

АКТ ревизии

финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Энтузиаст»

за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года

01.04.2024

п. Приамурский

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТСН «Энтузиаст» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем отчётно-выборном собрании 13 мая 2021 года в составе:

председателя комиссии Колодиной Г.В., членов комиссии - Капитулина В. И. и Беликовой Г.Г., действующие на основании Устава СНТСН «Энтузиаст» и Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

В соответствии с Уставом СНТСН «Энтузиаст» ревизионная комиссия обязана проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и отчитываться перед общим собранием о своей работе не реже одного раза в год с представлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Товарищества.

Общие сведения:

- СНТСН «Энтузиаст» является садоводческим некоммерческим товариществом, созданным в соответствии с Федеральным Законом № 66-ФЗ от 15.04.1998 г. «О садово-огороднических и дачных некоммерческих товариществ граждан», осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного отделом государственной регистрации по ЕАО (ЕГРЮЛ № 2117907016896 от 12.07.2016 г.). Юридический адрес СНТ: ЕАО, Смидовичский район, п. Приамурский.

- СНТСН «Энтузиаст» является юридическим лицом, имеет печать, открытый расчетный счет в Дальневосточном банке ПАО Сбербанк, от своего имени заключает трудовые договоры, а также договоры на оказание услуг и прочие.

- В управлении СНТСН «Энтузиаст» находится 1219255 кв.м. земли, где расположено 1340 земельных участков. Земли под садовыми участками составляют 763 291 кв.м., земли общего пользования - 455 900 кв.м.

- Согласно реестру членов СНТСН «Энтузиаст» на 01.01.2023 г. в обществе числится 706 членов общества.

- В проверяемом периоде Правление состояло из 8 человек: председатель Правления товарищества – Прутовых Оксана Юрьевна, заместитель председателя – Ляликова С. В., члены правления: Духанова Е.Ю., Теслев А. М., Сластникова Т.М., Кузнецова О.Б., Самцов Д.В., Грищенко Е.В.

В ходе настоящей ревизии предполагалось провести следующие мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота;
2. Анализ доходной части сметы за 2023 год;
3. Анализ расходной части сметы за 2023 год;
4. Сверка поступления денежных средств: членских, целевых взносов и оплаты потреблённой электроэнергии;
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет, согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
6. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц;
7. Проверка по задолженностям членов СНТСН;
8. Проверка исполнения финансовых документов Товарищества;
9. Наличие учредительной документации;
10. Протоколы общих собраний, протоколы заседаний Правления;
11. Проверка законности договоров и актов выполненных работ, а также других сделок от имени Товарищества;
12. Проверка фактического наличия имущества, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
13. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности товарищества председателям правления СНТСН «Энтузиаст» Прутовых О.Ю. были предоставлены следующие документы:

- Уставная документация.

- Протоколы собраний и заседаний Правления.
- Смета доходов и расходов 2023 года.
- Отчет по смете доходов и расходов за 2023 год.
- Документы бухгалтерской отчетности.
- Первичная бухгалтерская документация.
- Документация учета материальных средств.
- Трудовые договора и договора ГП.
- Договора с поставщиками товаров и услуг.
- Акты выполненных работ.
- Выписки банка по операциям за 2023 год.
- Счета фактур: филиала ПАО «ДЭК», ИП Фомин А.А., ИП Гудовцев А.В., ИП Кулиева А.С., ИП Жирков А.Д., ООО «РЕГ.РУ», ООО «Восток ИТ», ООО «ДомСтрой», ООО «ПромЭнергоСнаб», ООО «Компания Тензор», ООО «НПП»ТРУБТЕХАРМАТУРА», ООО ВКОС Медиа», ООО «СвязьСтройКомп», ООО «Дальшина», ИП Харламов В.И., ООО «НПП»ТРУБТЕХАРМАТУРА», ООО ВКОС Медиа»,

Результаты проверки:

- Проверка показала, что делопроизводство находится в удовлетворительном состоянии.
- Ведение бухгалтерской отчетности ведётся с использованием программы бухгалтерия 1С.
- В ходе проверки установлено, что все взносы (членские и целевые) осуществляемые путём внесения денежных средств в кассу СНТСН, и частично оплачиваются, внесением на расчетный счет СНТСН. Оформляются поступления записями в ведомостях, заносятся в учетные карточки и садовые книжки членов товарищества, а также заносятся в базу 1С на учетные счета членов товарищества. Наличные денежные средства, поступившие по кассе, оформляются приходными кассовыми ордерами, с занесением в кассовую книгу. Часть средств ложится на расчетный счет СНТСН в банк, для последующего расчета с поставщиками услуг, на приобретение товаров для ремонта и товаров необходимых для обслуживания общества, перечисление средств в фонды страхования, налоги, оплата за услуги банка и выплаты заработной платы. Другая часть средств остаётся в кассе, для выплаты заработной платы, расчета с поставщиками услуг

(согласно договорных обязательств) и прочие статьи расхода согласно утвержденной смете. Оплата взносов безличным способом, и приходно-расходные операции подтверждаются выписками банка (таблица 1).

- Проведена ревизия материальных средств СНТСН (таблицы 3,4). Материальные средства, подлежащие постановке на учет, учтены соответствующим образом. Материальные средства, вышедшие из строя, списаны актами.

- Все сотрудники оформлены по трудовым договорам и договорам ГП (в соответствии ТК РФ), согласно утвержденной смете 2023 года. Имеются замечания по ведению кадровой работы.

- Расчет и выдача заработной платы сотрудникам производилась вовремя (в соответствии с ТК РФ) согласно утвержденной сумме в смете. Есть замечание по расчету отпускных.

- Отмечена активная деятельность членов Правления с учетной работой членства товарищества (на учете числятся 706 членов СНТСН), ведется постоянное обновление реестра.

- Членами Правления ведется регулярный учет расхода денежных средств и выполненных работ, согласно утвержденной смете 2023 года, что подтверждается актами.

- Регулярно ведется учет индивидуального потребления электроэнергии. Так в 2023 году собрано средств, за потребленную электроэнергию 1 863 565,29 рублей, в том числе 40 760,00 руб. с общества «Целитель».

- Все сотрудники Правления выполняют свои обязанности грамотно и ответственно, добросовестно, с большой самоотдачей. Самые активные были поощрены премиальным вознаграждением.

- Отдельно хочется отметить работу председателя - Прутовых Оксаны Юрьевны. Она регулярно проводит работу с задолжниками и неплательщиками, что отражается на приличном возврате денежных средств на баланс товарищества. В 2023 году было востребовано и возвращено с задолжников на баланс СНТСН (за периоды с 2017 г. по 2022 г.) сумма в размере 643 805,65 рублей.

В 2023 году выполнялись работы:

- Сдано в эксплуатацию и поставлено на баланс (отремонтированное) помещение для сторожей.
- Обустроена площадка - для сбора ТБО.
- Проведена частичная отсыпка улиц (таблица 2).
- Произведена замена некоторых опор электролинии.
- Продолжена работа по реконструкции электролинии.

- Установлен шлагбаум (что положительно сказалось на оплате членских взносов).
- Выполнялись работы по содержанию и благоустройству СНТСН (вывоз мусора, грейдеровка дорог, чистка канав, покос травы, вырубка кустарников и обрезка деревьев).
- Благодаря усилиям садовода Орищенко Ольги Ивановны и председателя - Прутовых Оксаны Юрьевны, которые пытаются создать доброжелательную и гармоничную общественную среду в товариществе, в обществе появился замечательный водоем с лотосами.

Доходная часть СНТСН за 2023 год составила 9 605 803,26 рублей, сформировалась из поступлений от членов СНТСН (членских и целевых взносов, оплата за потребленную электроэнергию, и погашение задолженностей за предыдущие годы). На 2023 год были утверждены, приходно-расходной сметой, членский взнос в сумме 8000,00 руб. и целевой взнос в сумме 1000,00 руб.

Аналитическая таблица по смете (приходно-расходной) за период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Таблица 1

Приходная часть						
	Планируемый годовой приход на 2023г (по смете)	Приход 2023 года по кассе	Приход 2023 года по банку	Расход 2023года по кассе	Расход 2023 года по банку	
Членские взносы	5 647 998,54	4 709 129,00	896 422,36			
Сбор средств с садовода на отсыпку дороги за каждый дополнительный участок	500,00	65 250,00	-			
Возмещение расходов, связанных с предоставлением и переоформлением участков	200,00	6 200,00	-			
Целевые взносы на продолжение работ по реконструкции электро- линий	706 000,00	644 435,00	197 182,00			
Первичное и пере подключение участков к электролинии	10 000,00	40 000,00	10 000,00			
Земельный налог на земли общего пользования	94 998,54	88 882,00	46 045,22			
Оплата потребляемой электроэнергии по счетчикам + надбавка) % на потери	1 560 000,00	1 590 149,00	273 416,29			
Общая приходная часть	6 353 998,54	7 164 045,00	1 423 065,87			

	Планируемый годовой приход на 2023г (по смете)	Приход 2023 года по кассе	Приход 2023 года по банку	Расход 2023года по кассе	Расход 2023 года по банку
		49,84	1 018 642,55		
Входящий остаток с 2022 г.		7 164 094,84	2 441 708,42		
ИТОГО приход на 01.01.2023 г.		9 605 803,26			
ВСЕГО приход:		- 4 175 120,00	+ 4 175 120,00		
Самoinкасия		2 988 974,84	6 616 828,42		
РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ					
1	Членские взносы на хозяйственные расходы	514 200,00		170 389,41	407 136,14
1.1	Комиссия банка	13 200,00			15 215,64
1.2	Транспортные расходы	36 000,00		9 448,79	
1.3	Оплата сотовой связи	12 000,00		7 450,00	
1.4	Содержание имущества общего пользования	55 000,00		35 315,26	
1.5	- Почтовые, организационные, нотариальные, судебные и прочие расходы, - визитки, - оплата официального сайта	80 000,00		6 230,00	4 320,00 9 317,50
1.6	Ремонт помещений правления и помещения охраны	200 000,00		109 492,62	

	Панируемый годовой приход на 2023г (по смете)	Приход 2023 года по кассе	Приход 2023 года по банку	Расход 2023года по кассе	Расход 2023 года по банку
1.7	Не предвиденные расходы (аварии, электротовары, рем. эл. будки, возврат денежных средств, прочие) - возврат денежных средств - масло для трансформатора, 2боч. - обслуживание трансформатора - монтаж и установка шлагбаума	100 000,00		2 453,00	71 680,00 106 000,00 179 290,00
1.8	Обслуживание бух. программы	18 000,00			21 313,00
2	Членские взносы на оплату по договорам	3 633 920,00		2 348 300,00	89 487,43
2.1	Охрана общего имущества, демонтаж/монтаж створжки	960 000,00		960 000,00	
2.2	Работа по гражданско-правовым договорам	40 000,00			
2.3	Вывоз ТБО (528куб) Вывоз ТКО оператор (53 куб.)	969 920,00		397 500,00	81 987,43
2.4	Автогрейдеровка дорог (33,5 час.)	144 000,00		110 500,00	
2.5	Очистка канав, спил деревьев, покос травы	300 000,00			

	Планируемый годовой приход на 2023г (по смете)	Приход 2023 года по кассе	Приход 2023 года по банку	Расход 2023года по кассе	Расход 2023 года по банку
2.6	Отсыпка дорог (планируемая) 600куб. Завезено: ПГС (408куб.) Скальник (138куб.) Песок (6 куб)	720 000,00		680 000,00 195 500,00 <u>2 800,00</u> 878 300,00	
2.7	Работа спец техники (погрузка, доставка, разгрузка): - доски - масло в бочках	500 000,00		2 000,00	7 500,00
2..8	Оплата потребляемой электроэнергии в ДЭК по договору № 2671 (на основании выставленных счетов)	Ежемесячно по показаниям счетчиков			2 414 605,46
3	Расходы на заработную плату	1 524 880,00	1 434 916,99:	370 267,00	1 064 649,99
3.1	Выплата заработной платы согласно штатного расписания	1 019 200,00		370 267,00	622 820,00
3.2	Отчисления в фонды с заработной платы: налоги, страховые взносы, в том числе пени и недоимки	505 680,00			441 829,99

	Планируемый годовой приход на 2023г (по смете)	Приход 2023 года по кассе	Приход 2023 года по банку	Расход 2023года по кассе	Расход 2023 года по банку
	Премияльный фонд (от прихода по задолженностям)				
	100 000,00	100 000,00			
4.1	- Земельный налог на земли общего пользования + - Земельный налог на земли не приватизированные =198 006,51	94 998,54			180 000,00
5	Целевые взносы – продолжение реконструкции электролинии 2022-2023гг	1 806 00,00	1 922 806,20:		1 922 806,20
5.1	Закупка опор 18 штук				141 000,00
5.2	Закупка комплектующих				661 106,20
5.3	Работы по реконструкции электро линии				1 120 700,00
	РАСХОД (по кассе и банку)			2 988 965,67	6 078 685,22
	Общая сумма расхода за 2023 год			9 067 650,89	
	Остаток денежных средств на 2024 год			9,17	538 143,20

Таблица 2

		2023 год			
		Левая (куб)		Правая (куб)	
	скальник	Дорожная смесь	пгс	скальник	Дорожная смесь
1	6		6+6		пгс 6+6+6+6+6
2			6+6+6	6	6+6
3	6+6		6+6		6+6+6+3
4			6+6+6		6+6
5	6		6+6	6+6	6
6	6+6+6+6+6+6		6		6+6+6
7	6+6		6		6+6
8			6+6+6	6+6	6
9			6+6+6	6	6+6+6
10			6+6		6+6
11			6+6	6+6	
12					
13			3		6+6+6+3
14					6+6+6
15			6		6+6+6+6
19			6		
20	6+6+6				
платформа			6+6+6+6+6		
Правление			3		
Охрана			6		
Итого:	15*6= 90 кубов	кубов	33*6=198 куба	8*6=48 кубов	куба
	23*6=138		68*6=408		35*6=210 кубов

Таблица 4

Материальные средства СНТСН «ЭНТУЗИАСТ»	Кол-во
Принтер HP Laser Pro M15a	1
Внешний диск HDD Segate 1TB	1
Конвектор Ballu Enzo Electronic	1
Лестница металлическая	1
Пломбир №1	1
Электрочайник Malinex	1
Вентилятор Centek	1
Электроплита «Теплоко»	1
Электроплита «Теплоко»	1
Болторез 600мм до 8 кобалыт	1
Триммер бензиновый Huter	1
Кондиционер	1
Печать	1
Ноутбук	1
Кондиционер напольный	1
Печь металлическая	1
Лавки деревянные	5
Сейф металлический	1
Шлагбаум (старый)	1
Контейнер 3т	3

Таблица 3

Основные средства СНТСН «ЭНТУЗИАСТ»	Кол-во
Комплектная трансформаторная подстанция (КТПН) АКБ	1
Трансформатор ТМ 250/10/0,4	1
Трансформатор ТМГ 630/10/0,4	1
Электролиния	1
Помещение правления	1
Помещение охраны	1
Площадка сбора ТБО	1
Шлагбаум	1

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Правлению – разработать Положение по электро-обеспечению и эксплуатации электролинии в обществе, прописать что непосредственно входит в состав электролинии, кто отвечает за данный объект, порядок отключения и подключения к потребителям, учет потребления и оплаты за потребленную электроэнергию, меры борьбы с хищением, ответственность за причинение ущерба электросети и оборудования и прочие необходимые элементы учета необходимые для обслуживания электролинии.
2. Привести учет материальных средств в соответствии с требованиями (проставить нумерацию, занести в С1, сделать амортизационные отчисления).
3. Вести весь документооборот в электронном виде.

Ревизионная комиссия:

Колодина Г.В.

Капитулин В.И.

Беленкова Г.Г.

Учтено замечания и предложения.