

АКТ

Ревизионной комиссии по проверке финансовой отчетности

СНТ «Лесные дали» за период 01.05.2021г.- 30.04 2022 г.

04.06 2022 года

СНТ «Лесные дали»

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии СНТ «Лесные дали» на основании проверки представленных председателем СНТ «Лесные дали» (далее СНТ) Максимовой Оксаной Геннадьевной документов по ведению учета финансово-хозяйственной деятельности в СНТ за период с 01.05.2021 г. по 30.04.2022 г.

Проверка осуществлялась ревизионной комиссией в составе:

- Председателя ревизионной комиссии Савенковой Г.В.
- Членов ревизионной комиссии: Виноградовой И.В. и Семикова М.П.

Работа проводилась **сплошным методом** в период с 20.05.2022 - 02.06.2022 г.

Для работы ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

- штатное расписание;
- договора на выполнение работ и оказание услуг;
- акты выполненных работ;
- кассовая книга;
- приходные и расходные кассовые ордера;
- ведомости выплаты заработной платы;
- товарные и кассовые чеки;
- банковские выписки;
- акты приема-передачи электроэнергии АО «ТНСэнергоТула»;
- договор с ООО «ЖилКомПрогресс» на оказание услуг по вывозу мусора;
- смета СНТ на период 01.05.2021 – 30.04.2022 г. и отчет о ее исполнении по статьям.

Кассовые документы за каждый месяц оформлены итоговыми таблицами, прошиты и опечатаны.

Не были представлены следующие документы:

- трудовые договора и договора гражданско–правового характера с исполнителями работ, получающими зарплату в рамках сметы СНТ;
- должностные инструкции.

В результате проведенной проверки установлено:

I. Касса.

1. **Входящий остаток на 01.05.2021 г. составил 24 922 рубля.**
2. За отчетный период членами СНТ внесено в кассу наличных денежных средств в сумме **3 920 914 рублей**, в том числе:
 - в счет уплаты членских взносов - 2 866 750 рублей;
 - на уборку снега – 350 рублей;
 - в счет оплаты электроэнергии – 810 066 рублей;
 - взнос наличных с расчетного счета СНТ - 39 000 рублей;
 - взнос личных денежных средств в счет погашения убытка по кассе – 203 314 рублей;
 - взнос в счет погашения ошибочно списанной с расчетного счета суммы -- 1 434 рубля.
3. Расход наличных денежных средств составил **3 945 836 рублей**, в том числе на:
 - выплату заработной платы – 1 433 000 рублей;
 - вывоз мусора -- 594 000 рублей;
 - прокопка траншей вдоль подъездной дороги – 60 000 рублей;
 - благоустройство дорог внутри Товарищества – 4 000 рублей;
 - оплата услуги по межеванию земельного участка СНТ – 90 000 рублей;
 - пуск и закрытие системы водоснабжения – 95 000 рублей;
 - приобретение и замена электросчетчиков, в т.ч. на 6-й линии – 79 280 рублей;
 - ремонт электросетей – 9 120 рублей;
 - закупку и установку фонарей – 338 950 рублей;
 - замену сгоревшего трансформатора – 35 000 рублей;
 - благоустройство детской площадки – 16 686 рублей;
 - разработку программы мониторинга подземных вод – 20 000 рублей;
 - приобретение и установка насоса на водозаборе–70 000 рублей;
 - замена кабеля на водозаборе – 16 000 рублей

- срез труб неиспользуемого водопровода – 28 000 рублей;
- приобретение и ремонт картриджей, канцелярские товары – 18 741 рубль;
- приобретение членских книжек садоводов и хозяйственные товары – 20 759 рублей;
- внесение наличных денег на расчетный счет – 882 950 рублей;
- частичное возмещение внесенных в кассу личных средств 102 050 рублей;
- приобретение кабеля, проводов, зажимов – 30 300 рублей;
- прочие расходы – 2000 рублей.

4. Исходящий остаток по кассе на 01.05.2022 составил 0 рублей.

По итогам ревизии кассовых документов имеются следующие замечания:

1. Не представлены договора с исполнителями работ, получающими заработную плату на постоянной основе, а также должностные инструкции штатного персонала.
2. За период с мая 2021 года по март 2022 года силами ООО «ЖилКомПрогресс» было вывезено 82 контейнера ТБО по стоимости 9000 рублей за контейнер на общую сумму 738 000 рублей. В подтверждение были представлены подписанные акты по вывозу мусора между СНТ «Лесные дали» и ООО «ЖилКомПрогресс». Однако оплата услуг составила только 594 000 рублей. По этому факту ревизионной комиссией был направлен запрос в Правление СНТ. Причиной возникновения задолженности по оплате был указан дефицит денежных средств в кассе СНТ. Также указано, что в мае 2022 года была произведена оплата услуг по вывозу мусора на сумму 195 000 рублей. Таким образом задолженность была погашена

II. Банк.

1. Входящий остаток денежных средств на 01.05.2021 г. составил **11 175 рублей**.
2. Приход за отчетный период составил **3 791 986 рублей**, в том числе:
 - в качестве членских взносов – 1 461 650 рублей;
 - в оплату электроэнергии – 1 405 453 рубля;
 - на уборку снега 8 400 рублей;
 - возврат из УФНС – 14 533 рубля
 - взнос наличных денежных средств на расчетный счет – 901 950 рублей.
3. Расход составил **3 737 671 рубль**, в том числе:
 - на выплату заработной платы – 375 000 рублей;
 - на уплату налогов и страховых взносов по зарплате – 60 156 рублей;
 - на уплату других налогов и взысканий УФНС – 33 508 рублей;
 - на обслуживание банковского счета и банковской комиссии – 37 643 рубля;

- на оплату электроэнергии – 3 140 014 рублей;
- на выдачу наличных денежных средств – 39 000 рублей;
- на оплату услуг по сопровождению отчетности в УФНС – 26 000 рублей;
- на оплату штрафа АО «ТНСэнергоТула» - 19 500 рублей;
- прочие расходы – 6 850 рублей.

4. Остаток по банку на 01.05.2022 г. составил **65 489 рублей**.

В ходе проверки банковских операций ревизионная комиссия отдельно обратила внимание на корректность исчисления и перечисления налогов на заработную плату, и отметила имеющуюся переплату налогов в сумме 30 тысяч рублей. В связи с этим, Правлению СНТ рекомендовано учесть эту переплату при последующих расчетах с УФНС.

III. Анализ финансово – хозяйственной деятельности.

1. За отчетный период общая сумма поступлений в качестве членских взносов составила **4 328 400 рублей**,

в том числе:

- поступило в кассу СНТ – 2 866 750 рублей;
- на расчетный счет СНТ – 1 461 650 рублей.

Кроме того, в кассу и на расчетный счет поступило 232 148 рублей на уборку снега, погашения штрафа и убытка по кассе.

Общая сумма поступлений составила **4 560 898 рублей**.

2. Расходы составили **4 407 093 рубля**.

3. Получен положительный результат в сумме **153 805 рублей**.

IV. Анализ оплаты электроэнергии.

1. За отчетный период садоводами на личные нужды было использовано 494 303 квт/ч. электроэнергии, что в стоимостном выражении составило **2 345 985 рублей**, а внесено в счет оплаты электроэнергии **2 215 519 рублей**, в том числе: в кассу СНТ – 810 066 рублей, на расчетный счет – 1 405 453 рубля. Долг за садоводами по оплате электроэнергии - **130 466 рублей**.

2. Расходы электроэнергии на общественные нужды, а именно: на обеспечение работы насосов на водозаборе, освещение улиц, освещение и отопление сторожки составили 134 764 квт/ч., потеря тока в линиях и трансформаторах - 33 285 квт/ч. Стоимость всей электроэнергии, использованной на общественные нужды, составила **800 082 рубля**.

3. Таким образом, общий стоимостной объем потребленной электроэнергии за отчетный период - **3 146 067 рублей**.

4. Оплата электроэнергии производилась путем безналичных расчетов. Общая сумма платежей - **3 140 014** рублей.

V. Анализ исполнения сметы.

Анализируя таблицу исполнения сметы, ревизионная комиссия отмечает, что таблица заполнена в соответствии с данными кассовой книги и банковских выписок. Искажений в заполнении не обнаружено.

В структуре расходов самыми крупными являются следующие статьи: на выплату заработной платы штатным сотрудникам - 41%, на оплату общественной электроэнергии - 18%, на вывоз мусора - 13,5%, на закупку и установку уличных светильников - 7,7%. На остальные статьи расходов направлены оставшиеся 19,8%.

Кроме того, ревизионная комиссия отмечает, что в нарушение принятой на прошлом собрании членов СНТ сметы имеет место перераспределение денежных ресурсов по статьям расходов. При этом часть незапланированных расходов связана с аварийными ситуациями: замена насоса на водозаборе, замена сгоревших электросчетчиков и др., а часть - с подготовкой обязательных документов, как то межевание земельного участка под СНТ и разработка программы мониторинга подземных вод.

При анализе сметы на 2021 -2022 год возник вопрос, почему в ней не были запланированы расходы на оплату электроэнергии, потребляемой на общие нужды? При таком объеме этих расходов вряд ли можно было бы говорить о дорогостоящем ремонте дороги.

VI. Членские взносы.

Ревизионная комиссия отмечает высокий уровень общей задолженности по членским взносам, которая на 01.05.2022 составила 1 842 100 рублей. В течение мая некоторые члены СНТ погасили свои долги, и на 01.06.2022 долг садоводов по взносам снизился до 1 521 850 рублей. В эту сумму входят как долги по заброшенным участкам, на которых годами никто не появляется, так по участкам ныне здравствующих и регулярно приезжающих садоводов.

В связи с этим, ревизионная комиссия обращает особое внимание Правления СНТ на активизацию работы по ликвидации имеющейся задолженности по членским взносам.

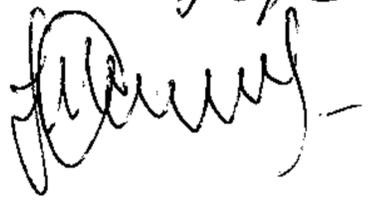
VII. Рекомендации Правлению СНТ «Лесные дали».

1. При организации своей работы учесть все замечания ревизионной комиссии, отмеченные выше.
2. В кратчайшие сроки представить ревизионной комиссии завизированные и утвержденные должностные инструкции по каждой позиции, указанной в штатном расписании

3. Заключить и представить ревизионной комиссии трудовые договора со всеми персоналиями, получающими зарплату в соответствии со штатным расписанием.
4. Осуществлять производство работ строго в рамках утвержденной на Общем собрании сметы.

Председатель ревизионной комиссии





Г.В. Савенкова

Члены ревизионной комиссии:

И.В. Виноградова

М.П. Семиков