

АКТ РЕВИЗИИ СНТ «ИСТРИНСКИЙ ПЛЕС» ЗА 2021 ГОД

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Садового некоммерческого товарищества «Истринский плес»

за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Московская область, Истринский район, СНТ «Истринский плес»

12.03.2022 год

Мною, ревизором Верещака Л.А., избранной на общем собрании 20.04.2019 года на основании Устава СНТ «Истринский плес» была проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плес» за период

с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

В проверяемом периоде:

Председатель товарищества – Онуфриенко В.Г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г

Гл. бухгалтер: Маслова Т.Н. с 02.03.2021 г. по 31.12.2021 г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль над законностью исполнения сметы доходов и расходов.
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию.
3. Анализ выдачи денежных средств для оплаты счетов согласно расходам, и авансовым отчетам.
4. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц.
5. Проверка задолженности членов СНТ и правообладателей земельных участков, не являющихся членами СНТ
6. Проверка кадровых документов работников СНТ, реестра членов СНТ, протоколов собраний и приказов председателя правления СНТ.
7. Проверка законности договоров и других сделок совершенных от имени СНТ.
8. Проверка фактического наличия имущества общего пользования и средств, инвентаризации и сравнение с данными бухучета.
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
10. Проверка обоснованности затрат на целевые расходы и текущую деятельность.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1.Остаток денежных средств на 01.01. 2021 года: **805 268,73 рублей**

За проверяемый период оборот денежных средств расчетного счета СНТ составил сумму

в размере	42 973 403,91 руб.
Членские взносы 2021 год	10 812 535,00 руб.
Из них оплата ч/в за 2022 г	735 886,00 руб.
Пени	300 063,25 руб.
Выигранные иски по судебным претензиям:	
От Силаева В.И.	3 178 391,66 руб.
От Бадаева	3 790 500,85 руб.
Возврат от Кутиловой О.Е.	100 000,00 руб.
Погашение задолженности по целевые взносам за 2020 г.	134 140,00 руб.
Задолженность по целевым взносам за 2019	165 600,00 руб.
Возврат с депозита	22 200 00,00 руб.
Проценты с депозита	123 124,75 руб.
Возврат из банка по счету из-за неправильного реквизита	66 000,00 руб.
Оплата за электроэнергию от собственников	2 103 048,40 руб.
Расходы, предусмотренные сметой:	10 028 400,00 руб.
По факту 122*12*6 850,00	1 028 400,00 руб.
Перешло по оплаченному авансу по ч/в с 2020 г.	669 077,00 руб.
Все расходы, произведенные в СНТ были оплачены банковскими платежами	
Фактические расходы составили сумму:	35 924 217,23,руб.
В том числе оплата электроэнергии	3 333 167,59 руб.
В том числе по объектам общего пользования и потери	1 176 482,45 руб.
В том числе оплата за электроэнергию собственников	2 156 685,14 руб.
открытие банковских депозитов	22 200 000,00 руб.
Остаток денежных средств на 31.12.2021 г	7 854 455,41 руб.
2. Счет за электроэнергию от Мосэнергосбыта на сумму:	3 333 167,59 руб.
За электроэнергию от членов СНТ за 2020 г. поступило:	2 103 048,40 руб.
Из них аванс на 2022 год	56 76,56 руб.
Долг за электроэнергию за 2021 год составил	15 429,35 руб.
На объекты общего пользования по смете:	1 000 000,00 руб.
по факту израсходовано:	983 608,72 руб.
потери электроэнергии составили сумму:	192 873,73 руб.
итого	1 176 482.45 руб.
Перерасход составил сумму в размере	176 482,45 руб.
Ведется учет электроэнергии по объектам общего пользования. Показания снимаются по счетчикам.	
По сравнению с прошлыми годами сократились задолженности по оплате от собственников.	
3. За проверяемый период с расчетного счета СНТ были израсходованы денежные средства по авансовым отчетам и оплатой по счетам на хозяйственные нужды. Было оформлено 32 авансовых отчета	
на сумму:	332 379,89 рублей.
Содержание имущества общего пользования:	

По смете:

1. Интернет	9 250,00 руб.
2. Мобильная связь	12 350,00 руб.
3. Почтовые расходы	531,00руб.
4. Обслуживание газонов поселка	44 881.60 руб.
5. Транспортные расходы	59 287.90 руб.
6. Хоз/инвентарь, спецодежда	19 302,10 руб.
7. Канцтовары	6 821,90 руб.
8. Расходные материалы	3 355,24 руб
9. Текущая эксплуатация линий электропередач	15 250,00 руб.
10.Обслуживание генератора	4 980,00 руб.
11.Проведение субботника (аренда измельчителя для веток)	20 000,00 руб.
Итого:	195 009,74 руб.

Расчеты с поставщиками услуг:

Договор с АО «Мособлгаз»	79 220,64 руб.
Договор с ПАО «Сбербанк»	19 896,54 руб.
«Почта России»	12 747,60 руб
Обслуживание дорог с ИП Бурмистров И.А.	180 000,00 руб.
Обслуживание КНС и ВЗУ с ИП Подхвятилин П.М.	840 000,00 руб
Договор с РУСЭНЕРГО ООО	144 000,00 руб
Вывоз ТБО (договор с ООО ЭКОрегион-Сервис)	249 200,00 руб
Вывоз ТБО (договор с региональным оператором «Рузский»	66 894,68 руб
Судебное делопроизводство:	
«Лунев и партнеры»	100 000,00 руб
Госпошлина в суд	8 265,07 руб.
Подготовка и оформление паспорта отходов	4 500,00 руб.
Декларации по отходам НВОС	70 000,00 руб.
Итого:	1 774 724,53 руб.
Непредвиденные расходы по смете:	407 201,00 руб

Дополнительные 2анализа на отбор сточных вод (два анализа) 56 768,00 руб.

Оплата за работу спецтехники (вывоз мусора после субботника, разравнивание площадки под каток) 78 500,00 руб.

Обслуживание кондиционера	10 500,00 руб.
Дробление веток	10 000,00 руб.
Материалы для кран-балки для КНС	22 307,00 руб.
Ремонт откатных ворот	1 700,24 руб.
Новогодние украшения и петарды для отпугивания бродячих собак	8 221,00 руб.
Электросчетчик в гараж	3 385,00 руб.
Провод (35 метров) для ремонта линии освещения	2 307,00 руб.
Садовый триммер и запасной бак	9 299,00 руб.
Аккумулятор для мотоблока	4 879,00 руб.
Замки для ворот и калитки (выход к реке)	920.00 руб.
Покупка принтера в офис	6 900,00 руб.
Антивирусная программа «Касперский»	1 499,00 руб.

Ремонт компрессора	6 000,00 руб.
Штраф за несвоевременную сдачу отчетности за 2019 год	50 000,00 руб.
Переплата за электроэнергию по объектам общего пользования	176 482,50 руб.
	273 185,20 руб.
Итого:	449 667,70 руб.

Согласно расходам по счетам на оплату и товарных чеков по авансовым отчетам нарушений не выявлено. Все счета и товарные чеки присутствуют, согласно финансовым нормам. Все платежи подтверждены банковскими выписками.

4. Заработная плата штатных сотрудников по смете составила сумму **4 233 500,00 руб**
По факту **4 124 847,96 руб**
Проверка расчетов оплаты труда штатным сотрудникам СНТ показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы. Штат сотрудников был полностью укомплектован. Так как рабочие брали отпуска за свой счет, получился недорасход денежных средств по статье заработной платы в сумме: **108 652,04 руб.**

5. Задолженность по членским взносам за 2021 год составила: **555 822,00 руб.**
Задолженность по ч/в за 2019/2020 гг **216 348,00 руб.**
Задолженность по целевому взносу 2019 г **45 400,00 руб.**
Задолженность по целевому взносу за 2020 г **10 122,00 руб.**
Полностью были погашены долги учредителями-должниками. Суды удовлетворили иски к Бадаевым и Силаеву в полном объеме.
Рекомендовано: Продолжить работу по взысканию задолженности по членским взносам с использованием правовых мер.

6. Проверка кадровых документов, и приказов председателя СНТ (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.
Все сотрудники работают по трудовым договорам, имеются записи в трудовых книжках. Имеется штатное расписание, должностные инструкции на каждую штатную единицу, табель учета рабочего времени.
Имеются 7 (семь) протоколов собраний правления и 1 (один) протокол общего очно-заочного собрания членов СНТ. Протоколы публиковались на сайте СНТ.
При проведении общего очно заочного собрания для подсчета голосов по бюллетеням была избрана счетная комиссия. Имеется протокол подсчета бюллетеней, подписанный членами счетной комиссии.
Проверка выявила, что решения собраний выполняются.
Имеется полный реестр членов СНТ с новыми данными.
Все документы (уставного, правового, финансово-хозяйственного характера) находятся в открытом доступе.

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени СНТ показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени СНТ совершены с соблюдением законной процедуры. Все договора заключены с двухсторонними подписями и печатями.
В 2021 году были продлены договора с АО «Мосэнергосбыт», АО «Мособлгаз», ПАО «Сбербанк», ИП Подхвятилин: на обслуживание ВЗУ и КНС, ПАО «ПОЧТА России», ИП

Бурмистров, «Лунев и Партнеры», Региональный оператор РУЗСКИЙ РО ООО,и ЭКОРЕГИОНСЕРВИС ООО на вывоз ТБО, РУСЭНЕРГО ООО, ПРО ООО . КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ ООО на легализацию точки сброса.

На основании счетов от контрагентов все расчеты и платежи с поставщиками услуг проводились по банку. Что подтверждается счетами на оплату и банковскими выписками.

8. Проверка фактического наличия материальных и основных средств, в результате инвентаризации не выявила расхождение с данными бухучета. Поставлено на учет **1 978,64** единиц материальных ценностей, на сумму **847 843,99 рублей.**

Инвентаризационная опись имеется.

Было списано 2113 единиц материалов, предназначенных для использования в хозяйственной деятельности СНТ на сумму **446 599,43 рублей.**

Акт на списание материалов от 31.12.2021 г. присутствует и подписан членами комиссии.

9. Ревизия полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей нарушений не выявила. Налоги платились согласно расчетам.

Кадастровая стоимость ЗОП:

Детская площадка	1 988027,02 руб.
Спортивная площадка	4 165 853.12 руб.
ВЗУ	3 845 958,90 руб.
КНС	1 469 690.74 руб.
Дороги, тропинки	860 261,50 руб.
Офис	272 059,00 руб.
КТП	1 585 928,80 руб.

Налог на землю общего пользования за 2021 год составил сумму в размере **114 240,00 руб.** После понижения кадастровой стоимости образовалась большая переплата за прошлые годы. Был сделан для перерасчет для СНТ, поэтому счет от налоговой на оплату за ЗОП 2021 года был нулевым. Остался аванс на 2022 год в сумме **17 744,00 рублей.**

Страховые взносы	136 242,11 руб.
ФОТ	1 039 869,58 руб.
ОМС	261 058,35 руб.
НДФЛ	622 388,00 руб.
УСНО: Налог с дохода (с пени)	9 523,00 руб.
Страховые от несчастных случаев	9 905.36 руб.
Водный налог	5 122,00 руб.
Штраф за налоговое правонарушение за 2019-20гг	1 000,00руб.
Налог на экологию	1 697,74 руб.
Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты	41 418.32 руб.
Плата за размещение отходов производства	42 492.80 руб.
Итого:	876 717.26 руб.

10. Ревизия установила обоснованность затрат по целевым назначениям и текущую финансово-хозяйственную деятельность СНТ для нормального жизнеобеспечения поселка. Затраты произведены по утвержденной смете на целевые расходы на 2021 год. Денежные средства были утверждены на собрании в счет погашения поступивших

долгов по членским взносам и целевым. Было приобретено имущество по запланированной статье расходов на целевые назначения. Приобретенное имущество поставлено на учет материальных ценностей.

1. Замена фильтрующей нагрузки БЛ-10 на системе ливневых стоков	288 000,00 руб
1. Ремонт дорожных покрытий и ливневых колодцев по смете:	236 000,00руб.
По факту	352 112,00 руб.
Перерасход составил сумму в размере	116 112,00 руб.
2. Покупка пресса для картона и мусора по смете:	180 000,руб.
По факту	236 800 руб.
Перерасход составил сумму	56 800,00 руб.
3. Материалы и комплектующие для откатных ворот к выходу к реке по смете:	115 000,00руб.
По факту	65 080,00 руб.
Недорасход по смете	49 920,00 руб.
4.Реконструкция спортивной площадки (строительство катка и установка тренажеров):	
По смете:	730 000,00 руб.
а) покупка и доставка бортов	107 000,00 руб.
б) асфальтирование площадки под каток	352 112,00 руб.
г) материалы и комплектующие для сборки спортплощадки	89 896,00 руб.
д) сборка хоккейной площадки	46 000,00 руб.
е) покупка спорткомплекса и доставка	199 700,00 руб.
Итого по спортплощадке	794 708,00 руб.
Перерасход составил сумму в размере	64 708,00 руб.

Договор с «КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТЬ ООО»

от 21.07.2020г. на сумму 2 100 000,00 руб. на получение разрешения пользования водным объектом (точка сброса) в работе. На данный момент оплачено 1 200 000,00 руб. На эту сумму произведены работы по 1 и 2 этапам, согласно договору №16 от 21.07.2020 г. и приложения №1, 2 й этап предусматривает сбор, формирование и сдачу документов в Министерство экологии и природопользования МО. Результат: документы оформлены и сданы в вышеуказанное Министерство, но в связи со сменой руководства и в ведения новых правил по использованию водных объектов (расчет лимитов на сброс), которые до конца не установлены, рассмотрение документов отложено.

Итоги ревизии:

Проверкой установлено, что хозяйственная деятельность СНТ «Истринский плес» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г велась законно, что подтверждается экономической обоснованностью и целесообразностью. Все документы, требуемые, для проверки выдавались безотлагательно. Документация, представленная на проверку, соответствует правилам ведения финансового учета. Достоверность расходов представлена финансовыми документами: чеками, счетами, актами выполненных работ, подтвержденными банковскими выписками. Небольшие нарушения по перерасходу денежных средств по некоторым статьям расходов утвержденной сметы, Председателем СНТ было объяснены это необходимостью данных затрат и ревизором признано обоснованным.

Было открыто несколько банковских депозитов, после того как на расчетном счете СНТ образовалась большая сумма денежных средств. Впоследствии, в связи, с необходимостью оплаты расходов на жизнедеятельность поселка денежные средства вновь с депозитов перечислялись на расчетный счет СНТ.

Продолжалась работа по благоустройству и облагораживанию территории СНТ.

По-прежнему остается большая задолженность по членским взносам,

Ревизия не выявила финансовых нарушений, создающих угрозу интересам СНТ «Истринский плес».

Ревизор _____ / Л.А. Верещака