

Акт по итогам ревизии финансово-экономической деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Калинка» (СНТ «Калинка») от « 06 » мая 2023 года

Нами, ревизором садоводческого некоммерческого товарищества «Калинка», далее по тексту Товарищества, Нугаевой А.И. – председателем ревизионной комиссии, членом ревизионной комиссии О. А. Прокофьевой, членом СНТ _____ проведена контрольная проверка финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года.

В проверяемом периоде в должности председателя Товарищества — Н.В. Камышева, бухгалтера — Е. И. Буталова.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2022г.;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
5. Проверка задолженности членов СНТ по обязательным платежам;
6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительных документов, протоколов собраний и приказов председателя;
7. Проверка законности договоров и других сделок, заключенных от имени товарищества;
8. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
9. Проверка фактического наличия имущества, в т.ч. хозяйственного инвентаря и вспомогательных материалов;
10. Инвентаризация наличных денежных средств и сравнение результатов с данными бухгалтерского учета;
11. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

За проверяемый период 2022 года было собрано 1816926 рублей **(без учета транзитных платежей садоводов в качестве компенсации за потребленную электроэнергию)**, в том числе:

- членские взносы за 2022 год (с учетом членских взносов целевого назначения на работы по благоустройству земель общего пользования в размере 1000 руб.с участка)
- 1634130 рублей;
- задолженность по членским взносам за прошлый период - 110533 рубля;
- авансовые платежи по членским взносам за 2023 год – 20100 рублей;

- задолженность прошлых лет по целевому взносу на ремонт дорог общего пользования – 11100 рублей;
- прочие целевые взносы – 41063 рубля;

Запланировано по смете доходов и расходов, с учетом уточнений, внесенных Общим собранием от 22.05.2022 г. (приостановление начисления членских и целевых взносов по уч. № 62 в связи с отсутствием в Росреестре информации о собственнике земельного участка), а именно:

Членские взносы за 2022 год – 1889475 рублей – 20800 рублей, оплаченные авансом в 2021 году за 2022 год = **1868675 рублей**

Вывод ревизионной комиссии:

Недополучено по смете членских взносов за 2022 год – 234545 рублей (1868675 рублей – 1634130 рублей), в т.ч. за счет 50 % льготы для членов правления и ревизионной комиссии – 45825 рублей. Недополученная сумма (с учетом 50 %-ной льготы) составляет 10,1 % от запланированных поступлений членских взносов по смете. В процентном соотношении недоплата членских взносов на уровне прошлых лет.

Расходы по статьям сметы

Оплачено в 2022 году всего 1664001 рублей по статьям расходов.

Таблица 1 Расходы СНТ «Калинка» за 2022 год по статьям сметы

Статья расхода	Расходы по кассе и банку (руб)	Расходы по смете (руб)	Разница (+ экономия; — перерасход) (тыс.руб)
Заработная плата работников СНТ, В т.ч. оплата за снятие показаний ПУ потребленной электроэнергии по договору с физ.лицом в период до зачисления электрика в штат СНТ и после его увольнения – 18645 руб.	769863	846000	+ 76,1
Отчисления от заработной платы	186720	210200	+ 23,5
Земельный налог	60473	60600	+ 0,1
Поощрение членов правления за 2021 год	39200	44000	+ 4,8
Вывоз ТКО	74643	86100	+ 11,5
Ремонт внутренней электросети (замена вводных автоматов, установка стабилизатора)	44895	60000	+ 15,1
Банковское обслуживание	13673	18000	+ 4,3
Содержание сторожевых собак	12695	10000	- 2,7
Уличное освещение	43568	43100	- 0,5
Электропотребление сторожки	17825	15300	- 2,5
Приобретение хозтоваров, электротоваров	29330	30000	+ 0,7

Акт ревизионной комиссии СНТ «Калинка»

Оплата услуг связи и интернета	15323	15600	+ 0,3
Расходы на ремонт и обслуживание автоматических ворот	16414	2500	- 13,9
Расходы на содержание оргтехники приобретение канцтоваров	12520	10000	- 2,5
Оплата по договору с ИП Сулейманов на поддержку официального сайта СНТ	6372	6600	+ 0,2
Приобретение дров и топливных брикетов для сторожки	15700	46000	+ 30,3
Административные расходы, в т.ч.: почтовые расходы – 0 руб. электронный документооборот – 11950 р расходы на изготовление информационных указателей, покупку вкладыша к трудовой книжке – 4114 руб.	16064	35000	+ 18,9
Точечный ремонт дорожного покрытия участков дороги общего пользования	16786	0	- 16,8
Оплата технологических потерь во внутренней ЛЭП	34896	37600	+ 2,7
Взносы в объединение садоводов за 2022г..	0	6700	+ 6,7
Уборка снега на территории СНТ	49000	60000	+ 11,0
Модернизация системы видеонаблюдения	106845	75000	- 31,8
Работы по содержанию земель общего пользования (покос травы, вырубка дикой поросли, содержание контейнерной площадки и вольера со сторожевыми собаками – уборка, дезинфекция и т.п.) (по договорам с физическим лицом)	32196	40000	+ 7,8
Установка электромагнитного замка на центральную калитку	45000	31000	- 14,0
Непредвиденные расходы, в т.ч. ремонт металлической входной двери	4000	20000	+ 16,0
Оценка рыночной стоимости ущерба, связанного с ремонтом въездной группы центральных ворот	0 (расходы возмещены)	10000	+ 10,0
Расходы на ремонт въездной группы центральных ворот	0 (расходы возмещены)	15000	+15,0
Ремонт ограждения СНТ	0	10000	+ 10,0
Расходы на благоустройство участка из земель общего пользования № 174 («детская площадка»)	0	40000	+ 40,0
Итого:	1664001	1884300	+ 220,3

В таблице 1 не учтены транзитные платежи в АО «Мосэнергосбыт» за потребленную садоводами электроэнергию

Все расходы обоснованы и произведены на основании и в соответствии с заключенными договорами.

Кроме того, за счет членских взносов частично погашалась текущая задолженность садоводов за потребленную в декабре электроэнергию с последующим возмещением по мере поступления оплаты от садоводов. Необходимость данных расходов вызвана тем, что СНТ частично оплачивает в «Мосэнергосбыт» потребленную в декабре электроэнергию путем авансового платежа с доплатой по факту на основании выставленного счета, а от садоводов оплата за декабрь поступает в январе следующего года. Разница между суммой оплаты в МЭС за электроэнергию, потребленную садоводами, и поступившими транзитными платежами от садоводов за потребленную электроэнергию за 2022 год составила 40256 рублей. На момент проверки расходы возмещены полностью.

2. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам. За проверяемый период из кассы Товарищества выдавались денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, в т. ч. товары оплачивались с применением банковской карты.

3. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц показала правильность начисления, своевременность обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

Выявлено нарушение: привлечение в качестве самозанятого бывшего работника СНТ до истечения двухлетнего периода со дня увольнения. Все необходимые доначисления НДФЛ и страховых взносов произведены, отчетность своевременно скорректирована, перед бюджетом задолженности нет.

4. Текущая задолженность членов СНТ за 2022 год на 01.05.2023 г. составляет 212,5 тыс. руб., а именно:

**а) по членским взносам – 192,3 тыс. руб. (было на 01.01.2023 г. – 234,5 тыс.руб.)
из них:**

задолженность по участкам с отсутствием установленного собственника (уч. №№ 20, 156,) - 21,8 тыс. руб.,

задолженность за счет 50 % льготы членам правления и ревизионной комиссии – 45,8 тыс. руб. (погасится после общего собрания членов СНТ),

**задолженность по соглашению о рассрочке платежа – 34,5 тыс. руб.
(уч. №№ 69, 166-169),**

б) остаток задолженности садоводов за потребленную электроэнергию за 2022 год по состоянию на 01.05.2023 г. составляет 2686 квт. ч, что в денежном выражении составляет 20,2 тыс. руб. (было на 01.01.2023 г. – 32051 квт.ч / 207,6 тыс.руб.)

Кроме того имеется остаток задолженности по членским и целевым взносам по соглашению о рассрочке за 2020, 2021 г.г. – **40,3 тыс.руб. (уч. №№ 167, 168)**

5. Проверка финансовых документов товарищества, учредительной документация, протоколов собраний и приказов председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.

6. Проверка законности договоров и сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением законной процедуры.

В 2022 году был пролонгирован договор на вывоз ТБО с ООО «Хартия», заключены договоры с ООО «Домзнак» на изготовление светоотражающих табличек – указателя СНТ, пролонгирован договор с ИП Сулейманов С.А. на поддержку интернет сайта СНТ, заключен договор на модернизацию системы видеонаблюдения с ООО «ФЛЕКС».

Заключены договоры на оказание возмездных услуг с физическими лицами на работы по содержанию и благоустройству территории СНТ. Обязательства по всем заключенным договорам выполнены, акты приема-сдачи выполненных работ подписаны комиссией из членов СНТ.

7. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

8. Проведена проверка фактического наличия имущества, в том числе хозяйственного инвентаря и вспомогательных материалов (Приложение -таблица 2).

Таблица 2 Фактическое наличие имущества СНТ «Калинка»

ТМЦ	Фактическое наличие	ТМЦ	Фактическое наличие
Здание сторожки (Здание правления)	1	Огнетушители с действующим сроком поверки	2
		Замок врезной (новый)	1
Водонапорная башня	1	План-схема СНТ	1
		Прожектора светодиодный малый	1
Вольер для животных с навесом	1	Конвектор электрический	2
Металлический вагон под хозяйственный склад	1	Обогреватель керамический	1
Контейнеры для раздельного сбора мусора	5	Кресла офисные	2
		Стол офисный (дар)	2
		Стол компьютерный	1

Акт ревизионной комиссии СНТ «Калинка»

Помпа пожарная переносная «Хёндэ» новая	1	(в дар)	
		Чайник электрический	2
		Печь дровяная «Золушка»	1
Щит пожарный укомплектованный	1	Автоматы вводные на 80 ампер	2
Стулья	10	Зажимы для СИП провода	23
Шлагбаум у пожарных ворот	1		
Ключи от запасных выходов	4	Компьютер б/у в комплекте (в дар от садоводов)	1
Бензотриммер в рабочем состоянии	1	Монтажный ящик для счетчика и автоматов в правлении	1
Веерные грабли	1	МФУ б/у (принтер, сканер, копир) в дар	1
Автоматические центральные ворота	1	Инструменты: молоток, пила, монтажный пистолет	3
Уборочный инвентарь: метла, веник	2	Лопата совковая	1
Скамья деревянная новая	1	Скамья мягкая в тамбур (дар)	1
Столик металлический круглый (в дар)	1	Тумба под ТВ со стеклом новая (дар)	1
Грабли	1	Лопата штыковая	1
Электросчетчики, в т.ч. уличные	12	Бензопила новая	1
Тачка садовая новая	1	Бур садовый	1
Шкафы офисные (в дар)	2	Пульт от автоматических ворот	1
Лестницы алюминиевые (8 и 17 метров)	2	Ключ - мастер от центральной калитки с электрозамком	3

9. Инвентаризация наличных денежных средств в кассе СНТ не выявила недостачи и излишков наличных денежных средств, расхождений с данными бухгалтерского учета нет. (Акт инвентаризации прилагается);

10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Заключение ревизионной комиссии:

Нами, ревизионной комиссией СНТ «Калинка» в составе Нугаевой А.И., , Прокофьевой О.А., членом СНТ _____ в период с 01 мая по 06 мая 2023 года были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Калинка» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г., в ходе которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность всех хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества в проверяемый период. Действия правления и председателя признаны своевременными и целесообразными. К ведению бухгалтерской документации замечаний нет. Протоколы общих собраний, заседаний правлений, приходно-расходных смет и финансово-экономического обоснования размера членского взноса оформляются своевременно на бумажном носителе и в электронном виде. Все протоколы общих собраний членов СНТ находятся в свободном доступе на официальном сайте СНТ «Калинка», протоколы заседаний правления (выборочно), финансовые документы (сметы и ФЭО) размещены на сайте в соответствующем пункте меню.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества или значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Вместе с тем, выявлены недоработки, которые могут привести к ухудшению финансовой дисциплины:

1. Недополучено членских взносов за 2022 год, согласно данным бухгалтерского баланса, на сумму - **234545** рублей, включая **45825** рублей в виде льгот для членов правления и ревизионной комиссии.
2. Недополучено денежных средств по оплате потребленной садоводами электроэнергии, согласно данным бухгалтерского баланса, - **207597** рублей (**90,3 %** задолженности по состоянию на 01.05.2023г. . **погашено**)
3. Несвоевременно уплачивается взнос за проезд большегрузного транспорта, денежные средства которого являются базой для проведения ямочного ремонта дорог общего пользования.

Рекомендации:

1. Принять меры по судебному взысканию задолженности по оплате членского, целевого взносов с собственников участков №№ 3, 23, 117, 154, 171.
2. Исключить из приходной части сметы начисление членских и целевых взносов, а также сторнировать начисления членских и целевых взносов за период 2020 – 2022 г.г. по участкам под №№ 20, 62, 156, т.к. по данным Росреестра собственники данных участков не установлены, следовательно, не представляется возможным взыскать задолженность по данным участкам. При установлении собственников данных садовых участков начисление членских и целевых взносов возобновить.

3. Продолжить работу по взысканию задолженности за потребленную электроэнергию, используя все законные меры воздействия, включая ограничения в мощности поставляемой электроэнергии на земельный участок должника, по возможности привлекая работников АО «Мосэнергосбыт»
4. Выполнить установленные АО «Богородская электросеть» требования для передачи электрохозяйства СНТ на баланс АО «Богородская электросеть»: работы по переносу приборов учета на установленную отметку, заключить соглашения о свободном доступе к электрооборудованию, размещенному на индивидуальных земельных участках или обязать собственника выполнить вынос опоры за ограждение земельного участка.
5. Прояснить круг обязанностей для старших по линиям (членов правления) и закрепить их в Положении о старших по линиям.
6. Уточнить размер денежного подарка для старших по линиям № 1, № 8 и № 9 (один старший) в связи с разницей числа земельных участков на указанных линиях.

Ревизор _____ / А.И. Нугаева /

Ревизор _____ /О.А. Прокофьева./

(член СНТ) _____ /