АКТ№ 01/2023
ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «САЯНЫ-1» за период с 01.05.2022 г. по 30.04.2023г., смета 2022/2023г.

14.06.2023г.

г. Красноярск

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ САЯНЫ -1(далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 06.06.2021 года, в составе:

Председателя комиссии: Бурдина Лариса Васильевна

Члены комиссии:

- Швец Людмила Юрьевна
- Кудрявцева М. отсутствовала

действующие на основании Устава СНТ «САЯНЫ» и Федерального закона № 217–ФЗ от 20.06.2017г. (ред. от 22.12.2020г.) «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 01.05.2022 по 30.04.2023 г., а также обоснованности формирования сметы на 2022/2023 г.

Ревизия финансово хозяйственной деятельности товарищества проводилась в присутствии:

- бухгалтера СНТ «Саяны-1» Лысенко Натальи Алексеевны;
- председателя СНТ Ященко Людмилы Августовны.

Место проведения ревизии: здание управления Товарищества, расположенное по адресу: Красноярский край, Берёзовский р-он, тер. СНТ «Саяны-1».

Время проведения ревизии: с 09.05.2023 г. по 14.06.2023 г.

Период проверки: с 01.05.2022г. по 30.04.2023 г., а также смета 2022/2023г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации документооборота.
2. Анализ доходно/расходной части сметы за 2022/2023г.
3. Проверка плановой сметы 2022/2023 и финансово-экономического обоснования
4. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
5. Проверка фактических остатков денежных средств
6. Проверка расчетов и задолженности членов Товарищества и правообладателей земельных участков в границах Товарищества по членским и целевым взносам.
7. Рекомендации по финансово-экономическому формированию плановой сметы СНТ на 2023-2024 год.
8. Анализ выполнения рекомендаций ревизионной комиссии за 2021-2022 год.

1. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДОКУМЕНТАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА.

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

№ п/п	Наименование документа	Отметка о предоставлении
1.	Положение о ревизионной комиссии	членами ревизионной комиссии предоставлен проект для утверждения на общем собрании СНТ

№ п/п	Наименование документа	Отметка о предоставлении
2.	Реестр членов Товарищества	предоставлен /данные введены в 1С-Садовод
3.	Реестр членов товарищества, имеющих задолженность более 2-х лет	предоставлен
4.	Смета доходов и расходов за 2022/2023г. с ФЭО (финансово-экономическим обоснование)	предоставлен
5.	Банковские документы за 2022/2023г.(договора,выпискибанка,платежные поручения,реестрыплатежейит.д.)	предоставлен
6.	Расчеты за работной платы сотрудников за 2022/2023г. - штатное расписание - должностные инструкции - своды - расчетные листки - расчетные ведомости	предоставлен/утверждено общим собрание от 24.07.2021 предоставлены предоставлены в эл.виде предоставлены в эл. виде предоставлены в эл. виде
7.	Положение об оплате труда работников СНТ Саяны-1 (председатель, бухгалтер, водолей, электрик),утвержденное общим собранием членов Товарищества	предоставлен, утвержден общим собранием членов СНТ
9.	Документы по расчетам с контрагентами 2022/2023г. - договора - счета - акты выполненных работ -акты сверки	предоставлены
10.	Оборотно-сальдовые ведомости за 2022/2023гг.	Предоставлена в эл.виде
11.	Протокол Общего собрания от 28.05.2022г	предоставлен
12.	Протоколы заседаний правления за 2022/2023г. с приложениями	предоставлен
13.	Перечень имущества общего пользования	предоставлен
14.	Кадровые документы: - заявления - трудовые договора - должностные инструкции	не предоставлены не предоставлены предоставлены/ не утверждены на общем собрании членов СНТ
15.	Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов	предоставлен

Проверкой документооборота установлено, что в 2022/2023гг. СНТ «САЯНЫ-1» оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в специальной бухгалтерской программе для СНТ «1С-Садовод».

Первичная документация, предоставленная к проверке, частично не соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНО/РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022/2023г. СНТ "САЯНЫ" за период май 2022 г. - апрель 2023 г.

Направление деятельности	Поступило	Использовано
Охрана	805 101,00	627 705,00
Охрана	805 101,00	
Расходы на охрану СНТ		627 705,00
Содержание организации	3 077 583,88	3 251 062,38
Членские взносы	3 077 583,88	
Банковские услуги		56 748,61
Вывоз ТКО		983 298,80

ГСМ		29 418,96
Канцелярские расходы		8 126,85
Оплата труда (включая страховые взносы)		553 089,60
Оплата труда без трудоустройства		264 000,00
Оплата труда по договорам		263 360,00
Расходы по содержанию ЛЭП		106 436,20
Расходы по содержанию скважины и водопровода		471 570,15
Содержание дорог		333 500,00
Содержание имущества		226 513,21
Энергопотребление	2 302 201,97	2 664 430,00
Возмещение расходов по энергопотреблению	2 302 201,97	
Энергопотребеление		2 664 430,00
Итого	**6 184 886,85**	**6 588 197,38**

Членские взносы за 2022/2023 г. поступили в сумме 3 077 583,88 руб., при запланированных по смете 3 262 133,00 руб. При запланированных расходах на охрану СНТ 904 800 руб. поступило денежных средств 805 101 руб. и из них использовано 627 705 руб.

3. ПРОВЕРКА ПЛАНОВОЙ СМЕТЫ 2022/2023 И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ

В соответствии с п.1ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017N217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ «САЯНЫ-1» формируется на базе членских и целевых взносов садоводов.

Согласно утвержденному реестру членов СНТ на 30.04.2022г. числится 575 членов СНТ.

Наименование показателя	Сумма плановая	Сумма фактическая	Сумма экономии (-)/перерасхода(+)
ДОХОДЫ			
Охрана	904 800,00	805 101,00	99 699 ,00(-)
Членские взносы	3 262 133,00	3 077 583,88	184 549,12 (-)
Итого доходов	**4 166 933,00**	**3 882 684,88**	**284 248,12 (-)**
РАСХОДЫ			
Банковские услуги	67 723,00	56 748,61	10 974,39 (-)
Вывоз ТКО	880 095,00	983 298,80	103 203,80 (+)
ГСМ	15 000,00	29 418,96	14 418,96 (+)
Оплата труда	1 065 946,00	1 035 449,60	30 496,40 (-)
Прочие затраты	131 261,00	8 126,85	123 134,15 (-)
Расходы на охрану СНТ	897 000,00	627 705,00	269 295 (-)
Содержание дорог	590 000,00	333 500,00	256 500 (-)
Содержание имущества	462 000,00	804 519,56	342 519,56 (+)
Услуги связи	23 268,00	0	23 268,00 (-)
Итого расходов	**4 132 293,00**	**3 878 767,38**	**253 525,62 (-)**

Из приведенных результатов выполнения сметы по доходам следует, что по основной статье дохода (Членские взносы) она не выполнена (недобор -184 549,12 руб.)

Имеется невыполнение по некоторым статьям сметы расходов на сумму 460 142,32 руб., но перерасход по одной статье компенсируется экономией по другим статьям, что свидетельствует о контроле за исполнением сметы.

- перерасход по вывозу ТБО: сметой на 2022/23 г утверждены расходы в размере

880 095.00 руб., фактически оплачено в 2022/23г 983 298,80 руб. – связано с увеличением количества садоводов и их семей, а также незапланированным выносом несанкционированного мусора, а также увеличении стоимости вывоза ТБО за куб. на 300 руб.

При составлении Доходно/Расходной части выявлено не отражение сумм вознаграждения членам правления садоводства.

В ходе проверки, была затрошена справка:

№ участка	*ФИО*	*Кол-во соток*	*вознаграждения*
522	*Яценко Л.А.*	*5,71*	*0*
231	*Мельникова Т.А. (доверенность)*	*6,1*	*0*
564	*Лысенко (доверенность)*	*6,21*	*0*
224	*Васильев С.П.*	*9,23*	*0*
88	*Теретенко А.В.*	*6,05*	*0*
77	*Разводовская А.В.*	*7,33*	*0*
ИТОГО:			*0*

На Общем собрании СНТ была утверждена единая сумма вознаграждения для всех членов правления в размере 5 000 руб. По итогам работы 2022/2023 г вознаграждение не выплачивалось. РК предлагает по итогам 2022 года поощрить членов правления.

- Охрана территории и помещения осуществляется:

- в зимнее время 8 охранников – тариф 1285 руб. за смену с 09.00 по 09.00 (24 часа)
- в летнее время 4 охранника – тариф 550 руб. за смену с 21.00 до 09.00 (12 часов)
- уборка территории при каждом вывозе мусора - 500 руб.

- Анализ возмещения потребленной э/энергии членами СНТ на основании предоставленных расчетов и Актов от АО «Красноярскэнергосбыт» и передаваемых членами СНТ показаний счетчиков (кВт):

Месяц	АО "Красноярскэнерго"			*соц. норма*	СНТ "Саяны"			*соц. норма*	Отклонения по расходу	Отклонения с учетом потерь
	расход	потери	общий расход		расход	потери (10%)	общий расход			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*7*	*8*	*9*	*10*	*(7-2)*	*(9-4)*
май.22	82581	1787	84368	*63645*	68674	6867,4	75541,4	*21664*	-13907	-8826,6
июнь.22	78797	1732	80529	*63645*	57541	5754,1	63295,1	*25572*	-21256	-17233,9
июль.22	76905	1706	78611	*63645*	77552	7755,2	85307,2	*25042*	647	6696,2
август.22	84650	1816	86466	*63645*	60665	6066,5	66731,5	*25596*	-23985	-19734,5
сентябрь.22	81399	1770	83169	*63645*	58480	5848	64328	*22220*	-22919	-18841
октябрь.22	77105	1708	78813	*63645*	38873	3887,3	42760,3	*13123*	-38232	-36052,7
ноябрь.22	84926	1821	86747	*63645*	38248	3824,8	42072,8	*10201*	-46678	-44674,2
декабрь.22	103227	2082	105309	*63645*	40246	4024,6	44270,6	*9127*	-62981	-61038,4
январь.23	110473	2186	112659	*63645*	55816	5581,6	61397,6	*9738*	-54657	-51261,4
февраль.23	92575	1929	94504	*63645*	47105	4710,5	51815,5	*11048*	-45470	-42688,5
март.23	84437	1814	86251	*63645*	51829	5182,9	57011,9	*10676*	-32608	-29239,1
апрель.23	76344	1698	78042	*63645*	36219	3621,9	39840,9	*10525*	-40125	-38201,1
ИТОГО	1033419	22049	1055468	*763740*	631248	63124,8	694372,8	194532	-402171	-361095,

Из проведённого анализа было выявлено, что СНТ оплачивало АО «КрасноярскЭнергосбыт» своевременно и в полном объёме, согласно выставленных счетов. Согласно Акту сверки задолженность по оплате отсутствует. АО «Красэнергосбыт» по счетам и Актам перечислено 2 664 430,00 руб, а возмещено членами СНТ 2 302 201,97 руб. , т.е. 362 228,03 руб. недоплата .

В СНТ ведется раздельный индивидуальный учет по потребляемой индивидуально

электроэнергии. Оплата электроэнергии производится по индивидуальным счетчикам. Программа «1С-Садовод» позволяет вести учет электроэнергии ни только в разрезе каждого садовода, но и по магистралям. Это позволит контролировать весь расход и перерасход электроэнергии по улицам и выявлять злостных нарушителей.

При анализе оплаты эл.энергии членами СНТ, выявлены факты несвоевременного предоставления фактических показаний электросчетчиков, несвоевременная оплата за потребленную электроэнергию. Этот факт не дает возможности определить причину и объем потерь электроэнергии. А также возникает факт нецелевого использования денежных средств. Т.е. во избежание отключения электроэнергии АО «Красэнергосбыт» за неуплату и оставление садоводов без электричества и воды, председатель вынужден использовать денежные средства статьи доходов «Взносы садоводов».

Основными причинами недобора за эл.эненргию являются: потери, хищение и несвоевременная передача фактических показаний счетчиков и неуплата.

Председателю и правлению, необходимо усилить контроль за потреблением электроэнергии для членов СНТ, а именно как вариант решить на общем собрании садоводов о вынеси счетчики на столбы. Председателю и членам правления ежемесячно контролировать расход и оплату.

4. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ И ОБОСНОВАННОСТИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.

Согласно ст. 14 п.5 пп 8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам СНТ возможно только при заключенных трудовых договорах и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано и утверждено на 2022/23г.

В штате числятся:

- председатель
- бухгалтер
- водолей
- электрик

Заработная плата сотрудникам выдается 1 раз в месяц наличными денежными средствами, оформляется ведомостями выдачи, согласно штатному расписанию.

5. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА И СРЕДСТВ, СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С ДАННЫМИ БУХУЧЕТА.

Проверка выявила, что с момента приобретения и установки бухгалтерской программы «1С-Садовод» ведётся учет приобретенных и затем выданных для проведения работ материалов и ТМЦ, поступление/списание материалов отражается в бухгалтерском учете. На списание материалов оформляются Акты с указанием их наименования и количества (список приобретенных ТМЦ на сумму 956 117,12 руб. прилагается)

Частью 1 ст. 25 Закона № 217-ФЗ установлено, что имущество общего пользования, созданное (создаваемое), приобретенное после вступления в силу Закона N 217-ФЗ, принадлежит на праве общей долевой собственности лицам, являющимся собственниками земельных участков, расположенных в границах территории садоводства, пропорционально площади этих участков. Имущество общего пользования может также принадлежать садоводческому некоммерческому товариществу на праве собственности (ч. 3 ст. 24 Закона N 217-ФЗ).

В то же время Ревизионная комиссия не имеет возможности подсчитать точное количество всех активов, которые принадлежат членам СНТ. Возникла необходимость в создании постоянно- действующей инвентаризационной комиссии для проведения

инвентаризаций, списания ТМЦ и других дорогостоящих активов.

6. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ОСТАТКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Оплата членских взносов, уплата налогов, расчеты с организациями за выполненные услуги и приобретенные ТМЦ производятся безналичным и наличным путем.

СНТ «САЯНЫ» имеет расчетный счет в Альфа-банке г. Красноярск

Все операции по поступлению и списанию денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Входящий остаток денежных средств на 01.05.2022 г. составлял – **796 472,48** руб., в т.ч.:

- наличные денежные средства (сч. 50) – 785 502,10 руб.
- денежные средства на расчетном счёте (сч.51) – 10 970,38 руб.

Остаток денежных средств на 01.05.2023 г. составляет - **467 371,11** рублей, в том числе:

- наличные денежные средства(сч.50) - 449 520,65 руб.
- денежные средства на расчетном счете (сч. 51) - 17 850,46 руб.

А также остаток по авансовым отчетам у подотчетных лиц (сч.71) - 80 410 руб.

7. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ, ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЧЛЕНОВ ТОВАРИЩЕСТВА И ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ГРАНИЦАХ ТОВАРИЩЕСТВА ПО ЧЛЕНСКИМ И ЦЕЛЕВЫМ ВЗНОСАМ.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, а также покупателям и заказчикам услуг. Расчёты производились на основании выставленных счетов, при наличии заключённых договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

Замечаний при проведении проверки расчетов с поставщиками не установлено.

При проверке задолженности членов Товарищества предоставлены сведения, из которых следует, что задолженность на 30.04.2023г составляет **811 649,50 руб.** (список у председателя). Т.к. идет выверка задолженности по встречным проверкам, эта цифра может меняться. Требуются корректировки для приведения в соответствие данных, содержащихся в членских книжках садоводов с данными бухгалтерского учета в программе «1С-Садовод».

Взнос	На начало периода		Начислено	Оплачено	На конец периода	
Владелец		Номер	Долг	Переплата	Долг	Переплата
Задолженность прошлых лет	283 645,00			45 848,76	237 796,24	
Охрана			98 280,00	1 559,00	96 721,00	
Членские взносы			472 883,00	130 537,07	342 345,93	
Энергопотребление	80 135,44	1 753,00	917 479,20	861 075,31	134 786,33	
Итого	**363 780,44**	**1 753,00**	**1 488 642,20**	**1 039 020,14**	**811 649,50**	

8. ПРОВЕРКА ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА (ПРОТОКОЛЫ, ВХОДЯЩАЯ И ИСХОДЯЩАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ.

- Журналы входящей/исходящей корреспонденции ведутся.
- За отчетный период 2022/2023гг.:

- рассмотрены обращения членов СНТ «Саяны»
- оформлено 7 протокола заседаний членов правления (07.05.2022; 28.05.2022; 03.07.2022; 07.08.2022; 04.09.2022; 04.02.2023; 03.06.2023)

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

9.1. Правлению СНТ продолжить применять меры по устранению задолженности неплательщиков перед СНТ (по членским взносам и за электроэнергию)

9.2. Правлению СНТ руководствоваться статьями сметы, утвержденной на общем собрании членов СНТ, т.к. расходная часть сметы, участвует в расчете установления членского взноса.

9.3. При расходовании денежных средств, приоритетным считать уплату налогов, своевременную выплату заработной платы в соответствии с ТК РФ и штатным расписанием, а также направления, обеспечивающие деятельность СНТ (электроснабжение, дороги).

9.4. Все вопросы, касающиеся расходования денежных средств (как благоустройство и ремонт дорог с конкретным перечнем работ и на каких участках), выносить на общее собрание и проводить по ним голосование членов СНТ.

9.5. Провести сверку расчетов с садоводами по оплате за электроэнергию прошлых лет, для корректного ввода задолженностей в программу 1С на дату 01.01.2022 год и взыскания задолженностей в принудительном порядке.

9.6. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 5-и лет.

9.7. Разработать и принять меры по уменьшению расходов на вывоз ТБО: установить плакат с правилами пользования мусорной площадки.

9.8. Более тщательно следить за оформление документов: некоторые представленные на проверку договоры и акты выполненных работ – недооформлены (нет подписи и печати со стороны СНТ)

9.9. При заполнении платежного поручения банку, в графе : назначение платежа - более подробно указывать оплату за оказанные услуги или материалы.

9.10. Произвести инвентаризацию основных средств, выявить излишки и недостачу, восстановить в учете основные средства, учесть в бухгалтерском учете. Для этого создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию (для проведения инвентаризации имущества; участвовать при списании дорогостоящего имущества), оформить результаты соответствующими бухгалтерскими документами с отражением в бухгалтерском учёте в программе «1С-Садовод».

9.11. Произвести переход на безналичный прием членских взносов (прекратить прием наличных денежных средств в кассу), разработать образец квитанции на оплату безналичным путем членских взносов, ознакомить членов СНТ.

9.12. Избрать на собрании ещё одного члена РК (данное требование установлено в ч. 2 статьи 20 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ).

9.13. Правлению, председателю СНТ составлять Протоколы заседаний Правления, утверждать подписью председателя, членов Правления и печатью СНТ и обязательно вывешивать их на Доску информирования для ознакомления членами СНТ.

10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. По результатам ревизии и анализа **представленных** для проверки документов, грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Саяны-1» не выявлено.

2. При внесении информации в бухгалтерскую программу «1С-Садовод» возникла обоснованная необходимость истребования документов у садоводов для проведения встречных проверок, т.е. сверки ведомостей и членских книжек членов СНТ. Эта работа требует дополнительного времени и человеческих ресурсов. Эту работу необходимо выделить в отдельную проверку РК. Увеличить РК до 3х или 5и человек, как требует того закон. Привлечь «внештатных» ревизоров для помощи при снятии фактических показаний счётчиков и участия в проверках.

3. Правлением СНТ «Саяны-1» и его председателем решения общих собраний в основном выполнены.

4. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность правления СНТ «Саяны-1» за 2022 год удовлетворительной.

Настоящий Акт составлен и подписан в 2-х экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении СНТ «САЯНЫ-1», второй – у председателя Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии_____Бурдина Л.В.

Член ревизионной комиссии_____Швец Л.Ю.

С актом ознакомлены:

Председатель СНТ «САЯНЫ-1»_____ЯщенкоЛ.А.

Бухгалтер СНТ «САЯНЫ-1»_____Лысенко Н.А.