

АКТ РЕВИЗИИ

финансово-хозяйственной деятельности ТСН « СНТ "Химик"
за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019г.

25. 10.2020 г.

г. Омск

Ревизионная комиссия в составе Поморовой В.Н. ,Куликовой М, Шишлов Н.И. в присутствии председателя ТСН «СНТ "Химик" Репко С.Б. и бухгалтера Кузнецовой А.В.

провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности на предмет целевого расходования денежных средств.

Для проверки были предоставлены документы:

- кассовая книга /приходно-расходные ордера/
- выписки банка
- авансовые отчеты
- книга по заработной платы
- договора на оказание услуг по охране, подаче электроэнергии, вывоза мусора, подаче технической воды
- трудовые договора
- приказы по личному составу
- журналы ордера
- документы по учету ТМЦ
- смета по приходу и расходу денежных средств
- протоколы заседания правления

В результате проверки установлено:

остаток денежных средств на 01.01.2019г. составил	186378,64
в т.ч.	158646,99
по кассе	64235,56
на расчетном счете	67162,63
сч.68 /налог п/х/ переплата	13472,57
сч.69 /страх.взносы/ переплата	12220,23
сч, 71 авансовые отчеты	1556,00
задолженность за поставщиками	27731,65
в т.ч.	
1. Ростелеком	2046,08
2. АО "Петербургская сбытовая компания"	16059,17
3. ГП "Омский центр ТИЗ"	7646,40
4. ФГКУ УВО ВНТ/тревожная кнопка/	1980,00
Задолженность за ТСН « СНТ "Химик"»	61245,20
1. СНТ "Рассвет" /оплата за э/энергию/	17188,64
2. Станичное казачье об-во	27500,00
3, сч.70 /з/плата за декабрь м-ц/	16556,56
Поступило за 2019г.	3450 741,03
в т.ч.	
членские взносы за 2019г	2074504,28
членские взносы прошлых лет	140581,83
член.взносы как предоплата за 2020г.	190674,95
эл/энергия по счетчикам садоводов	423550,81
эл/энерг.от СНТ "Рассвет"	525862,96

СНТ «Рассвет» за подстанцию	50000,00
Магазин /за э/эгргию/	2728,08
Целевые на ремонт э/линии	2000,00
Целевые на ремонт водовода	37838,12
Возврат пошлины по суду	3000,00
Расход за 2019г. составил	3632098,60
/ анализ использования денежных средств прилагается/	
Остаток денежных средств составил на 01.01.2020г	26249,83
в т.ч.	
касса - наличных денег нет	-
на расчетном счете	26249,83
Задолженность за поставщиками	21611,75
1. ГП «Омский центр ТИЗ»	7646,40
2. Налоги ПФР ФСС	13965,35
Задолженность за ТСН « СНТ «Химик»	267517,47
1АО «Петербургская сбытовая компания	76414,40
2. СКО «Андреевское»	27500,00
3. Заработная плата за декабрь	38573,23
4.ООО «СтройЭлектроПроект»	29203,00
5. Ростелеком	461,66
6. ООО Магнит»	94079,48
7.СНТ «Рассвет»	950,68
8. Магазин	335,02

На момент проверки было установлено:

Приказы издаются своевременно, з/плата начисляется согласно штатного расписания.

Бухгалтерская отчетность составляется и сдается своевременно, налоги начисляются и перечисляются в полном объеме.

С организациями, оказывающими услуги садоводству /по подаче воды, электроэнергии, вывозу мусора, охране, замене подстанции, установка столбов, установки видеокамер, о приеме денежных средств с почтой РФ Сбербанком РФ / заключаются договора и подписываются акты сверки и формируются реестры по внесенным денежным средствам каждого садовода.

С 1 июля 2019 года членские взносы принимались только перечислением на расчетный счет. И все расчеты за выполненные работы по договорам поставщиков и подрядчиков оплачивались через расчетный счет.

Заработная плата сотрудников перечислялась на карточки.

Сведения о заработной платы всех сотрудников по штатному расписанию и по трудовым соглашениям передавались в ПФР и в ИФНС.

К авансовым отчетам прикладываются чеки подтверждающие расходование денежных средств на нужды садоводства.

При проверки доходной и расходной части, утвержденной сметы, не целевого использования денежных средств не выявлено. Учет денежных средств ведется достоверно.

Но при проверки правильной и своевременной оплаты членских взносов, выявлена опять большая недоплата - **658046,05**

- по членским взносам за 2019г. - - 424124,06

- по членским взносам прошлых лет - 233921,99

В тоже время была произведена оплата членских взносов в счет 2020года на общую сумму - **190674,95**

Задолженность за электроэнергию по показаниям счетчиков составила – 77700,10

в т.ч.

- кто пользуется только летом - 35770,91
- кто пользуется весь год - 41929,19

В ТСН «СНТ Химик» в 2017г. были установлены индивидуальные счетчики на каждом участке, которые пользуются светом, с выходом на аллею, для того, чтобы электрику было доступно снимать показания для контроля поданных сведений в бухгалтерию и сверки с общим счетчиком по аллеям.

Но эта работа не выполнялась, поэтому показания на общем садовом счетчике, которые передавались в электро/сбытовую компанию сверить с показаниями счетчиков по участкам и аллеям невозможно. И определить реальную задолженность по электроэнергии тоже невозможно.

В 2019г. были проведены работы, которые не были предусмотрены в смете.

1. Замена подстанции /которая не подлежала ремонту/ стоимостью 135000 р. Оплата в размере 50% от общей стоимости -/ 67500 руб./ была за счет оплаты взносов прошлых лет полученных в 2019г. / по решению правления/ 50% - 67500 руб. за счет СНТ «Рассвет» согласно договора о совместном долевом участии в ремонте, реконструкции и замене подстанции.
2. Установлены дополнительные и заменены старые столбы и опоры под провода к подстанции. Оплата была за счет целевых взносов в сумме 30669,90, и в сумме 29330,10 в счет долгов по членским взносам за прошлые года, оплаченные в 2019г. /по решению правления/
/ 30669,90 + 29330,10 = 60000/
3. Заключен договор с юристом для работы с должниками в до судебного и судебном порядке на сумму 16500 руб. Заключен договор на ремонтные работы на сумму 5989,20 и оплачены пени – 1659,09. Все эти суммы были оплачены за счет долгов прошлых лет.
4. Проведены работы по замене водопровода на участках полностью за счет целевых взносов в сумме 37838,12.
Все эти работы были согласованы на правлении.

Анализ фактического исполнения сметы, поступления и расходования денежных средств приводится в приложении № 1.

Анализ поступления и использования денежных средств неучтенных в смете приводится в приложении № 2.

Анализ по электроэнергии приводится в приложении №3.

Выводы ревизионной комиссии:

Замечания и недочеты (не значительные) были устранены в ходе проверки

Не целевого использования денежных средств не выявлено.

Бухгалтеру Кузнецовой А.В вести строгий учет по взысканию задолженностей по членским взносам и электроэнергии.

Председателю Репко С.Б. навести порядок в учете снятия и контроля показаний по счетчикам.

Члены ревизионной комиссии:

В.Н.Поморова

М.А.Куликова

Н.И.Шишлов

Ознакомлены: председатель

С.Б.Репко

бухгалтер

А.В.Кузнецова

**Фактическое исполнение сметы поступления и расходования денежных средств за
2019г.**

ТСН « СНТ «Химик»

<u>Поступление</u>	<u>План</u>	<u>Факт</u>	<u>перерасход</u>	<u>остаток</u>
1. Членские взносы	2565511,42	2074504,28		491007,14
Пред.оплата за 2020г.		190674,95	190674,95	
ВСЕГО	2565511,42	2265179,23		300332,19
Расход				
Водоснабжение	127640	98215		29425
Материалы/поверка счетчиков. Лабораторн.испытания	43000	48173	5173	
Охранные мероприятия	869000	860120		8880
Оплата услуг охраны				
Оплата «сторожевой кнопки»				
Монтаж видеонаблюдения				
Прочие расходы				
Итого	869000	860120		8880
Хозяйственные расходы	68000	58318	5359	15041
Связь	11000	4911		6089
Бензин	20000	17524		2476
Услуги банка	22000	27359	5359	
Канцелярские товары	15000	8524		6476
Итого	68000	58318	5359	15041
Благоустройство	250290	253553	18773	15510
Вывоз мусора	170290	189063	18773	
Ремонт дорог	70000	59338		10662
Чистка снега	10000	5152		4848
Итого	250290	253553	18773	15510
Организационные расходы	40000	22830		17170
Взносы в обл.садоводство	15000	15000		
Регистр.устава,интернет страница,переоф.юр.лица	15000	6100		8900
Наглядная агитация	10000	1730		8270
Итого	40000	22830		17170
Фонд оплаты труда	893012	891609		1403
Налоги	274568	274144		424
Налог на землю	4878	4878		
Отчисления в ПФР	196463	196150		305
Отчисления в ФСС ФФОМС	73227	73112		115
Итого	2565511	2506962	29305	87854

Приложение № 2

Анализ поступления и использования денежных средств неучтенных в смете

	Остаток 1.01.19г.	поступило	Израсхо- довано	За счет каких средств			Всего
				целевые	Долги пр.лет	Взыска- ние	
Столбы /э/линия/	28669,9 /целевы е/	2000 29330,1	30669,9 29330,1	30669,9	29330,1		60000
Ремонт водопровода		37838,12	37838,12	37838,12			37838,12
Замена под- станции		67500	67500		67500		67500
Услуги юриста		16500	16500		16500		16500
Трудовое соглаш.+налог		5989,2	5989,2		5989,2		5989,2
Пени		161,24	161,24		161,24		161,24
Пошлина в суд		1732	1732		1732		1732
Взыскание пошлины с должников		3000	3000			3000	3000
ИТОГО	28669,9	164050,66	192720,56	68508,02	121212,54	3000	192720,56
В т.ч. целевые Прошл.лет пошлина	28669,9	39838,12 121212,54 3000,00					

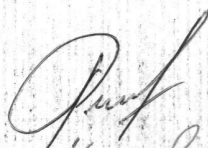
Электроэнергия


пользователи	Остаток на 01.01.2019г.	начислено	Поступила оплата	Остаток на 01.01.2020 г
ТСН СНТ «Химик» э/эн.	-81043,12	419995,64 1497,85/пеня	423550,81	-78985,80
ТСН СНТ «Рассвет» э/эн.	-311,36	524600,92	525862,96	+950,68
За подстанцию	+17500	67500	50000,00	
Магазин э/эн.	+200,04	2593,10	2728,08	+335,02
Итого	-63654,44	1016187,51	1002141,85	-77700,10

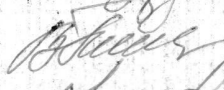
Председатель СНТ «Химик»

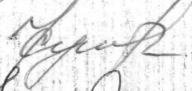
Бухгалтер

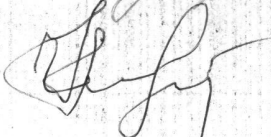
Ревизионная комиссия

 С.Б.Репко

 А.В.Кузнецова

 В.Н.Поморова

 М.А.Куликова

 Н.И.Шишлов