

АКТ РЕВИЗИИ СНТ «ИСТРИНСКИЙ ПЛЕС» ЗА 2022 ГОД

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

за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Московская область, Истринский район, СНТ «Истринский плес»

12.03.2023 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 01.01.2022г. по 31.12.2022 г.

В проверяемом периоде:

Председатель Товарищества: – Онуфриенко В.Г. с 01.01.2022 г. по 04.06.2022 г.

Председатель Товарищества: - Стрельская Е.А. с 04.06.2022 г. по 31.12.2022 г.

Гл. бухгалтер: - Маслова Т.Н. с 01.01.2022 г. по 30.10.2022 г.

Гл. бухгалтер: -Ракушина Е.Е. с 01.11.2022 г. по 31.12.2022 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.

Для проведения ревизии были представлены следующие документы:

*Протокол общего собрания СНТ, протокол счетной комиссии от 12.06 2022г. Об итогах голосования.

- *Утвержденная, общим собранием смета на 2022 год.
- *Финансовые, оправдательные документы на произведенные приходы и расходы в отчетном периоде (счета, чеки, квитанции).
- *Договоры с поставщиками услуг (контрагентами), действующие в 2022 году.
- *Налоговая отчетность за 2022 год.
- *Первичные документы о начислении заработной платы, штатное расписание, трудовые договоры и приказы.
- *Списки должников по членским взносам и электроэнергии.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1. Остаток денежных средств на 01.01. 2022 года: **7 854 455,41 руб.**

Остаток с 2021г.	Приход	Расход	Остаток на конец года
7 854 455.41 руб.	13 622 756,03 руб.	15 480 164,24	5 997 047,20

За проверяемый период оборот денежных средств расчетного счета СНТ составил сумму

в размере : **27 801 340,63 руб.**

Членские взносы 2022 г. **10 453 912,62 руб.**

Погашение задолженности по членским взносам за 2021г. **297 324,00 руб.**

Членские взносы за 2023 г. **218 023,75 руб.**

Пени **51 614,73 руб.**

Выигранные иски по судебным претензиям:

Возврат от Кутиловой О.Е. **20 200,00 руб.**

Погашение задолженности по целевые взносам **1 636,00 руб.**

Задолженность по целевым взносам за 2020 г. **53 886,00 руб.**

Возврат с депозита **17 000 000,00 руб.**

Проценты с депозита **330 822,19 руб.**

Оплата за электроэнергию от собственников **3 515 800,40 руб.**

Расходы, предусмотренные сметой: **11 010 500,00 руб.**

По факту $122 \cdot 5 \cdot 6\,850,00 =$ **4 178 500,00 руб.**

$122 \cdot 7 \cdot 8\,000,00 =$ **6 832 000,00 руб.**

Перешло по оплаченному авансу по ч/в с 2021 г. **735 886,00 руб.**

Все расходы, произведенные в СНТ были оплачены банковскими платежами

Фактические расходы составили сумму:

Открытие банковских депозитов **17 000 000,00 руб.**

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г **5 997 047,20 руб.**

2. Счет за электроэнергию от Мосэнергосбыта составил сумму: **4 029 543,69 руб.**

Оплата э/э собственников	2 156 685,14 руб.
Оплата э/э объектов общего пользования	3 515 800,40 руб.
За электроэнергию от членов СНТ за 2022 г. поступило:	2 562 130,12 руб.
Из них аванс на 2023 год	18 962,76 руб.
Долг за электроэнергию за 2022 год составил	330 511,20 руб.

На объекты общего пользования по смете:	1 200 000,00 руб.
по факту израсходовано:	953 970,28 руб.
потери электроэнергии составили сумму:	230 774,28 руб.
итого	1 184 774,56 руб.
Недорасход составил сумму в размере	152 555,44 руб.
Ведется учет электроэнергии по объектам общего пользования. Показания снимаются по счетчикам.	
Сокращается задолженность по оплате электроэнергии 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	по смете:	6 000,00 руб.
	По факту:	7 100,00 руб.
2. Мобильная связь	по смете:	13 200,00 руб.
	По факту:	6 300,00 руб.
3. Почтовые расходы	по смете:	3 000,00 руб.
	По факту:	0 руб.
4. Обслуживание газонов поселка	по смете:	60 000,00 руб.
	По факту:	54 709,39 руб.
5. Транспортные расходы	по смете:	60 000,00 руб.
	По факту:	46 511,83 руб.
6. Хоз/инвентарь, спецодежда	по смете:	10 000,10 руб.
	По факту:	3 185,00 руб.
7. Канцтовары	по смете:	10 000,00 руб.
	По факту:	20 339,00 руб.
8. Расходные материалы		7 000,00 руб.
	По факту:	7 050,80 руб.
9. Текущая эксплуатация линий электропередач по смете:		7 980,00 руб.
(оптимизация освещения)	По факту:	19 776,95 руб.
10. Обслуживание генератора		9 285,00 руб.
	По факту:	9 285,00 руб.
Итого:		195 009,74 руб.

Расчеты с поставщиками услуг:

Договор с АО «Мособлгаз» по смете:	82 394,00 руб.
------------------------------------	----------------

По факту :	68 662,00 руб.
Договор с ПАО «Сбербанк» по смете:	20 000,00 руб.
По факту:	
«Почта России» аб. ящик	5 250,00 руб.
Обслуживание дорог с ИП Бурмистров И.А. по смете:	288 000,00 руб.
По факту:	466 000,00 руб.
Обслуживание КНС и ВЗУ с ИП Подхвятилин П.М с. по смете:	905 000,00 руб.
По факту:	972 286,00 руб.
Договор С РОСЭНЕРГО ООО (обслуживание 2х КТП)	
Договор с КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ ООО (обслуживание 2х КТП)	
по смете:	126 000,00 руб.
По факту:	157 400,00 руб.
Вывоз ТБО (договор с ООО ЭКОрегион-Сервис) по смете:	235 000,00 руб.
По факту:	249 200,00 руб.
Вывоз ТБО (договор с региональным оператором «Рузский» по смете:	67 000,00 руб.
По факту:	72 390,00 руб.
ПФ СКБ Контур АО (лицензия на документооборот)	10 460,00 руб.
1С-Рарус ИТС ООО (лицензия на программу)	
Судебное делопроизводство:	
по смете:	200 000,00 руб.
«Лунев и партнеры»	15 000,00 руб.
МКА А.Д.В.Е.Н.Т.И.К.А по факту:	176 000,00 руб.
Итого:	1 774 724,53 руб.
Расходы не предусмотренные сметой:	
Покупка выносного АВР	87 600,00 руб.
Ремонт двух триммеров	4 350,00 руб.
Доставка офисной мебели	8 871,00 руб.
Обновление программы 1С-садовод	10 610,00 руб.
Покупка стабилизатора и доставка	76 327,80 руб.
Шторки генератора	20 000,00 руб.
Сертификат электронной подписи	2 000,00 руб.
Анализ бух/учета в системе СНТ	40 000,00 руб.
Покупка винтового замка и ключа на калитку	5 250,00 руб.
Непредвиденные расходы по смете:	82 131,00 руб.
Аварийное устранение канализационного засора (Андрианов В.А. ИП)	103 200,00 руб.
Покупка и установка шлаббаума	124 400,00 руб.
Возврат Силаеву за вторичную оплату доп. взноса	23 500,00 руб.

4. Заработная плата штатных сотрудников по смете:	5 304 463.49 руб.
По факту:	4 124 847.96 руб.
Проверка расчетов оплаты труда штатным сотрудникам СНТ показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы. Некоторое время штат сотрудников был не полностью укомплектован. Были вакантны должности рабочих. Поэтому получился недорасход по заработной платы в сумме:	
	1 179 615,53 руб.

5. Задолженность по членским взносам за 2022 год составила сумму: **479 498,00 руб.**
Задолженность по ч/в за 2019/2021 гг. **287 998,00 руб.**
Задолженность по целевым взносам **53 886,00 руб.**
Были поданы судебные иски к собственникам по взысканию задолженности по членским взносам. Иски были удовлетворены.

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.
Имеется 6 (шесть) 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.
Было перепродано три участка.
Реестр членов СНТ обновлен 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, и обслуживание 2х КТП.
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. Отчетность в налоговую инспекцию и в фонды (ПФР, ФСС) сдана в полном объеме. Налоги платились согласно расчетам.
Налог на ЗОП за полтора года **114 240,00 руб.**

ФСС (Страховые взносы)	142 800,23 руб.
ПФР	1 046 426,07 руб.
ОМС	243 259,64 руб.
УСН: Налог с дохода (с пени)	26 381,85 руб.
Страховые от несчастных случаев	9 541,00 руб.
Водный налог	1 255,16 руб.
Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты	33 882,66 руб.
Плата за выбросы загрязняющих веществ в воздух	1 368,00 руб.
Плата за размещение отходов производства	42 492,80 руб.
Гос/ пошлина	9 000,00 руб.
Пени и штрафы	23 566,52 руб.
Итого:	1 745 454,25 руб.

10. Ревизия установила обоснованность затрат по целевым мероприятиям, принятых на общем собрании. Затраты произведены по утвержденной смете на целевые расходы на 2022 год..

Реконструкция спортивной площадки (монтаж спорткомплекса договор с ИП Мкоян Г.В.):

48 500, руб.

Заливка катка (договор с ИП ГЛАЗУНОВ А.Ю.)

99 000 руб.

Покупка и установка стабилизатора

76 327.80 руб.

14 ноября 2022 года на Правлении СНТ присутствовал Ген. директор «КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТЬ ООО» Иркаев Д.А.. Господин Иркаев обстоятельно доложил о проведенных работах его фирмы по договору о легализации точки сброса КНС нашего СНТ. Позднее он прислал письменный отчет, который будет опубликован на сайте СНТ.

Итоги ревизии:

Проверкой установлено, что хозяйственная деятельность СНТ «Истринский плес» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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. Все расчеты ведутся через расчетные счет СНТ «Истринский плес» в безналичной форме, согласно Ф3 217-ФЗ. Перерасход денежных средств по некоторым статьям расходов утвержденной сметы, Председателем СНТ было объяснено 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.

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

Ревизор

_____/ Л.А. Верещака

Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты	33 882,66 руб.
Плата за выбросы загрязняющих веществ в воздух	1 368,00 руб.
Плата за размещение отходов производства	42 492,80 руб.
Гос/ пошлина	9 000,00 руб.
Пени и штрафы	23 566,52 руб.
Итого:	1 745 454,25 руб.

10. Ревизия установила обоснованность затрат по целевым мероприятиям, принятых на общем собрании. Затраты произведены по утвержденной смете на целевые расходы на 2022 год.

Реконструкция спортивной площадки (монтаж спорткомплекса договор с ИП Мкоян Г.В.):	48 500,00 руб.
Заливка катка (договор с ИП ГЛАЗУНОВ А.Ю.)	99 000,00 руб.
Покупка и установка АВГ	87 600,00 руб.
Покупка и установка стабилизатора	76 327,80 руб.

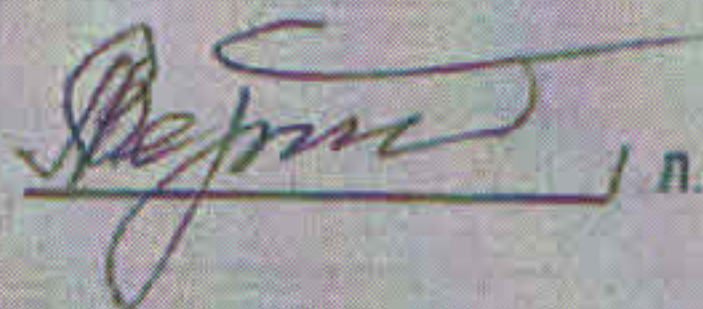
Итоги ревизии:

Проверкой установлено, что хозяйственная деятельность СНТ «Истринский плес» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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. Все расчеты ведутся через расчетные счет СНТ «Истринский плес» в безналичной форме, согласно ФЗ 217-ФЗ. Перерасход денежных средств по некоторым статьям расходов утвержденной сметы, Председателем СНТ было объяснено 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.

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

Ревизор



Л.А. Верецка