

АКТ РЕВИЗИИ

финансово-хозяйственной деятельности ТСН « СНТ "Химик"

за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020г.

25,04.2021 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 01.01.2020г. составил	26249,83
в т.ч.	
на расчетном счете	26249,83
задолженность за поставщиками	21611,25
в т.ч.	
1. Налоги ПФР, ФСС	13965,35
2. ГП "Омский центр ТИЗ"	7646,40
Задолженность за ТСН « СНТ "Химик"»	267517,47
В т.ч. Электроэнергия	
1. СНТ "Рассвет" /оплата за э/энергию/	950,68
2. АО «Петербургская сбытовая компания»	76414,40
3. Магазин	335,02
Всего	77700,10
З/плата, поставщики	
4, сч.70 /з/плата за декабрь м-ц/	38573,23
5.ООО «СтройЭлектроПроект»	29203,00
6.Ростелеком	461,66
7. ООО «Магнит»	94079,46
8.СКО «Андреевское»	27500,00
Всего	189817,37
Поступило за 2020г.	2,963,636,85
в т.ч.	
членские взносы за 2020г	2,228,354,21

членские взносы прошлых лет	222,148,23
эл/энергия по счетчикам садоводов	505220,14
целевые взносы/водопр,-6114,27,э/энерг,-1000/	7114,27
возврат пошлины	800,00

Расход за 2020г. согласно сметы составил 2.259.266=

(анализ использования денежных средств прилагается приложение №1)

Перерасход по статьям;

- материалы на - 10390 руб. (покупка мусорных контейнеров)
- услуги банка - 8214 руб.(проценты банка на перечисленные взносы)
- вывоз мусора – 13383 руб.(увеличено количество объема вывезенного мусора)
- налог на землю на 4755 руб.

По всем остальным статьям запланированные деньги не использованы в полном объеме из-за неоплаты членских взносов.

Задолженность на 01.01.2020 г. по з/плате, по поставщикам за оказанные услуги (189817,37) была погашена за счет остатка денежных средств на расчетном счете (26249,83), переплате по налогам (13965,35) и поступлением членских взносов по долгам прошлых лет (222148,23)

$$(26249,83+13965,35+222148,23/ - 189817,37) = 72546,04$$

В 2020г. были произведены затраты, которые не были заложены в смете.

Оплата которых произведена за счет долгов прошлых лет.

$$(72546,04 - 70130,00) \quad (\text{приложение № 2})$$

1. Заключен договор с юристом для ведения дел в суде по исковым заявлениям, поданными садоводами Самусенко Н.А уч.320, Поповой Т.Н. уч.31, Евсеенко Н.Г. уч.163, Мыльниковой М.Б. уч 319 на сумму 24000 руб.

И оплачены пошлины по этим искам – 7434 руб.

2. Куплена программа 1С для ведения бухгалтерского учета и сдачи отчетности в электронном виде – 13000 руб.
 3. Ремонт компьютера – 4489 руб.
 4. Заключен договор на дробление веток и деревьев – 5847 руб.
Аренда дробилки – 12500 (в целях пожарной безопасности)
 5. Уплачены пени и штраф за несвоевременное перечисление налогов – 2863 руб.
 6. Произведены работы по замене водопровода на участках полностью за счет целевых взносов в сумме 6114,07
- Все эти работы были согласованы на правлении.

Остаток денежных средств составил на 01.01.2021г	35176,96
в т.ч.	
касса - наличных денег нет	-
на расчетном счете	35176,96
Задолженность за поставщиками	11604,74
1. ГП «Омский центр ТИЗ»	7646,40
2. УВД /кнопка/	1980,00
3. Сч.71 /подотчет/	1978,34
Задолженность за ТСН « СНТ «Химик»	279864,67
в т.ч.	
1. Налоги ПФР ФСС НДФЛ	51925,56
2. Заработная плата	110391,24
3 Земельный налог	4878,00
4. Ростелеком	709,69
Всего	167904,49

Электроэнергия

7.СНТ «Рассвет»	950,68
8. Магазин	82,08
8.000 «ОЭК»	110927,42
Всего	111960,18

На момент проверки было установлено:

Приказы издаются своевременно, з/плата начисляется согласно штатного расписании, но выдается не своевременно из-за отсутствия денежных средств

На конец года задолженность составила - **110391,24**

Не были использованы 2 единицы по штатному расписанию – помощник председателя и сварщика.

Налоги начисляются и перечисляются в не полном объеме из-за отсутствия денежных средств, задолженность на конец года составила – **51925,56**

С организациями, оказывающими услуги садоводству /по подаче воды, электроэнергии, вывозу мусора, охране, о приеме денежных средств с почтой РФ, сбербанком РФ / заключаются договора и подписываются акты сверки, формируются реестры по внесенным денежным средствам каждого садовода и прикладываются к выпискам по банку.

Членские взносы принимались только перечислением на расчетный счет. 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 проверке доходной и расходной части, утвержденной сметы, не целевого использования денежных средств не выявлено. Учет денежных средств ведется достоверно.

Но при проверке правильной и своевременной оплаты членских взносов,

выявлена опять большая недоплата - **716809 -87**

- по членским взносам за 2020г. - 280912-05

- по членским взносам прошлых лет - 435897-82

В тоже время была произведена оплата членских взносов в **счет 2021года** на сумму **128725,62**

Согласно акта сверки с ООО «ОЭК» показания общего счетчика – 221954 кВт, а в бухгалтерию переданы сведения на 138067.5 кВт по участкам и на содержание садоводства (приложение № 4) 17754.19 кВт .

Разница не поданных сведений в бухгалтерию составила - **65821.31 кВт** на сумму **-180346.97** рублей.

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

Не были заложены в членские взносы затраты по электроэнергии на объекты общего пользования (правление, охрана, освещение аллеек, камеры, потери) (приложение № 4)

Выводы ревизионной комиссии:

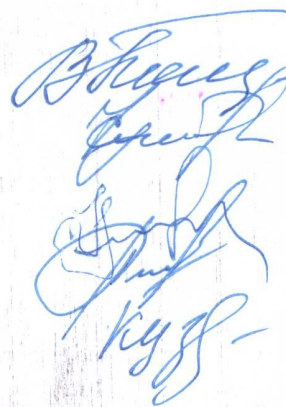
Замечания и недочеты (не значительные) были устранены в ходе проверки.

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

С.Б.Репко

А.В.Кузнецова

Ознакомлены: председатель

бухгалтер

Фактическое исполнение сметы поступления и расходования денежных средств за 2020 г,
ТСН «СНТ» ХИМИК»

	План	Факт	перерасход	остаток
Поступление				
1. Членские взносы 2020г.	2,678,517	2,228,354		- 450,163
И Т О Г О	2,678,517	2,228,354		- 450,163
РАСХОД				
Водоснабжение	127640	166246	38606	
Материалы/поверка счетчиков. Лабораторн.испытания	40000	50390	10390	
Охранные мероприятия	869000	744305		124695
Оплата услуг охраны		707808		
Оплата «сторожевой кнопки»		23760		
Монтаж видеонаблюдения		11465		
Прочие расходы		1272		
Итого				
Хозяйственные расходы				
Связь	11000	4374		6626
Бензин	23000	7925		15075
Услуги банка	27000	35214	8214	
Канцелярские товары	15000	10254		4746
Итого	76000	57767		18233
Благоустройство				
Вывоз мусора	150000	163383	13383	
Ремонт дорог	70000	36403		33597
Чистка снега	10000	12600	2600	
Итого	230000	212386		17614
Организационные расходы				
Взносы в обл.садоводство	15000	16000	1000	
Регистр.устава,интернет страница,переоф.юр.лица	10000	4600		5400
Наглядная агитация	10000	596		9404
Итого	35000	21196		13804
Фонд оплаты труда	995297	765915		229382
Налог в ПФР,ФСС,ФФМС	300580	231306		69274
Налог на землю	5000	9755	4755	
Итого	2,678,517	2,259266	53751	473002
				419251

Председатель ТСН «СНТ»

Председатель

Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

Анализ поступления и использования денежных средств неучтенных в смете

	Целевые	Долги прошлых лет/прочие	Израсхо- довано	За счет каких средств	
				целевые	Долги пр.лет
Поступило	7114,27	222,148 /800			
Расход					
Ремонт водопровода			6114,27	6114,27	
Услуги юриста			24000		24000
Трудовое соглаш.+налог			5847		5847
Пени,Штраф			2863		2863
Программа 1с			7431 13000		7431 13000
Ремонт компьютера			4489		4489
Дробилка			12500		12500
ИТОГО	7114,27	222,948		6114,27	70130

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.

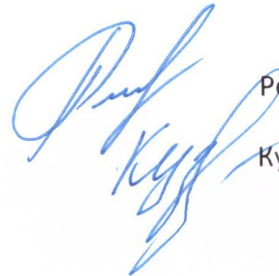
Кузнецова А.В.

Электроэнергия

пользователи	Остаток на 01.01.2020г.	начислено	Оплата	Остаток на 01.01.2020г
ООО «ОЭК».	- 76414,40	647919,26	76414,40 536991,84	-110927,42
ТСН СНТ «Рассвет» э/эн.	+ 950,68			+ 950,68
Магазин э/эн.	+335,02	958.29	541.19	- 82.08
Итого	- 75128,7	648877.55	613947.43	110057.82

Председатель ТСН»СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

Приложение № 4

Затраты электроэнергии по объектам общего пользования.

наименование	Показания счетчика кВт.	начисленная сумма	
1.Правление 2018г.	2799.04	7342.13	
2019г.	2345	6886.23	
2020г.	2269	6991.49	
2.Фонари(улич.освещ.)2018г	324.85	886.78	
2019г	324.85	953.92	
2020г	324.85	1000.95	
3.Хоз.двор 2018г	21	58.50	
2019г.	26	76.33	
2020г.	18	54.71	
4.Камеры 2018г.	613.2	1673.86	
2019г.	613.2	1800.67	
2020г.	613.2	1889.43	
5.Потери 2019г.	533.2	3027.44	
2020г.	533.2	18612.36	
Всего	17754.19	51254.80	

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.,

Кузнецова А.В.