

Отчет

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого товарищества «Романовка», председателя правления, казначея и членов правления за период с 01.01.19 по 31.12.2020.

Место проведения проверки: садоводческое товарищество «Романовка» (далее – Товарищество).

Сроки проведения проверки: с 9.01.2021 по 15.01.2021.

Цель проведения проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период

Субъекты проверки: председатель правления Товарищества – Федорчук Михаил Николаевич, казначей Товарищества – Бруй Александр Николаевич, правление Товарищества.

Ревизионная комиссия Товарищества, в составе:

- 1) Члена ревизионной комиссии Левин Эдуард Михайлович;
- 2) Члена ревизионной комиссии Васюк Т.А.;
- 3) Члена ревизионной комиссии Забелло Ф.Е.;
- 4) Члена ревизионной комиссии Каминский А.В.;
- 5) Члена ревизионной комиссии Шутов А.В.;

при проверке руководствовалась Уставом, Положением о садоводческом Товариществе утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 28 января 2008 г. N 50 «О мерах по упорядочению деятельности садоводческих Товариществ» (далее – «Положение»), а также другими актами законодательства.

Товарищество является юридическим лицом, зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 600211924 решением Минского исполнительного комитета от 17.12.2009 № 600211924. Товарищество имеет расчетные счета: BY17BLBB30150600211924001001 (в белорусских рублях) в ОАО «Белинвестбанк», код BLBBBY2X. Местонахождение Товарищества: Минская область, Минский район, Папернянский сельсовет, деревня Паперня садоводческое товарищество «Романовка». Почтовый адрес Товарищества: 220140, Минск, ул. Лещинского, 41-148. Товарищество имеет печать с его полным наименованием на русском языке, которая хранится у председателя Товарищества. Документы товарищества хранятся в помещении для правления товарищества, а архив в садовом домике председателя.

1. Проверка финансовой деятельности казначея Товарищества.

Ревизионной комиссией проводилась проверка достоверности операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверкой первичных документов, выявила следующее:

Порядок ведения учета и хранение денежных средств, ведение кассы, ведение банковских операций, порядок начисления и выплаты заработной платы, порядок и своевременность уплаты налогов и платежей, оформление ведомостей приема наличных денежных средств, предъявляемым к ним соответствует требованиям законодательства.

Учет материальных ценностей в СТ не соответствуют требованиям законодательства.

Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2019-2020 годы

За 2019 год

	кредит	дебет	кредит	дебит
Сальдо		10 929,00		
ТКО	4 066,42			
За ЭЭ	31 691,26			
Налоги ЗП	4 532,66			
Налоги УНП	57,50			
По суду взыскания	127,50			
Комиссия банка	41,60			
СУ-206	7 010,73			
УМСР-154 автогрейдер	240,54			
Закупка газа	2 987,52			
Детекторы загазованности	65,00			
Обучение на газ	90,00			
ИП за таблички и стэнды	1 331,20			
Транспорт	630,00			
Опоры	2 959,48			
Кабель	3 475,80			
Хоз нужды	3,48			
Гипрозем	4 209,98			
Банк %%		1,42		
Магазин ЭЭ 2019		0,00		
Магазин аренда		1 200,00		
Выручка из кассы		47 851,68		
за ЭЭ на р/с		13 881,63		
Взносы на р/с				
Поступило взносов в кассу				34 532,00

Поступило за ЭЭ в кассу				28 799,42
За газ				2 865,60
На ЗП			18 402,90	
Канцтовары			50,1	
Из кассы в банк			47 851,68	

В результате анализа сметы доходов и расходов установлено, что запланированная сумма членских и целевых взносов составила за 2019 год 40724,94 рубля. Недоплата за 2019 и предыдущие годы на конец 2019 года по взносам из Книги Казначая составила 6677 рублей.

За 2019 год поступило от членов товарищества членских и целевых взносов, взносов и за электроэнергию суммарно 77 213,05 рублей. На начало 2019 года было положительное сальдо 11 511,16 рублей.

Суммарно СТ располагало за год 88 724,21 рублями.

За электроэнергию СТ заплатило 31 691,26 рублей (за 151 433 кВт). Собрано с садоводов за электроэнергию 37 128,40 рублей. При том, что 97 садоводов не платили за ЭЭ более года.

ОДО «ИНТОРЕКС» (магазин) за 2019 год не оплачивал за электроэнергию и долг на 2019 год составил 5 949,39 р. Долг был погашен только в феврале 2020 года.

Запланированный фонд заработной платы был 24 416,40 рублей – израсходовано 22 935,56 рублей. Экономия фонда составила 1 480,84 рублей.

По другим статьям фактически израсходовано 24 359,33 рублей., при запланированных 16 308,54 рублях. Перерасход сметы составил 8 050,79 рублей.

Целевые взносы не отделялись от членских и их не разносили.

СУ-206 не передало в товарищество по Актам материалы, которые образовались после демонтажных работ по линиям электропередач товарищества.

За 2020 год

	кредит	дебет	кредит	дебит
Сальдо		10 929,00		
ТКО	4 376,68			
За ЭЭ	49 362,29			
Налоги ЗП	5 165,31			
Налоги УНП	60,00			
Комиссия банка	142,10			
СУ-206	19 287,52			
УМСП-154 автогрейдер	288,65			
Адвокат	800,00			
Пошлина в суд	99,90			
Закупка газа	3 575,96			
Трансформаторы тока	58,54			

Кабель+зажимы	2 323,03			
Транспорт	480,00			
Опоры	3 349,79			
ГУТП Ровесник (канцтовары)	47,20			
Банк %%		3,83		
Магазин ЭЭ 2019-2020		9 689,05		
Магазин аренда		1 200,00		
Выручка из кассы		59 949,82		
Взносы на р/с		16 426,21		
Поступило взносов в кассу				34 670,00
Поступило за ЭЭ в кассу				37 852,73
За газ				3 281,76
На ЗП			15 823,04	
Канцтовары			31,67	
Из кассы в банк			59 949,82	

В результате анализа сметы доходов и расходов установлено, что запланированная сумма членских и целевых взносов составила за 2020 год 40 652,60 рубля. Недоплата за 2019 и предыдущие годы на конец 2019 года по взносам из Книги Казначейя составила 7717 рублей.

За 2020 год поступило от членов товарищества членских и целевых взносов, взносов за электроэнергию суммарно 88 948,94 рублей. На начало 2020 года было положительное сальдо 10 929,00 рублей.

Суммарно СТ располагало за год 99 877,94 рублями.

За электроэнергию СТ заплатило 49 362,29 рублей (за 242 640 кВт). При этом в декабре 2020 года были ошибочно поданы показания почти в 2-а раза меньше от реальных).

За 2020 год за ЭЭ было заплачено на 17 671,03 рублей больше, чем в 2019 году. В 2020 году израсходовано на 91 207 кВт больше электроэнергии чем в 2019 году.

Собрано с садоводов за электроэнергию 48 163,73 рублей. При том, что 121 садоводов не платили за ЭЭ более года.

ОДО «ИНТОРЕКС» (магазин) в феврале 2020 года погасили задолженность по ЭЭ за 2019 год, но на конец 2020 года опять имели задолженность перед СТ 3 426,53 рубля, которую погасил к концу февраля 2021 года.

Запланированный фонд заработной платы был 26 123,60 рубль– израсходовано 20 988,35 рублей. Экономия фонда составила 5 135,25 рублей.

По другим статьям фактически израсходовано 31 345,08 рублей., при запланированных 14 529 рубль. Перерасход сметы составил 16 816,08 рублей.

Целевые взносы не отделялись от членских и их не разносили.

За 2019 и 2020 год СУ-206 не передало в товарищество по Актам материалы, которые образовались после демонтажных работ по линиям электропередач товарищества.

2. Проверка документации.

Ревизионной комиссией проводилась проверка наличия и соответствия действующему законодательству Республики Беларусь документов, предусмотренных законодательством для ведения в садоводческих товариществах, в результате чего выявлено следующее:

В Товариществе имеются:

- 1) Устав, утвержденный общим собранием членов Товарищества протоколом № 1 от 21.10.2009 и зарегистрированный в Минском районном исполнительном комитете 17.12.2009, с изменениями и дополнениями;
- 2) Протоколы общих собраний за отчетные годы – есть но не все;
- 3) Протоколы собраний правления, проводимые в каждом квартале – есть отдельные протоколы;
- 4) Книга замечаний и предложений – есть;
- 5) Штатное расписание - нет;
- 6) Приказы по деятельности СТ – не все;
- 7) Личные дела работников - нет;
- 8) Трудовые договоры - нет;
- 9) Должностные инструкции штатных работников товарищества - нет;
- 10) Ежегодные отчеты о деятельности правления товарищества – нет или утеряны;
- 11) Ежегодные планы агротехнических мероприятий и ремонтно-хозяйственных работ - нет;
- 12) Журнал учета членов товарищества – есть списки членов товарищества за несколько лет, собранные из разных источников;
- 13) Журнал регистрации и выдачи членских книжек - нет;
- 14) Журнал учета состава уполномоченных – нет уполномоченных и нет журнала;
- 15) Журнал учета имущества, в том числе денежных средств товарищества, его доходов и расходов – ведется кассовая книга, а по имуществу учета нет;
- 16) Журнал вводного инструктажа по охране труда - нет;
- 17) Журнал первичных и повторных инструктажей по охране труда - нет;
- 18) Журнал первичных и повторных инструктажей по пожарной безопасности и электробезопасности - нет;
- 19) Инструкция по оказанию первой помощи пострадавшим при несчастных случаях - нет;
- 20) Графики отпусков - нет.

Действующий Устав не соответствует действующим нормам законодательства и положений. Требуется привести Устав в соответствие действующим нормам законодательства и положений.

3. Проверка работ и наличия материальных ценностей.

Ревизионной комиссией проводилась проверка указанных в отчетах и актах к заключенным договорам, результатов исполнения, указанных в них объемов работ, использованных материалов, проведена инвентаризация наличия приобретенных материалов и ресурсов, находящихся на балансе в Товариществе.

В Товариществе имеются:

- 1) Информационный стенд, установленный – имеются, но требуют ремонта.
- 2) Помещение правления – зарегистрировано.
- 3) Пожарные щиты – отсутствуют.
- 4) Помещение ТП-2003 – не оформлено официально.
- 5) Опоры ЛЭП частично находятся на участках садовых.
- 6) Требуется заменить еще 50 деревянных опор ЛЭП.
- 7) Подавляющее большинство все вынесенных приборов учета членов товарищества были установлены без соответствия стандартов ПЭУ и другим ТКП (в том числе и СТП 33243.20.262-17 стандарта ГПО «Белэнерго»). В большинстве случаев контроль за показаниями приборов учета физически затруднен.

Сама суть идеи выноса приборов учета не достигнута. А именно:

- a. решить вопрос с воровством электроэнергии невозможно, т.к. автоматы и счетчики не опломбированы должным образом и никак не зафиксированы данные о пломбах и приборах учета, вынесенных на опорах и не записаны данные о приборах учета в том числе нет данных о старых приборах учета, которые еще стоят у многих членов товарищества.
 - b. решение вопроса по ежемесячному контролю потребляемой электроэнергии без специальных технических средств и присутствия владельца прибора учета крайне затруднителен.
- 8) Забор вокруг Товарищества и ворота в удовлетворительном состоянии.
 - 9) Водопровод без проекта – в аварийном состоянии, проходит по участкам садовых. Правлению провести аудит системы водоснабжения для принятия решения о проведение системы в надлежащее состояние.
 - 10) Водонапорная башня и скважина – не оформлена. Нормативный срок ее эксплуатации уже закончился.
 - 11) Приобретенные опоры ЛЭП есть в наличии все.
 - 12) Купленные прожектора подсветки установлены.
 - 13) Склад газовых баллонов не оформлен, но проводятся работы по обеспечению безопасного хранения баллонов и их выдачи.

Т.к. не ведется учет материальных ценностей на балансе товарищества невозможно точно сказать, что есть в наличии и в каком оно находится состоянии.

Было выявлено, что по договорам с СУ-206 ОАО «МАПИД» по замене деревянных опор на бетонные и замене алюминиевых проводов на СИП кабель СУ-

206 ОАО «МАПИД» не передала по акту материалы, которые образовывались в результате демонтажа. На территории СТ лежат демонтированные старые деревянные опоры, бетонные пасынки. Часть алюминиевых проводов находится в подвале здания правления.

По результатам проверки можно сделать следующие выводы: кроме выше перечисленных нарушений финансово-хозяйственной деятельности товарищества и финансовых нарушений со стороны председателя правления, казначея и членов правления не выявлено.

Рекомендации:

1. Начать мероприятия по взысканию задолженности, в том числе с привлечением помощи юристов;
2. Заложить в смету расходов и доходов денежные средства на непредвиденные расходы;
3. Завести и привести в порядок нужную документацию по делопроизводству и т.д.;
4. Привести электрохозяйство в порядок, а именно поменять схему подключения участков членов Товарищества к электросети товарищества, разработать и утвердить типовой проект по выносу приборов учета за (на) границу земельных участков членов Товарищества, а ранее вынесенные вводные устройства и приборы учета привести в соответствие с проектом, правление должно осуществлять ежемесячный контроль за показаниями приборов учета и ежемесячный контроль за оплатами по показаниям приборов учета, провести регламентные работы на ТП;
5. Организовать учет имущества и материальных ценностей в Товариществе и провести списание устаревшего, утраченного и пришедшего в негодность имущества Товарищества.

15.01.2021

- 1) Член ревизионной комиссии _____;
- 2) Член ревизионной комиссии _____;
- 3) Член ревизионной комиссии _____;

Смета расходов С/Т "Романовка" на 2019/2020 год

Сводная таблица

5 мая 2018 г.

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ

ЗП сезон	7 мес			Чистыми	Доля взноса
	Штат	В месяц	Итого		
Председатель	1	420,00	420,00	369,60	1,01
Казначей	1	360,00	360,00	316,80	0,87
Стророжа	3	260,00	780,00	228,80	1,88
Энергетик	1	250,00	250,00	220,00	0,60
Электрик	1	180,00	180,00	158,40	0,43
Всего в месяц			1 990,00	1 293,60	4,80
Всего за сезон			13 930,00	9 055,20	33,57
ЗП вне сезона	5 мес			Чистыми	Доля взноса
	Штат	В месяц	Итого		
Председатель	1	420,00	420,00	369,60	1,01
Казначей	1	360,00	360,00	316,80	0,87
Стророжа	2	260,00	520,00	228,80	1,25
Электрик	1	140,00	140,00	123,20	0,34
Энергетик	1	150,00	150,00	132,00	0,36
Всего в месяц			1 590,00	1 170,40	3,83
Всего за сезон			7 950,00	5 852,00	19,16
Налоги ФСЗН+Госстрах за год			2 911,60		7,02
Итого по ЗП и налогам			24 791,60		59,74
	мес	в месяц	итого		
Обслуживание счета	12	18,00	216,00		0,52
Связь	12	20,00	240,00		0,58
Канцелярия	12	14,00	168,00		0,40
Оргтехника	1	0,00	0,00		0,00
Транспортные	12	59,00	708,00		1,71
Всего			1 332,00		3,21
Итого членских взносов			26 123,60		62,95

ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ

	Кол-во	В месяц	Итого	Доля взноса	
Захаронение и вывоз ТБО (кол-контейнеров)	12	360,00	4 320,00	10,41	
Чистка улиц от снега (кол-во раз)			280,00	0,67	
Ремонт дорог (кол-во машин с щебнем)			495,00	1,19	
Электроэнергия водонапорной башни (за год)			2 400,00	5,78	
Ремонт водонапорной башни			500,00	1,20	
Потери по электросети (за год)			2 024,00	4,88	
Закупка столбов (аварийные)	21	160,00	3 360,00		
Ремонт труб			800,00	1,93	
Видеонаблюдение <i>(при наличии свободных средств 1700 р.)</i>					
Освещение	5	70,00	350,00	0,84	
Целевые взносы всего на год			14 529,00	35,01	
Бюджет на 2019-2020 годы			40 652,60	97,96	
Округление	100		40 700	Округленный бюджет	
				47 Разница между округлениями	
Период 1	50	до 30 июня 2019			
Период 2	50	до 15 сентября 2019			
	100				
Председатель С/Т Романовка			М.Н. Федорчук		
Согласовано с ревизионной комиссией					
Председатель ревизионной комиссии					