устава	принято	Не исполнено (не зарегистрир)
3	Отчет Председателя ПК ИЗ Слава	утвержден	
4	Отчет РК	утвержден	
5	Утверждение приходно-расходной сметы на 2021г.	принято	исполняется
6	Утверждение ФЭО размера членских взносов	принято	исполняется
7	Утверждение передачи высоковольтной части э/сетей и КТП, подготовка к передаче низковольтной части	Принято	Исполнено, исполняется
8	Утверждение размера технологических потерь в э/сети	принято	исполняется
9	Принятие положения о РК	принято	исполняется
10	Об оформлении членам ПК ИЗ в собственность земельных участков.	принято	
11	Об избрании члена Правления взамен выбывшего	принято	
12	Смена юридического адреса ПК ИЗ Слава	принято	Не исполнено
13	Об утверждении сметы на 1 399 тыс.рублей	принято	исполняется
14	Об утверждении расходов на праздничные мероприятия	принято	исполняется
15	Об ограничении въезда автотранспорта	принято	исполняется

Пунктами 2 и 12 повестки дня на голосование были вынесены вопросы о принятии нового Устава и смены юридического адреса, квалифицированным большинством голосов

решения приняты. Однако до 31.12.2020 г. новый Устав и юридический адрес в МРИ ФНС по Московской области зарегистрированы не были.
На дату завершения настоящей ревизии Устав СНТ «Слава», принятый ОСС 27.12.2020 г. и юридический адрес зарегистрированы в регистрирующем органе.

2. Анализ поступлений и доходной части бюджета за период 01.07.2020г.-31.12.2020г.

Согласно ст.14 ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» от 29.07.2017 № 217-ФЗ доходная часть бюджета кооператива формируется на базе членских и целевых взносов. За проверяемый период доходная часть бюджета ПКИЗ «Слава» формировалась на базе членских взносов членов кооператива и собственников, не являющихся членами кооператива, целевого взноса на газификацию (участок № 289) и частичного погашения задолженности по целевому взносу на асфальтирование.

Приходно-расходная смета на 2020 год утверждена решением Общего собрания от 15 марта 2020 года, согласно смете и решению ОСС (Протокол № 1/2020 от 15 марта 2020 г.) ежемесячный членский взнос составлял 1 700 рублей с участка.

Доходная часть бюджета и прочие поступления за период 01.07.2020 – 31.12.2020г.

Вид поступлений, в т.ч.	Смета, руб.	Факт. Поступление д.с., руб.	Примечания
Доходная часть бюджета:			
Членские взносы	3 090 600	2 989 320,00	С учетом погашения задолженности
Целевой взнос (газификация)		136 500,00	
Целевой взнос на асфальтирование		33 000,00	
% банка на неснижаемый остаток		29 011,00	
Итого доходная часть		3 187 831	
Прочие поступления			
ДСК «Слава-1» электроэнергия		21 770,00	Возмещение расходов на пост охраны
ООО «Соход»(магазин) э/энергия		65 999,00	
ДСК «Слава-1» обслуживание газопровода		67 777,00	Возмещение расходов на обслужив.газопровода
Оплата за э/энергию жители		2 959 133,00	
Итого прочие поступления		3 114 679,00	
ИТОГО поступлений:		6 302 510,00	

3. Анализ выплат и расходной части бюджета за период 01.07.2020-31.12.2020гг.

Анализ расходной части бюджета за период с 01.07.2020 по 31.12.2020г. проводился на основании сметы на 2020 год, принятой решением Общего собрания от 15 марта 2020 года, анализа движения денежных средств по расчетному счету и кассе. Проверка показала, что произведенные фактические расходы соответствуют статьям расходов утвержденной собранием сметы и подтверждаются первичными документами, на основании которых произведены выплаты.

Расходная часть бюджета и прочие выплаты (фактические) за период 01.07.2020 – 31.12.2020г.

Вид выплаты, в т.ч.	Факт. Списание д.с., руб.	Примечания
Расходы на охрану	864 000,00	
Расходы на вывоз мусора, уборка веток, сухих деревьев	580 500,00	В т.ч 115 500 за июнь 2020г
Расходы на чистку снега	46 200,00	
Расходы на эксплуатацию ЛЭП	87 600,00	
Выплата зарплаты	782 037,00	В т.ч. 49 950 руб. за июнь 2020г.
Расходы на налоги и соц.отчисления	373 887,00	В т.ч. 17 594 за июнь 2020
Расходы на транспорт	26 000,00	В т.ч. 3 500 за июнь 2020
Расходы на хоз.нужды и договоры ГПХ	228 784,00	В т.ч. 12 200 за июнь 2020
Расх.на устранение последствий стихийных бедствий, ЧП		
Расходы на содержание расч.счета и отчетность	24 280,00	В т.ч.аванс на 2021г 11080
Благотворительность (храм)	30 000,00	
Расходы на видеонабл,интерн.,сайт	31 925,00	В т.ч 3 500 за июнь, 11 200 аванс
Итого расходная часть бюджета	3 075 214,00	
Обслуживание газопровода	206 353,00	В т.ч. 28 964,64 за июнь 2020
Оплата э/энергии	3 674 163,00	В т.ч. 619 360,13 за июнь 2020
Итого прочие выплаты	3 880 516,00	
ИТОГО выплат:	6 955 730,00	
В т.ч расч.счет	6 907 019,00	
В т.ч. касса	48 711,00	

4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2 полугодие 2020г.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что нами были детально изучены документы и платежи за период с 01.07.2020 года по 31.12.2020 года. Документы кооператива, входящие и исходящие платежи и расходы за 1 полугодие 2020 года были рассмотрены предыдущей ревизией, результаты ревизии были представлены в отчете РК на утверждение ОСС проходившего с 30.10.2020г по 27.12.2020 г в заочной форме и утверждены этим собранием (вопрос № 4 Протокола № 2/2020 от 27.12.2020 года). Показатели финансово-хозяйственной деятельности кооператива за 1 полугодие 2020 года нами не проверялись и

приведены по данным бухгалтерского учета и отчета Председателя кооператива за 2020 год.

ВИД РАСХОДА	Смета, руб.	Расходы за период 01.01.2020-30.06.2020	Факт. Расход за период 01.07.2020-31.12.2020	ИТОГО За 2020 год
Планируемые поступления	6 181 200			
Расходы на охрану	1 728 000	864 000	864 000	1 728 000
Расходы на вывоз мусора, уборка веток, сухих деревьев	912 000	550 150	465 000	1 015 150
Расходы на чистку снега	234 000	75 000	46 200	121 200
Расходы на экспл. ЛЭП	36 000	6 000	87 600	93 600
Расходы на ФОТ	1 620 000	810 000	841 480	1 651 480
Расходы на налоги и соц.отчисления	744 000	332 597	318 052	650 649
Расходы на транспорт	42 000	14 000	22 500	36 500
Расходы на противопожарные мероприятия	18 000	9 250		9 250
Расходы на хоз.нужды и договоры ГПХ	276 000	99 611	216 584	316 195
Расходы на уличное освещение и охрану	324 000		252 394	252 394
Расх.на устранение последствий стихийных бедствий, ЧП	120 000	25 700		25 700
Расходы на содержание расч.счета и отчетность	42 000	20 403	16 960	37 363
Благотворительность (храм)	60 000	30 000	30 000	60 000
Расходы на видеонабл, интернет, сайт	48 000	22 491	18 375	40 866
Итого по бюджету	6 204 000			6 038 347

Проверкой выявлено как превышение расходов, так и экономия средств по некоторым статьям бюджета. По пояснениям Председателя кооператива, перерасход средств по вывозу мусора связан с увеличением количества постоянно проживающих жителей в период пандемии, перерасход по статье «Расходы на эксплуатацию ЛЭП» произошел за счет выполнения работ по техническому обслуживанию при передаче высоковольтной части ЛЭП и КТП в ПАО МОЭСК, превышение расходов по статье «Хозяйственные нужды» за счет дополнительного вывоза листвы и природного мусора по просьбе значительного числа жителей. В целом по бюджету выявлена экономия в сумме 165 653 рублей, которая включена в утвержденную общим собранием собственников смету на расходование денежных средств в сумме 1 399 000 рублей (вопрос № 13 ОСС от 27.12.2020г.).

5. Сверка поступлений денежных средств по оплате членских и целевых взносов и за электроэнергию, проверка и анализ задолженностей по оплате.

В соответствии с представленным реестром Собственников, владеющих земельными участками в границах ПКИЗ «Слава», в кооперативе расположены 303 участка. За период 01.07.2020-31.12.2020 сметой на 2020 год предусмотрены поступления членских взносов в сумме 3 090 600 рублей из расчета 1 700 рублей за участок.

На 01.07.2020 г. задолженность по уплате членских взносов составила 904 369 рублей, за период 01.07.2020-31.12.2020 поступили членские взносы 2 989 319,69 рублей.

На 01.01.2021 г. задолженность по уплате членских взносов составила 1 005 650 рублей, в том числе текущая задолженность (за 1 календарный месяц) составила 175 100 рублей, просроченная задолженность (2 и более календарных месяцев) составила 830 550 рублей. Анализ поступлений членских взносов и анализ задолженности по членским взносам на начало и конец проверяемого периода выявил:

Фактическое поступление членских взносов составило 97 % от планируемого поступления. Дебиторская задолженность собственников по оплате членских взносов на конец проверяемого периода увеличилась на 11,1 % по отношению к началу периода. Существенное увеличение задолженности по членским взносам связано с низкой платежной дисциплиной части собственников и недостаточной работой Правления по погашению просроченных задолженностей. В частности, РК не выявлены случаи принудительного взыскания задолженностей в судебном порядке или с применением приказного производства. РК отмечает, что для своевременного исполнения и оплаты запланированных сметой работ задолженность по уплате членских взносов не должна превышать планируемые поступления за 1 календарный месяц, т.е. 515 100 рублей. Превышение дебиторской задолженности по членским взносам над текущей задолженностью создает риски невыполнения запланированных сметой работ (в том числе таких жизненно важных как вывоз мусора, обслуживание ЛЭП) и оплаты уже оказанных услуг и выполненных работ.

За проверяемый период на расчетный счет кооператива поступил целевой взнос на газификацию в сумме 136 500 рублей и компенсация расходов на обслуживание газопровода в сумме 67 777 рублей от ДСК «Слава-1», частично погашены задолженности по целевым взносам на асфальтирование в сумме 33 000 рублей. Задолженность по целевым взносам на асфальтирование на начало и конец проверяемого периода составила 325 500 рублей и 292 500 рублей соответственно.

Учет членских взносов ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, бухгалтером кооператива ежемесячно начисляются взносы по каждому участку в сумме 1 700 рублей, ежедневно отражаются поступления денежных средств и формируется задолженность и авансы на конец каждого календарного месяца.

Расчеты по членским и целевым взносам в разрезе участков и собственников ведутся бухгалтером кооператива вручную, в таблицах Excel, на бухгалтерских счетах отражается итог расчетов (дебиторская и кредиторская задолженности).

Целевой взнос на газификацию оплачивается собственником, желающим присоединиться к системе газоснабжения. Учет таких поступлений ведется по фактическому поступлению денежных средств на расчетный счет.

Учет расхода электроэнергии ведется вручную инженером-электриком кооператива Кутовым В.Б., в бухгалтерском учете начисления отражаются по фактическому поступлению денежных средств, задолженность жителей по оплате потребленной электроэнергии на балансе кооператива не отражена. Корректные данные об электроучете в балансе кооператива отсутствуют.

Потребление электроэнергии в кооперативе учитывается по тарифам, установленным Комитетом по ценам и тарифам Московской области. В соответствии с Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие объединения граждан входят в перечень потребителей, приравненных к населению, которым электрическая энергия поставляется по регулируемым ценам (тарифам). Региональные власти имеют право для отдельных подгрупп категорий населения устанавливать льготный коэффициент. В Московской области для сельского населения этот коэффициент установлен в размере 0,7 (так называемый «сельский тариф»). Необходимыми условиями применения «сельского тарифа» являются документы, подтверждающие статус населенного пункта (сельский) и право собственности или иного законного владения на жилой дом (жилое строение). Наличие регистрации (прописки) в СНТ не является обязательным условием для получения льготного (сельского) тарифа. Согласно предоставленному для проверки списку потребителей электроэнергии, 125 собственников в кооперативе оплачивают электроэнергию по сельскому тарифу, с 01.07.2020 по 31.12.2020 г. Т-1 (дневной) 4,61 Т-2 (ночной) 1,76 рублей. Для остальных собственников действует основной тариф Т-1

(дневной) 6,59 рублей, Т-2 (ночной) 2,52 руб. Информация о применяемых тарифах размещена на сайте кооператива. Помимо платы собственно за электроэнергию, собственники оплачивают расходы на потери э/энергии в низковольтной распределяющей сети на своей территории, которые включены в состав членских взносов.

Сверка поступлений оплат за электроэнергию от жителей и платежей в энергоснабжающую организацию выявила, что выставленные счета за потребленную электроэнергию регулярно превышают суммы поступивших оплат от жителей. Погашение задолженности в этих случаях происходит за счет имеющихся на счете кооператива денежных средств (членских и целевых взносов). Кроме отмеченной выше недостаточной работы Правления с должниками, РК при проведении проверки выявила нерегулярность снятия показаний счетчиков по каждому участку кооператива. По пояснениям Председателя и электрика кооператива, сплошной контроль показаний проводится 1 раз за календарный год, в остальное время производится выборочный контроль, в первую очередь по неплательщикам.

6. Проверка наличия и законности заключенных от имени ПКИЗ «Слава» договоров с поставщиками и подрядчиками (в т.ч. ГПХ), сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ревизионная комиссия проверила законность заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками, соответствие выполненных работ и оказанных услуг статьям расходов, утвержденных в смете на 2020 год. Проверкой не выявлено расходов, не соответствующих утвержденным статьям сметы. Не выявлено оплат и перечислений, не подтвержденных первичной учетной документацией или в адрес недобросовестных и ненадежных контрагентов. Все оплаты производились по безналичному расчету, при наличии заключенных договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

Проверкой установлено:

Оплата за электроэнергию производится по Договору на электроснабжение № 90012114 с ПАО «МОЭСК»

Оплата за обслуживание газопровода (низкая часть) производится по Договору № 28-05-П на техническое обслуживание газопровода с ГУП МО «Мособлгаз».

Услуги по охране - ООО «ЧОП «Альфа-Блок»

Вывоз мусора - ИП Турков

Уборка снега - ИП Зуев

Обслуживание систем видеонаблюдения - ООО «ИСС»

Интернет - ООО «ФГИЦ»

Обслуживание сайта - ИП Хакимова

Работы по уборке и расчистке ЗОП и рекреационной зоны, предусмотренные сметой хозяйственные работы выполнялись путем привлечения индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками выявила:

- Текущая задолженность на конец проверяемого периода составила 799 079,31 рублей, это задолженность за декабрь 2020г по оплате потребленной электроэнергии.

- Авансовые платежи поставщикам на конец проверяемого периода составили 220 280,00 рублей, в том числе 198 000 ООО «Геосфера» за работы по кадастрированию и постановке на кадастровый учет земель общего пользования,

11 080 рублей ООО «Такском» за электронный документооборот с контролирующими органами (сдача отчетности) на 2021 год

11 200 рублей ИП Хакимова за поддержку администрирование сайта ПКИЗ «Слава».

7. Проверка расчетного счета и кассовых операций, кассовой дисциплины, анализ выдачи денежных средств под отчет, авансовых отчетов и других кассовых документов, подтверждающих законность указанных расходов и их соответствие утвержденным сметам.

ПКИЗ «Слава» имеет расчетный счет в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г.Москва. Все расчеты с членами Кооператива и собственниками участков, не

являющимися члена кооператива, с сотрудниками и организациями, оказывающими услуги и выполняющими работы, ведутся через расчетный счет. На расчетный счет поступают членские и целевые взносы, оплата за электроэнергию, возмещение услуг (ДСК «Слава-1») и прочие доходы (начисленные % на неснижаемый остаток денежных средств в соответствии с условиями Договора на расчетно-кассовое обслуживание и Доп. соглашению к нему.). С расчетного счета производится оплата за услуги и товары, перечисление заработной платы сотрудникам Кооператива, уплата налогов и сборов в бюджет. Все операции по движению денежных средств по расчетному счету проводятся через систему Интернет-банк и подтверждены банковскими выписками.

Проверкой установлено, что выплаты с расчетного счета полностью соответствуют статьям Сметы доходов и расходов, утвержденных общими собраниями собственников, выплат, не соответствующих утвержденным общим собраниям целям не выявлено.

Проверка кассовых операций за проверяемый период установила:

С 01.07.2020г. по 31.12.2020г. из кассы кооператива выдавались в подотчет наличные денежные средства подотчетным лицам – работникам кооператива. Согласно представленным расходным кассовым ордерам денежные средства выдавались из кассы в подотчет 3 (трем) сотрудникам кооператива. За наличный расчет приобретались материалы, канцелярские товары, электротовары, оплачивались услуги (интернет, получение справок и копий документов). Все произведенные расходы подтверждены кассовыми и товарными чеками и товарными накладными. Кассовые документы и авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями законодательства, сшиты, пронумерованы, подписаны подотчетными лицами и Председателем кооператива. Расходов и выплат, не соответствующих утвержденным сметой, не выявлено. В то же время, с августа 2020 года в чеках, предъявляемых сотрудниками в подтверждение произведенного расхода, должны быть отражены реквизиты ПКИЗ «Слава» (наименование и ИНН), для которой эти расходы произведены, чеки без указанных реквизитов приниматься к учету не должны. За 2020 год выявлено 9 кассовых чеков без необходимых реквизитов.

РК отмечает необходимость предупредить подотчетных лиц о необходимости требовать при расчетах чеки с реквизитами ПКИЗ «Слава», чеки без реквизитов ПКИЗ «Слава» к учету и оплате не принимать.

Движение денежных средств, входящий и исходящий остатки за период подтверждены первичными кассовыми и банковскими документами.

Входящее сальдо на 01.07.2020		Поступления ДС	Списания ДС	Остаток ДС на 01.01.21
Всего, в т.ч.	3 658 108,47	6 302 509,85	6 955 729,27	3 004 889,05
Членские взносы	1 070 337,61	2 989 319,69	3 074 337,58	985 319,72
Целевые взносы за газ, компенсация за обслуживание.	1 048 852,00	204 277,00	206 352,48	1 046 776,52
Целевые взносы асфальтирование	401 618,00	33 000,00		434 618,00
Возврат из бюджета	750 936,39			750 936,39
прочие поступления	386 364,47	29 011,05	871,00	414 504,52
Электроэнергия		3 046 902,11	3,674,168.21	-627 266,10

8. Проверка фактического наличия имущества и МПЗ, отраженных и не отраженных на балансе ПКИЗ «Слава» в соответствии с выявленными расходами на их приобретение. Проверка правоустанавливающих документов на ИОП (ЗОП, системы газоснабжения и электроснабжения).

8.1.Ревизионной комиссии представлен перечень малоценного имущества и оборудования, приобретенного до начала проверяемого периода и за проверяемый период. Ревизионная комиссия проверила фактическое наличие указанного имущества, все имущество в наличии.

Проверкой установлено, что приобретенное ранее и в проверяемом периоде малоценное имущество и оборудование отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета, списывается в расходы и с баланса в момент передачи в эксплуатацию. В соответствии с

правилами бухгалтерского учета такое имущество должно быть закреплено за материально ответственным лицом и числиться на забалансовых счетах.

**ТМЦ поступившие в 2020 г.
ПКИЗ "СЛАВА"**

Наименование	Сумма, руб Количество
Воздуходувка STIHL BG, шт	11 540,00
Кол-во	1,000
Защитный экран, шт	600,00
Кол-во	3,000
Знак дорожный 600*900мм,	2 000,00
Кол-во	1,000
Канистра, шт	493,99
Кол-во	1,000
Картридж лазерный, шт	7 866,00
Кол-во	3,000
	12 600,00
Лампа светодиодная E27 40Вт	50,000
Кол-во	1172,00
Леска для триммера 2,4 мм*15мм, шт	5,000
Кол-во	2 350,00
Лопата скребок (для снега)	2,000
Кол-во	6 500,00
Насос PIT PPS015028-370/65	1,000
Кол-во	7 490,00
Рециркулятор 1-115 М, шт	1,000
Кол-во	2 496,00
Тачка, шт	1,000
Кол-во	1 100,00
Триммерная головка F4, шт	1,000
Кол-во	9 250,00
Щит противопожарный металлический, шт	2,000
Кол-во	
Итого	65 457,99

Перечень ТМЦ, приобретенных до начала проверяемого периода предоставлен
Председателем кооператива.

Перечень ТМЦ на 01.01.2020г.

№ п.п	Наименование	Количество
1.	Вагончик правление	1
2.	Принтер LBP-1120 с соедин. проводами	1
3.	Обогреватель 500 вт	1
4.	Денежный ящик	1
5.	Вагончик охраны (с имуществом)	1
6.	Ламинатор	1
7.	Компьютер Lenovo 330-15 Кв.	1
8.	Принтер Пентиум М6500 (МФУ)	1
9.	Компьютер HP ProBook 4529s	1
10.	Пожарная помпа PTG 4520s	1

11.	Триммер AGKO BC 453	1
12.	Бензопила HUSGVARNA 375XP (не испр)	1
13.	Сейф металлический	1
14.	Музыкальный центр SONY	1
15.	Противопожарные емкости для воды	2
16.	Пожарные рукава	6
17.	Водопроводная скважина	1
18.	Мегаомметр	1
19.	Огнетушитель порошковый	1
20	Счетчик Меркурий 231АТ-01	1

8.2. Газопровод. При проведении проверки ревизионной комиссии были представлены документы, подтверждающие факт создания газопровода, в том числе:

- Договоры подряда на создание газопроводов высокого, среднего и низкого давления, в т.ч.

Договор № 92 на выполнение подрядных работ от 19.04.2004 года (высокая часть);

Договор № 218 на выполнение подрядных работ от 01.09.2004 года (средняя часть);

Договор № 217 на выполнение подрядных работ от 01.09.2004 года (низкая часть)

и акты выполненных работ к указанным договорам.

- Технические условия на газификацию

- Строительный паспорт от 28.08.2004 года

- Акт приемки газорегуляторного пункта в эксплуатацию от 26.04.2005 года

- Акт приемки газопровода в эксплуатацию от 26.04.2005 года

- Инвестиционный контракт № 11/228-1662-05 от 12.05.2005 года между КИЗ Слава и Министерством имущественных отношений Московской области, согласно которому объекты газового хозяйства (газопроводы высокого и среднего давления) являются неотъемлемой частью газораспределительной системы Московской области и после завершения строительства и введения в эксплуатацию, на основании действующего законодательства были переданы в государственную собственность Московской области по Акту приема-передачи.

Газопровод низкого давления является общим имуществом собственников, вносивших денежные средства на его создание. Согласно представленному договору и Акту, договорная стоимость создания газопровода низкого давления составила 11 823 635 рублей.

Создание и наличие общего имущества – газораспределительных пунктов и газопровода – подтверждено также Решением Щелковского городского суда М.О. от 12 октября 2020 года (Дело № 33-10431/2021) и последующим определением Апелляционной инстанции от 31 марта 2021 года.

В силу закона бремя содержания имущества несет его собственник, что выражается в поддержании его пригодного и безопасного для эксплуатации состояния. На этом основании между КИЗ «Слава» и ГУП МО «Мособлгаз» 26 апреля 2005 года заключен Договор № 28-05-П на техническое обслуживание газопровода и газового оборудования. Ежегодно между Кооперативом и ГУП МО «Мособлгаз» подписываются Дополнительные соглашения на выполнение этих работ. Сумма ежемесячного платежа за проверяемый период составила 28 964,64 рублей. Оплата производится за счет средств, оставшихся на расчетном счете после завершения строительства газопровода и последующих поступлений целевых взносов вновь присоединившихся участков, компенсации от ДСК «Слава-1» за техническое обслуживание газопровода.

8.3. Земли общего пользования (ЗОП). 18.02.1997 года Постановлением Главы Щелковского района № 215 «О предоставлении и утверждении границ отвода земельного участка КИЗ «Слава»» кооперативу был предоставлен в постоянное пользование (бессрочно) земельный участок площадью 78,6 га и выдано Свидетельство на право собственности на землю от 25.02.1997 г. В дальнейшем, 17.07.2000 года Постановлением Главы Щелковского района Московской области № 1132 в соответствии с проектом планировки и застройки дачного поселка КИЗ «Слава» от 27.10.95г. № 1211/29 в общую совместную собственность кооператива выделены земли общего пользования общей

площадью 8,02 га, в том числе проезды и площади 4,02 га, места общего пользования 4,0 га. На основании указанных документов кооператив правомерно ежегодно уплачивал земельный налог и подавал Декларацию по земельному налогу. Проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2021г. ЗОП ПК ИЗ «Слава» не имеют кадастрового номера и не числятся на учете в Росреестре, кадастрирование земель общего пользования не проведено. На дату завершения ревизии Председателем Седовым А.В. было предоставлено РК Постановление Администрации городского округа Щелково об утверждении схемы расположения земельного участка площадью 80201 кв.м., местонахождение РФ, М.О., городской округ Щелково, ПК ИЗ "Слава" от 17.09.2021 г. № 2652 и Схема расположения земельных участков на кадастровом плане территории, необходимые для регистрации ЗОП в Росреестре.

8.4. Линии электропередач. Проверкой установлено, что в кооперативе отсутствуют первичные финансовые документы, определяющие конечную стоимость линий электропередач при их создании. В распоряжении Кооператива находится техническая документация – проект на строительство ЛЭП на территории КИЗ «Слава», заказчиком проекта является КИЗ «Слава».

31 декабря 2019 года между ПК ИЗ «Слава» и ПАО «МОЭСК» был подписан Договор № ДТИ-159 о передаче высоковольтной части линии электропередач и КТП. Договор подписан председателем ПК ИЗ «Слава» на основании проведенного опроса собственников участков, впоследствии подтвержденного решением общего собрания 27.12.2020 г. (вопрос № 7 Утверждение передачи высоковольтной части э/сетей и КТП). Фактическая передача произошла по Акту технологического присоединения №1/ИА-20-304-2027(820953) от 09.09.2020г. На этом основании к Договору на электроснабжение № 90012114 от 25.12.2006 было подписано Дополнительное соглашение от 06.10.2020года, в соответствии с которым за эксплуатацию и потери в высоковольтной части сети электропередач отвечает электроснабжающая организация. С этой даты был произведен перерасчет (снижение) потерь с 9,8% до 4,2%. Расчет произведен по заказу ПК ИЗ «Слава» организацией ООО «Компьютек», имеющей соответствующий код вида экономической деятельности по ОКВЭД-2.

9. Проверка договоров и расчетов с физическими лицами по оплате труда, правильность начислений и выплат по трудовым договорам.

Проверкой установлено, что за период с 01.07.2020 по 31.12.2020 г. действовали трудовые договоры с Председателем правления ПК ИЗ «Слава» Меркуловым Ю.Н., заместителем председателя ПК ИЗ «Слава» Цальпом Е.В., бухгалтером Титовой Г.В., инженером-электриком Кутовым В.Б. Трудовые договоры составлены в соответствии с требованиями трудового законодательства, со всеми работниками подписаны должностные инструкции. ФОТ штатных работников утвержден действующей за проверяемый период приходно-расходной сметой, в соответствии с которой ФОТ за период с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 г. запланирован 810 000, рублей, в том числе НДФЛ 13% 105 300 рублей:

Ведомость расчетов по заработной плате за 2 Полугодие 2020 г. ПК ИЗ "СЛАВА"

ФОТ за 2 полугодие 2020 года составил 841 480,04 рублей, в т.ч НДФЛ 13% 109 393 руб., что превышает запланированные сметой выплаты на 31 840 рублей. Превышение связано с установленным законом порядком расчета отпускных выплат и компенсации при увольнении. Задолженности по выплате заработной платы на 01.01.2021 года нет.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кутовой Владимир Борисович		10 915,00	191 284,41	180 369,41		
Заработная плата			171 824,09	160 909,09		
Отпускные выплаты			19 460,32	19 460,32		

Меркулов Юрий Николаевич		18 500,00	318 500,00	300 000,00		
Зарботная плата			318 500,00	300 000,00		
Титова Галина Вадимовна		11 100,00	213 306,31	202 206,31		
Зарботная плата			163 839,13	152 739,13		
Отпускные и комп.выплаты			49 467,18	49 467,18		
Цальп Евгений Викторович		9 435,00	168 339,32	158 904,32		
Зарботная плата			139 096,96	129 661,96		
Отпускные выплаты			29 242,36	29 242,36		
Итого		49 950,00	891 430,04	841 480,04		

Начисления по ФОТ за проверяемый период соответствуют решению ОСС от 15.03.2020 г. и утвержденным расходам на оплату труда.

Перечисления заработной платы, отпускных выплат и выплат по больничным листам производились с расчетного счета кооператива на лицевые счета (банковские карты) сотрудников. Нарушений при начислениях и перечислениях заработной платы не выявлено.

10. Проверка финансовой и налоговой отчетности, проверка полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

В 2020 г. ПК ИЗ «Слава» ведет упрощенный финансовый учет для малых предприятий и отчитывается в контролирующие органы по упрощенной системе налогообложения (УСН) по ставке 6%.

За 2020 год налог УСН начислен с внереализационного дохода (прочий доход) в сумме 78 113 рублей (начисленные % на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете). Налог УСН за 2020 год составил 2 344, 00 рублей.

За периоды до 01.01.2020 г. организации-плательщики земельного налога обязаны были самостоятельно исчислить и уплатить земельный налог и подать Декларацию по земельному налогу. Начисление земельного налога производилось на основании Постановления Главы Щелковского района М.О. от 17.07.2000г № 1132 (общая совместная собственность, земли общего пользования 8,02 Га), Распоряжений Министерства имущественных отношений М.О. об утверждении средних значений кадастровой стоимости. На основании этих документов земельный налог в 2020 году составил 286 480 рублей. С 01.01.2020г. обязанность по предоставлению Декларации по земельному налогу отменена, расчет налога осуществляет ФНС России на основании кадастровой стоимости недвижимости и уведомляет плательщиков земельного налога о суммах платежей по налогу. В связи с отсутствием кадастрового номера и регистрации ЗОП в Росреестре, сумма земельного налога за 2020 г. была рассчитана по среднему значению, установленному Министерством имущественных отношений М.О.

Налоги за 2 полугодие 2020 год ПК ИЗ «СЛАВА»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НДФЛ		17 550,00	126 943,00	109 393,00		
Налог УСН 6%		44,00	579,00	871,00		336,00
Земельный налог			71 620,00	143 240,00		71 620,00
Итого		17 594,00	199 142,00	253 504,00		71 956,00

Взносы с ФОТ за 2 полугодие 2020 г. ПК ИЗ «СЛАВА»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

ФСС			8 412,24	8 412,24		
ОПС	1,00		118 957,24	118 957,24	1,00	
ОМС			43 168,61	42 364,07	804,54	
Несчастные случаи			4 207,40	4 207,40		
Итого	1,00		174 745,49	173 940,95	805,54	

Вся обязательная финансовая и налоговая отчетность ПКИЗ «Слава» составлена в полном соответствии с требованиями законодательства, содержит достоверные сведения, предоставляется в контролирующие органы вовремя, в соответствующие законодательству сроки, все налоговые обязательства за проверяемый период перечислены в полном объеме и в установленные законом сроки.

12. Замечания и рекомендации.

1. Ускорить работу по постановке на кадастровый учет ЗОП.
2. Вынести на голосование ОСС вопрос о передаче низковольтной линии электропередач в ПАО МОЭСК и при условии утверждения такого решения собственниками начать работу по ее передаче. Предварительно ознакомить собственников с положительными и отрицательными сторонами такой передачи. В случае решения ОСС не передавать низковольтную линию электропередач, вынести на голосование вопрос об установке в кооперативе автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии, предварительно представить расчет по целевому взносу, необходимому для проведения этих работ. До решения этих вопросов обязать инженера-электрика кооператива не реже 1 раза в месяц снимать фактические показания счетчиков по каждому участку и передавать Журнал снятия ежемесячных показаний приборов учета электроэнергии по каждому абоненту (количество и суммы) в бухгалтерию кооператива для своевременного отражения их в бухгалтерском учете. Не реже 1 раза в квартал рассылать уведомления о задолженности и требования о ее погашении неплательщикам, имеющим более чем 2-х месячную задолженность.
3. Провести сплошную сверку расчетов с собственниками по оплате членских взносов и за потребленную электроэнергию в пределах 3-х лет.
4. Активизировать работу с должниками по уплате взносов и оплате электроэнергии, использовать все доступные в соответствии с законодательством РФ способы взыскания задолженностей, в том числе взыскание в судебном порядке и ограничение подачи электроэнергии в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 г. № 442.
5. После принятия сметы на очередной календарный год рассылать собственникам участков Уведомление, содержащее полную информацию о размере и сроках уплаты членского взноса на очередной календарный год, полные реквизиты кооператива, как получателя платежа.
6. Утвердить приказом по кооперативу список лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет и срок возврата подотчетных средств.
7. Заключить с ДСК «Слава-1» соглашение о возмещении расходов на содержание газопровода, расходов на содержание пункта охраны (КПП), дорог общего пользования и другого имущества и порядок возмещения таких расходов.
8. Утвердить приказом по кооперативу список материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность ТМЦ кооператива.
9. Произвести корректировки в бухгалтерском учете и привести в соответствие данные бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, отразить материалы, инвентарь и оборудование на забалансовых счетах.
10. Членам кооператива своевременно производить оплату взносов и за потребленную электроэнергию, согласно размерам и срокам, утвержденным на ОСС. При перечислении членских и целевых взносов указывать в назначении платежа «Членские (или целевые) взносы за период..., номер участка, ФИО». При перечислении

денежных средств за потребленную электроэнергию в назначении платежа указывать «Оплата за потребленную электроэнергию, значения T1 и T2, номер участка, ФИО».

Не перечислять одним платежом членские взносы и оплату за электроэнергию.

11. Вынести на голосование ОСС вопрос об определении конкретного дня, времени и места проведения ОСС и внесении этих изменений в Устав (например, установить единый день проведения очередного ОСС на 3-ю субботу декабря, в 12.00, очная часть, территория возле вагончика Правления).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

В ходе ревизии не выявлено нарушений и фактов, которые могут отрицательно повлиять на устойчивое функционирование кооператива, остаток денежных средств на 01.01.2021 г. в сумме 3 004 889 рублей позволяет вести плановую финансово-хозяйственную деятельность. Выявленные в ходе ревизии недостатки и нарушения в рабочем порядке доведены до Председателя и членов Правления кооператива, началось их устранение. Хищений, нецелевого расходования средств не выявлено.

Ревизионная комиссия считает, что финансово-хозяйственная деятельность Председателя и Правления ПКИЗ «Слава» за период 01.07.2020 – 31.12.2020 г. велась в соответствии с законодательством РФ, Уставом, внутренними документами кооператива и решениями Общего собрания собственников.

Ревизионная комиссия рекомендует признать общую финансово-хозяйственную деятельность Председателя и Правления ПКИЗ «Слава» за период 01.07.2020 -31.12.2020 года удовлетворительной.

Настоящий Акт составлен и подписан в 2-х экземплярах. Один экземпляр находится в Правлении ПКИЗ «Слава», второй – у Председателя РК.

Председатель Ревизионной комиссии _____ Е.В.Дворкина

Секретарь Ревизионной комиссии _____ В.Н.Капанов

Член Ревизионной комиссии _____ А.А.Васьков

С Актом ознакомлен:

Председатель ПКИЗ «Слава» _____ А.В.Седов

Председатель СНТ «Слава»

