**ОТЧЕТ**

**ревизионной комиссии СНП «Северная жемчужина»**

**от 08 июля 2015 года.**

На основании протокола №\_\_\_/15 от \_\_\_\_ апреля 2015г. комиссия в составе:

Член партнерства - Антипова Елена Игоревна

Член партнерства – Яицкий Леонид Юрьевич

Член партнерства – Семенова Юлия Михайловна

* Члены ревизионной комиссии не являются членами правления, их супругами, родителями, детьми, внуками, братьями, сестрами и их супругами.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СНП «Северная жемчужина» за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

По запросу ревизионной комиссии для проверки были представлены следующие документы:

- отчет ревизионной комиссии за 2013 год;

- отчет о движении денежных средств (отчет об использовании полученных средств) за проверяемый период;

- смета расходов на 2014 год;

- рабочий план счетов СНП «Северная жемчужина»;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность СНП за 2014 год (баланс, Отчет о целевом использовании средств)

- Сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях

- выписки по счету 51 за проверяемый период;

- расшифровка к счету 01 на отчетную дату;

- журнал проводок по перечислению д/с контрагенту «Промсервис» за период с 01.12.2012 по 31.12.2014;

- выписки по счету 60 контрагентов «ГигаВольт», СК Стройинжиниринг, Промсервис, Курортэнерго, ПСК, ООО «Сеесъярвскиймачтопроито», КИТ-Энергоза 2014 год;

- штатное расписание СНП «Северная жемчужина» на 2014 год;

- Договор № 96 от 01.11.2014 с ООО «Промышленная Балтийская Компания» на услуги по сбору и транспортированию отходов IV-V класса;

- Договор б/н от 19.08.2014 с ООО «ПКФ «Петро-Васт» на услуги по ввозу отходов;

- Договор № 746-2590-13 от 04.04.2013 с ОАО «Леноблгаз» на услуги по созданию технической возможности газификации 200 домовладений»;

- Договор № 746-4778-12 от 05.12.2012 с ОАО «Леноблгаз» на услуги по созданию технической возможности газификации 200 домовладений»;

- Договор № ПМ 855/362-КЭ-10 от 16.11.2010 г с ЗАО «Курортэнерго» на присоединение к электрическим сетям;

- Договор б/н от 19.03.2013 с ООО «Промсервис» на проектирование и строительство сети внутреннего электроснабжения территории СНП;

- Договор № 10-04 от 10.04.2014 с ООО «СК Инжиниринг» на вывоз грунта с участков;

- Договор № 31-02 от 25.02.2014 с ООО «СК Инжиниринг» на работы по ремонту и исправлению профиля и расчистки канав вновь построенной дороги;

- Договор № 02/РП-13 от 20.12.2013 с ООО «Единый центр» на привлечение в СНП новых членов

- Агентский договор № 01/РА-13 от 13.12.2013 с ООО «Единый центр» на проведение рекламной компании»

Остаток денежных средств на 01.01.2014:

На расчетных счетах – 13 499 643 руб. 92 коп.,

по кассе – 0 руб. 00 коп.,

задолженность по авансовым отчетам работникам – 5 043 руб. 82коп.

За проверяемый период на расчетный счет СНП «Северная жемчужина» поступили денежные средства в сумме 127 399 228руб.61коп., из них:

вступительные взносы – 61 692105 руб.00 коп.

членские взносы – 5 615 012 руб.00 коп.

прочие поступления – 103 685 руб. 61 коп.

добровольные взносы – 446 000 руб. 00 коп.

целевые взносы – 42 591 399руб. 00 коп.

целевые взносы на компенсацию аренды – 2 005104 руб. 00 коп.

целевые взносы на газ – 2 180 800 руб. 00 коп.

целевые взносы на электричество – 5 381 544 руб. 00 коп.

целевые взносы на топо-кадастровые работы – 5 884 879 руб. 00 коп.

оплачены услуги по договору подряда (электрич. работы) – 1 056 800 руб. 00 коп.

За данный период расходы составили: 136 988 482руб. 25 коп.,

из них

- 62 910 507 руб. 50 коп.на оплату целевых мероприятий (обустройство дорог, закупка труб для дорог, столбов, проектная документация по планировке и застройке, проектные работы по газоснабжению, работы по электроснабжению, работы по благоустройству);

- 3 396 389 руб. 75 коп.на арендную плату за земельный участок, на котором расположено СНП «Северная жемчужина»;

-22 607 359 руб. 00 коп. – возвращены взносы по заявлениям и по протоколам об исключении;

- 9 934 494 руб. 99 коп. - расходы на заработную плату работников, налоги и взносы от ФОТ, уборку мусора, снега, покупку хоз. товаров, канцтоваров, почтовые услуги, нотариальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, прочие административные расходы, расходы на ГСМ, тех. обслуживание, и прочие.

- 3 540 025 руб.56 коп. - расходы на приобретение основных средств (оборудование), приобретение мебели и материалов, инвентаря и иного имущества; (из них – 3 025 226, 56 руб. – приобретение электрического оборудования для нужд СНП и для оказания услуг по договору подряда);

- 19 490 000 руб. 00 коп.–ремонт (оборудования, дорог);

- 8 105 681руб. 26 коп. – затраты на участие в выставках, публикацию рекламных объявлений.

Остаток денежных средств на 31.12.2014г. на расчетных счетах составляет 3 997 311руб. 77 коп.

Задолженность по авансовым отчетам в пользу работников – 91 965 руб. 31коп.

Выявлено:

1. Бухгалтерский учет в СНП ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными документами.
2. Оценка ведения делопроизводства, порядка обработки бухгалтерской отчетности - положительны. Финансовая отчетность прозрачна и каждая денежная сумма подтверждена документально.
3. Уставная деятельность СНП не нарушалась. Деятельность правления СНП за   проверяемый период соответствует организационно-правовой форме некоммерческой организации.
4. Денежные средства поступают только на расчетный счет.
5. Не установлен лимит остатка кассы.
6. Пени по взносам и налогам - 0 руб. 98коп.
7. Несвоевременно оплаченные арендные платежи – пени 8 047 руб.31 коп.
8. Целевые средства расходуются на целевые мероприятия в соответствии с законом №7-ФЗ от 12.01.1996«О некоммерческих организациях» и Уставом СНП «Северная жемчужина».
9. Целевые средства на развитие инфраструктуры собираются на совокупность мероприятий, связанных со строительством и обустройством дорог, электроснабжением, водоснабжением, проектированием и проведением землеустроительных работ. С 2013г. есть отдельные виды целевых средств, которые собираются:

- на газ и работы по газификации домовладений. Газификация осуществляется на добровольных началах по заявлению от садоводов.

- на дополнительное электричество.

- на топо-кадастровые работы.

- на расходы по арендной плате за участок. Целевые поступления на расходы по арендной плате не покрывают расходов по уплате арендной платы.

7. В качестве основных средств не оприходовано здание правления, но оприходованы неотделимые части данного строения и его инженерных систем (например, септик, котел).

8. Организовано питание сотрудников СНП, существуют налоговые риски (включение в налогооблагаемый доход физических лиц) и риски санкций со стороны Роспотребнадзора по санитарно-эпидемиологическим требованиям

9. Приобретение электрокомплектов для садоводов оформлено таким образом, что влечет излишнее налогообложение СНП и увеличение стоимости электрокомплекта для членов СНП.

10. Выдан процентный займ Председателю СНП на 700 000 руб. Решение Правления не содержит обоснования и сроков займа.

11. СНП имеет неиспользуемый счет в КАБ Викинг. Статус счета неизвестен.

12. В балансе СНП присутствует существенная дебиторская задолженность (незакрытые актами выполненных работ авансы подрядным организациям) – более 230 млн. рублей. Это свидетельствует о неоптимальной работе с подрядчиками в части приемки работ (этапов работ), ответственности в договорах за неисполнение этапов либо оформлении дополнительных соглашений на продление сроков. Существует риск претензий налоговых органов о нецелевом использовании взносов, включения в налогооблагаемую базу и доначисления налогов.

13. Для монтажа линий ВЛ-4 и осветительного оборудования перечислено СК Стройинжиниринг 17.5 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

14. Для выполнения работ по присоединению электрических сетей перечислено СК Стройинжиниринг 12.0 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

15. Для выполнения работ по установке электрических опор перечислено СК Стройинжиниринг6.0 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

16. Для выполнения работ по проектированию и строительству сети внутреннего электроснабжения территории СНП перечислено ООО «Промсервис» 21.1 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

17. Для выполнения работ по присоединению к электрическим сетям перечислено ЗАО «Курортэнерго» 38.7 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

18. Не предоставлен договор с СК Стройинжиниринг на инженерно-изыскательские работы по газу на 5 млн рублей и акт выполненных работ. По данным бухгалтерского учета работы выполнены.

19. Не предоставлен акт выполненных работ по договору № 10-04 от 10.04.2014 на 19.95 млн р. В договоре объемы работ не определены.

20. Для выполнения работ по ремонту и исправлению вновь построенной дороги

перечислено ООО СК Стройинжиниринг 14.75 млнруб, которые числятся в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыты).

21. Акты оказания услуг по договорам с ООО «Единый центр» на суму 5 948 500 р не содержат перечня и объемов услуг, порядка определения стоимости. Отчеты Исполнителя об оказании услуг, Заявки СНП, содержащие объем рекламной кампании, не представлены.

22. Представлены акты оказания услуг по договорам с Загород, Ярмарка недвижимости, Недвижимость планеты, Загородный клуб, Панорама недвижимости, Сфера, заказчиком по которым является СНП (а не агент – Единый Центр). Договоры с Исполнителями не представлены.

23. Не предоставлен договор с ООО СК Стройинжиниринг № 025-03 от 25.11.2014, по которому перечислен аванс в сумме 2 млн р., который числится в составе дебиторской задолженности (актами выполненных работ не закрыт).

24. Не предоставлен договор купли-продажи № 02/14 от 19.02.2014 с Авангард и документы о приемке на 2 574 000 р

25. Не предоставлены все решения Правления и Общих собраний на отчетную дату.

26. Расходы по отдельным разделам сметы (топо-кадастровые работы, аренда участка, АХР) превышают размер поступлений соответствующих взносов. Привести цифры задолженности по всем статьям на отчетную дату

27. Не предоставлена утвержденная смета на 2014 год и фактические расходы в рубрикации сметы.

Рекомендации:

1. В срок до 31/12/2015 оприходовать здание Правления на баланс СНП.
2. В срок до 31/12/2015 оформить коллективный договор или иной документ, содержащий положения о применяемые формы и системы оплаты труда, режиме труда и отдыха, организации питания. Провести юридическую экспертизу оформления питания и при необходимости принять меры к минимизации налоговых и иных рисков.
3. В срок до 01/09/2015 провести юридическую экспертизу договоров на приобретение электрокомплектов для садоводов. По возможности изменить оформление и учет данной операции для СНП как агентской, либо уставной деятельности за счет целевых взносов.
4. Не заключать договоры займа на длительный срок.
5. В срок до 30/09/2015 прояснить статус счета в КБ Викинг, принять меры к закрытию счета.
6. В срок до 01/10/2015 года провести внеплановую инвентаризацию дебиторской задолженности СНП. Все суммы дебиторской задолженности должны быть обоснованы и сверены с контрагентами. О результатах инвентаризации отчитаться перед ОСС и выявленные расхождения отразить в учете.Проводить ежегодные инвентаризации активов и обязательств перед составлением годового отчета в соответствии с 34н.
7. Составить Положение о ревизионной комиссии, предусмотрев в числе прочего промежуточный контроль данных в течение года, утвердить общим собранием. Поскольку ревизионная комиссия, в соответствии с 66-ФЗ избирается на два года, ревизионной комиссии продолжать контроль финансово-хозяйственной деятельности СНП за 2015 год, Правлению в срок до 01/10/2015 предоставить все документы, которые не были предоставлены при проведении ревизии за 2014 год. В частности, все протоколы Правления и Общих собраний собственников, штатное расписание со всеми изменениями, начиная с 01/01/2014 до н.в., надлежаще оформленные сметы расходов в рубрикации, в которой осуществляется ведение учета (или наоборот, учет в рубрикации, в которой составлены сметы).
8. При заключении договоров с контрагентами и подписании актов выполненных работ не допускать общих формулировок, не дающих представления о видах, сроках и объемах работ (услуг). Организовать договорную работу таким образом, чтобы сроки и объемы работ контролировались и надлежаще документально оформлялись (акты приемки работ или документы об изменении сроков). Создать Техническую комиссию СНП под руководством Правления для ведения такой работы.
9. Продолжить работу по сокращению задолженности садоводов по членским и иным взносам возможными законными способами

Члены ревизионной комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. Ю. Яицкий

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. И. Антипова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю. М. Семенова