

**АКТ №3 от 10.05.2021 г.
О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «Октябрьское» за 2020 ГОД**

Дата заседания комиссии: 10.05.2021г.

Место заседания комиссии: СНТ «Октябрьское» ул. Аксакова (здание правления)

Состав комиссии: Пименова Т.О. – председатель комиссии

Члены комиссии: Белая О.Г.

Авдеева Т.В.

Присутствовали: Воронцова С.Ф. – председатель СНТ «Октябрьское»,

Лопатина Т.В. – бухгалтер СНТ «Октябрьское».

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020г.

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Октябрьское» за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

В своей работе Ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством, Уставом СНТ «Октябрьское», решениями общих собраний. Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы.

Режим налогообложения СНТ «Октябрьское» — УСН (налоговая база – доходы).

Объектами налогообложения являются:

- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
2. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
3. Кассовые операции; авансовые отчеты; банковские выписки;
4. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда штатных сотрудников;
5. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
6. Учета товарно-материальных ценностей;
7. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
8. Расчетов по электроэнергии с садоводами СНТ «Октябрьское».
9. Протоколы общих собраний СНТ и заседаний правления Товарищества.

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы на соответствие позиций и размера утвержденных общим собранием затрат, структура непредвиденных расходов, наличие первичных платежных документов.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА.

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01 января 2020 года.
Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2020 года.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Товарищества сформирована за счет текущих членских взносов садоводов, оплаты за потребленную электроэнергию и прочих целевых взносов, переходящего остатка, погашения садоводами долгов предыдущих лет.

Согласно смете на период 2020-2021 года утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Октябрьское» «02» октября 2020 г, запланированы затраты на два года в размере 7 203 412,00 руб., без расходов на электроэнергию и газификацию.

Фактически за отчетный период (2020 год) поступило 13 372 266,74 руб., в том числе

- членские взносы 1 352 170,39 руб., что составляет 72,9 % предусмотренных сметой поступлений,
- в счет погашения догов прошлых лет 1 879 196,75 руб.,
- оплата за электроэнергию 1 916 586,1 руб.,
- прочие целевые взносы (подключение к ЛЭП, видеонаблюдение, восстановление дорог при строительстве дома) 810 607,5 руб.,
- газификация СНТ – 7 385 450,00 руб.
- прочий приход – 28 256,00 руб.

Поступления на банковский счет составили 10 727 943,66 руб.

Поступления через кассу составили 2 644 323,08 руб.

Недоимка по текущим членским взносам составляет 502 867,61 руб.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Согласно утвержденной смете запланированы расходы на сумму 3 601 706,00 руб. (без расходов по оплате электроэнергии).

Раздел «Материальные расходы»

Расходы на ремонт дорог составили **1 192 300,00 руб.**,
300 000,00 из которых заплатили инвесторы ПТ «Дружба»,
892 300,00 руб. за счет средств товарищества.

Превышение сметы составило – 153 900,00. Данные средства взяты за счет целевого взноса на ремонт дорог – 40 000,00 и 113 900,00 за счет погашение долгов прошлых лет

Расходы по ремонту и модернизации ЛЭП –
достроена ЛЭП до начала ул. Солнечная,
сделано заземление от ВРУ по ул. Весенняя, ул. Веселая, ул. Верхняя, ул.
Раздольная, ул. Северная, ул. Отрадная,
в продолжении, работы начатой в 2019 году по замене СИП кабеля произведена
заменена СИП кабеля на ул. Светлая и ул. Отрадная
расходы составили **923 879,80 руб.**

Раздел «Фонд оплаты труда» включает только зарплатные выплаты штатных работников Товарищества. Все расходы по договорам подряда отнесены на соответствующие позиции вне данного раздела сметы. Расходы на зарплату составили 1 015 153,43 руб. относительно запланированных 1 028 800,00 руб.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий остаток денежных средств на 01.01.2020г. составил 3 181 453,76 руб.

В том числе:

- по банку – 3 181 453,76 руб.,
- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами - 427 265,23 руб.

Всего собрано денежных средств – 13 372 266,74 руб.

Из них:

- членские взносы	1 352 170,39 руб.
- долги прошлых периодов	1 879 196,75 руб.
- подключение к ЛЭП	714 000,00 руб.
- видеонаблюдение	56 607,50 руб.
- газификация СНТ	7 385 450,00 руб.
- электроэнергия	1 916 586,10 руб.
- целевой взнос на восстановление дорог при строительстве дома	40 000,00 руб.
- возврат по решению судов	11 600,00 руб.
- возврат по страховому случаю за сломанную арку на въезде в переулок Белибейский	16 656,00 руб.

Израсходовано денежных средств – 16 080 711,9, руб.

Из них:

- оплата за потребляемую электроэнергию	1 587 148,72 руб.
- газификация СНТ	10 037 801,00 руб.
(из них 8 099 083,19 руб. акты выполненных работ, оказанных услуг и 1 902 392,75 руб. возврат ден.средств ПТ «Дружба»).	
- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию	4 431 819,26 руб.
- возврат средств на газификацию (2-я очередь)	23 942,92 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 г. составил 480 688,61 руб.

В том числе:

- по банку – 480 688,61 руб.
- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами – 419 484,49 руб.

Бухгалтерский учет

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.
4. Выписки с банковского счета за весь период имеются.
5. Кассовая книга ведется в установленной форме.
6. Имеются в наличии хозяйственные договоры, акты выполненных работ.
7. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме.

Касса

1. Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств соответствует установленным требованиям.
2. Производилась выдача подотчетным лицам авансов на хозяйственные и прочие расходы.

На 01.01.2020 г. числилась задолженность за подотчетными лицами в сумме 427 265,23 руб.

Денежные средства, выданные из кассы за данный период на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 1 011 286,43 руб.

На 01.01.2021 г. числится задолженность за подотчетными лицами в сумме 419 484,49 руб.

3. Необоснованная выдача денег подотчет отсутствует;
4. Остаток наличных денег в кассе сверх установленного лимита отсутствует.

Превышение лимита может быть расценено, как накопление наличных денежных средств, за что предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст.15.1 КоАП РФ.

Банк

СНТ имеет два расчетных счета:

Калининградский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» 40703810755000000009.

Остаток денежных средств на 01.01.2020 г. – 825 308,54 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 г. – 479 987,52 руб.

Калининградское отделение №8626 ПАО СБЕРБАНК 40703810220000000482 (для целевого взноса на газификацию СНТ новый проект).

Остаток денежных средств на 01.10.2020 – 2 356 145,22 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2020г. – 701,09 руб.

Заработная плата

Расчеты по оплате труда произведены на основании ведомостей и расходных ордеров.

Фонд заработной платы за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил: **1 015 153,43** руб.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию.

Так же за данный период производились расчеты с физическими лицами по договорам за фактически выполненные работы – **439 261,48** руб.:

- Скос травы – 30 000,00 руб.
- Эл. энергия – 226 202,28 руб.
- ТБО – 133 059,20 руб.
- Видеонаблюдение – 50 000,00 руб.

По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов в размере – **346 031,2** руб.

Учет расходов на электроэнергию, установка электронных приборов учета

По проведенной сверке расчетов по Целевым взносам на электроэнергию и электрообеспечение по бухгалтерскому учету и сведений, указанных в автоматизированной системе учета электроэнергии индивидуальных потребителей нарушений не выявлено.

Проверены:

- сведения о начальных показаниях ПУ, принятых для расчета на 01.01.2020;
- сведения линейных контролеров по контрольным счетчикам линий, индивидуальным ПУ.
- расчеты по потреблению электроэнергии за 2020 год и суммы долгов потребителей электроэнергии;
- порядок оформления документов при расчетах за потребление электроэнергии.

В 2020 году установлено ЭПУ в количестве 15 шт. На конец 2020 года на учете общества 320 ЭПУ.

В 2020 году Целевых взносов на эл. энергию и эл. обеспечение собрано всего 1 916 586,10 руб.

Затраты на оплату потребляемой электроэнергии составили – **1 587 148,72** руб.
Затраты на заработную плату электрика и страховые взносы составили 268 062,50 руб.

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2020 г. – 382 592,44 руб.,
Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2021 г. – 443 967,32 руб.

Учет по Газификации общества (вторая очередь)

Остаток целевых взносов на 01.01.2020 г. на р/с СНТ «Октябрьское» составляет 48 845,70 руб.

По заявлениям собственников земельных участков за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. был произведен возврат, безналичным расчетом, части целевых взносов в размере 23 942,98 руб.

Остаток целевых взносов на газификацию второй очереди общества на 31.12.2020г. составляет –24 902,72 руб.

Учет по Газификации общества (новый проект и ШРП)

Остаток целевых взносов на 01.01.2020 г. составляет 2 952 351,00 руб.

За проверяемый период было собрано средств на газификацию общества 7 385 450,00 руб.
Подтвержденные расходы составили 8 135 408,25 руб.

Остаток целевых средств в сумме 1 902 392,75 руб. переведен ПТ «Дружба» для завершения газификации без участия СНТ.

300 000 руб. по решению инвесторов ПТ «Дружба» оплачено за ремонт дорожного покрытия, поврежденного в ходе проведения работ по газификации.

Учет расходов на модернизацию ЛЭП

За проверяемый период целевых взносов на подключение (модернизацию) ЛЭП поступило **714 000,00** руб.

Затраты на модернизацию ЛЭП составили – **949 879,80** руб.

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2020 г. – 284 359,74 руб.

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2021 г. – 48 479,94 руб.

Учет расходов по видеонаблюдению

Остаток целевых взносов на видеонаблюдение на 01.01.2020 г. составляет 84 566,03руб.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. поступило 56 607,50 руб.

Расходы по покупке оборудования за указанный период составили – **59 563,70** руб.

Оплата по договору ГПХ за установку видеокамер 50 000,00, страховые взносы 15 000,00

Остаток взносов на видеонаблюдение на 01.01.2021 г. – 16 609,83 руб.

Всего с начала реализации проекта поступило целевых взносов 211 965,00 руб., что составляет 52,3 % от запланированной суммы.

С учетом того, что процент сбора целевых средств очень низкий, а так же повышения цен на материалы, завершение данного проекта в полном объеме не представляется возможным.

Правлению рекомендовано проанализировать ситуацию с видеонаблюдением в товариществе с привлечением компетентных специалистов. Подготовить наиболее рациональное решение дальнейшей реализации создания системы видеонаблюдения.

Учет материальных ценностей и расходов на хозяйственные нужды

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. было израсходовано на приобретение ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги **1 364 795,76** руб.:

Материальные расходы - 94 787,19 руб.

9 500,00 руб. – Стеллаж для детской комнаты в правление

7 501,80 руб. – Материалы для обеспечения пожарной безопасности

7 005,53 руб. – Бензин АИ-92

13 259,66 руб. – Благоустройство (таблички, материалы)

31 759,20 руб. – Канцтовары.

9 261,00 руб. – Прожектор/уличное освещение

16 500,00 руб. – Туалетная кабинка

Работы по ремонту дорог – 1 192 300 руб. из них:

892 300 руб. за счет средств СНТ

300 000 руб. за счет средств ПТ «Дружба»

Внереализационные расходы – 79793,57 руб.

Услуги банка – 40 621,00 руб.

Госпошлины, проч.расходы – 39 172,57 руб.

Прочие расходы – 297 915,00 руб.

Юридические услуги, нотариус – 154 500,00 руб.
Организация собраний – 7 600,00 руб.
Охранные услуги – 17 355,00 руб.
Программное обеспечение – 29 000,00 руб.
Водоотведение (предоплата) – 35 000,00 руб.
Прочие (услуги почты, парковка и др.) – 11 457,00 руб.
Кадастровые работы, геодезия – 43 003,00 руб.

Проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования.

Остатки ТМЦ на начало 2020 г. - 60 105,71 руб.

Остаток ОС на начало 2020 г. – 23040,00 руб.

Остатки ТМЦ на начало 2021 г. – 86 105,71 руб.

Остаток ОС на начало 2021 г. – 23040,00 руб.

Расходы на вывоз мусора.

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществляется на основании договора и оплачивается по безналичному расчету.
Затраты на вывоз ТБО за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 г. составили – **225 718,18** руб.,
из них: установка ограждения, ремонт площадки под мусорный контейнер – 25 454,80 руб.
аренда контейнеров и вывоз ТБО – 200 263,38 руб.

Смета, финансовые ресурсы и долги.

Фактически за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. поступило взносов для исполнения сметы на 2020 г. — 13 372 266,74 руб. из них:

- членские взносы за 2020г. – 1 352 170,39 руб.
- электроэнергия – 1 916 586,10 руб.
- подключение к ЛЭП – 714 000,00 руб.
- долги прошлых периодов – 1 879 196,75 руб.
- видеонаблюдение – 56 607,50 руб.
- газификация СНТ (новый проект) – 7 385 450,00 руб.
- прочие (целевой взнос на восстановление дорог, возврат по решению судов, возмещение порчи имущества) – 67 657,00 руб.

Расшифровка остатков по целевым взносам:

На 01.01.2020г. – 4 227 851,47 руб.

- членские взносы – 475 136,56 руб.
- взносы на газификацию (2-ая очередь) – 48 845,70 руб.
- электроэнергия – 382 592,44 руб.
- подключение к ЛЭП – 284 359,74 руб.
- видеонаблюдение – 84 566,03 руб.
- газификация СНТ (новый проект) – 2 952 351,00 руб.

