

АКТ РЕВИЗИИ

финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СНТ "Химик"

за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

21,04.2022 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:

- выписки банка
- авансовые отчеты
- книга по заработной платы
- договора на оказание услуг
- трудовые договора
- приказы по личному составу
- журналы ордера
- документы по учету ТМЦ
- смета по приходу и расходу денежных средств

В результате проверки установлено:

остаток денежных средств на 01.01.2021г. составил 35176-96

В т.ч.

на расчетном счете 35176,96

в кассе наличных денег нет. -

задолженность за поставщиками 9626-40

В т.ч.

1. ГП "Омский центр ТИЗ" 7646,40

2. УВД /кнопка/ 1980,00

Задолженность за ТСН « СНТ "Химик" 279864,67

В т.ч. Электроэнергия

1. СНТ "Рассвет" /оплата за э/энергию/ 950,68

2. АО «Петербургская сбытовая компания» 110927,42

3. Магазин 82,08

Всего 111960,18

З/плата, налоги, поставщики

4, сч.70 /з/плата за декабрь м-ц/ 110391,24

5. Налоги / ПФР ФСС НДФЛ/ 51925,56

6. Земельный налог 4878,00

7. Ростелеком 709,69

Всего 167904,49

Поступило за 2021г. 3,396,227-90

В т.ч.

членские взносы за 2021г 2,312,748-55

членские взносы прошлых лет	274219,88
эл/энергия по счетчикам садоводов	784678,87
целевые взносы/водопр/	16934,20
возврат от «Омский центр ТИЗ»	7646,40

Расход за 2021г. согласно сметы составил 2,517,103-07

(анализ использования денежных средств по смете прилагается
в приложение №1)

Перерасход по статьям;

- материалы на - 6326,99 (увеличение стоимости материалов)
- услуги банка на - 13250,28 руб. проценты банка на перечисленные взносы)
- вывоз мусора –164968,90руб.(увеличено количество объема вывезенного мусора)
- водоснабжение на - 66431,07 (увеличение потребления воды из-за жаркого лета.

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

Задолженность на 01.01.2021 г. по з/плате, по налогам, по поставщикам за оказанные услуги была погашена за счет поступления членских взносов по долгам прошлых лет.

В 2021г.были произведены затраты, которые не были заложены в смете.

Оплата которых произведена за счет долгов прошлых лет.

В т.ч.

- 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, Мыльникова М.Б. уч.319, на сумму 31000 р.

И оплачена пошлина по этим искам – 7000 руб

В тоже время за этими 4 членами садоводства имеется задолженность на общую сумму **66496,68**

2. Куплена программа 1С для ведения бухгалтерского учета и сдачи отчетности в электронном виде – 9055 руб.
3. Начислены проценты за задержку заработной платы в сумме 356,62 по решению трудовой инспекции.
4. Заключен договор на дробление веток и деревьев –14300 руб.
(в целях пожарной безопасности)
5. Произведены работы по замене водопровода на участках полностью за счет целевых взносов в сумме 11649,39 руб
6. С ООО «Центр земельных работ» заключен договор на проведение геодезических работ по определению точек границ между ТСН»СНТ «Химик» с ТСН «СНТ «Монтажник» на сумму 5500 руб.

Все эти работы были согласованы на правлении. (Приложение № 2)

Остаток денежных средств составил на 01.01.2022г	13324,70
в т.ч.	
касса - наличных денег нет	-
на расчетном счете	13324,70
Задолженность за поставщиками на 01.01.2022г.	нет
Задолженность за ТСН « СНТ «Химик»	260850-66
В т.ч.	
1.Налоги ПФР ФСС НДФЛ	121513,48
2. Заработная плата	128646,91
3 Земельный налог	4878,00

4. Ростелеком	432,26
5. ООО «Магнит»	5380,01
Всего	260850,66

Задолженность по электроэнергии

1.ООО «ОЭК»	65981,42
Всего	65981,42

На момент проверки было установлено:

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

На конец года задолженность составила - **128646,91**

Не были использованы 1 единица по штатному расписанию – помощник председателя

Налоги начисляются, но перечисляются в не полном объеме из-за отсутствия денежных средств, задолженность на конец года составила – **121513,48**

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 - **843854,0**

- по членским взносам за 2021г. - 365769,0

- по членским взносам прошлых лет - 478085,0

В тоже время была произведена оплата членских взносов в **счет 2022года** на сумму – **145019,76**

При проверке начисления и оплаты за электроэнергию наблюдается таже картина. Данные показания счетчика своевременно не передаются и не оплачиваются.

Согласно акта сверки с ООО «ОЭК» показания общего счетчика – 287375,16 кВт, а в бухгалтерию переданы сведения на 263763,9 кВт по участкам .

Разница не поданных сведений в бухгалтерию составила - **23611,26 кВт**

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/ бытовую компанию сверить с показаниями счетчиков по участкам и аллеям невозможно. И определить реальную задолженность по электроэнергии тоже невозможно.

7.

Не были заложены в членские взносы затраты по электроэнергии на объекты общего пользования (правление, охрана, освещение аллеек, камеры, потери ТП) за период с 2018г. по 2021г., а это 27284,24 кВт на сумму – 81411,79 руб.

(расшифровка в приложении № 4)

Выводы ревизионной комиссии:

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

Не целевого использования денежных средств не выявлено.

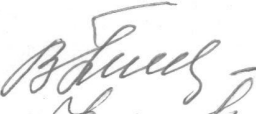


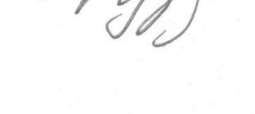

Бухгалтеру Кузнецовой А.В. вести строгий учет по взысканию задолженностей по членским взносам и электроэнергии.

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

Члены ревизионной комиссии:

Ознакомлены: председатель

бухгалтер

	В.Н.Поморова
	М.А.Куликова
	Н.И.Шишлов
	С.Б.Репко
	А.В.Кузнецова

Фактическое исполнение сметы поступления и расходования денежных средств за 2021 г,
ТСН «СНТ» ХИМИК»

	План	Факт	перерасход	остаток
Поступление				
1. Членские взносы 2021.	2,678,517	2312748,55		365768,45
2 Оплаченная.Задол.прош.лет 2019-2021г.		636950,00		
3.Зачет по решению собрания за 2019-2020г.(работа правления и рев.комиссии)		133756,0	770706,00	
И Т О Г О	2,678,517	3083454,55	770706,00	365768,45
РАСХОД				
Водоснабжение	127640,0	194071,07	66431,07	
Материалы/поверка счетчико. Лабораторн.испытания	40000	46326,99	6326,99	
Охранные мероприятия	152602,0	33088,0		119514,0
Оплата услуг охраны				
Оплата «сторожевой кнопки»		23760,0		
Монтаж видеонаблюдения		7777,50		
Прочие расходы		1550,50		
Итого	152602,0	33088,0		119514,0
Хозяйственные расходы	76000,0	65406,90	13250,28	23843,38
Связь	11000,0	6524,82		4475,18
Бензин	23000,0	11258,80		11741,20
Услуги банка	27000,0	40250,28	13250,28	
Канцелярские товары	15000,0	7373,0		7627,0
Итого	76000,0	65406,90	13250,28	23843,38
Благоустройство	230000,0	372945,46	164968,90	22023,44
Вывоз мусора	150000,0	314968,90	164968,90	
Ремонт дорог	70000,0	53776,56		16223,44
Чистка снега	10000,0	4200,0		5800,0
Итого	230000,0	372945,46	164968,90	22023,44
Организационные расходы	35000,0	21116,74		13883,26
Взносы в обл.садоводство	15000	15000,0		
Регистр.устава,интернет страница,переоф.юр.лица	10000	5500,0		4500,0
Наглядная агитация	10000	616,74		9383,26
Итого	35000	21116,74		13804

Фонд оплаты труда	1545620,0	13266574,12		179046,0
Налог в ПФР, ФСС, ФФМС	466777,0	412695,79		54081,0
Налог на землю	4878,0	4878,0		
Итого	2,678,517	2517103,07	250.977,24	412.391,0

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер ТСН «СНТ»



Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

Анализ поступления и использования денежных средств неучтенных в смете

	Целевые	Долги прошлых лет/прочие	Израсходовано	За счет каких средств	
				целевые	Долги пр.лет
Поступило	16934,20	281866,28			
Расход					
Ремонт водопровода.			11649,39	11649,39	
Услуги юриста			31000,0		38000,0
Судебные расходы			7000,0		
Сопровождени электрон. документооборота			3000,0		3000,0
Пени ,Штрафы			2761,51		2761,51
% за несвоевременную выплату з/платы			356,62		356,62
Программа 1с			9055,0		9055,0
Омский центр ТИЗ		7646,40			
Определение и вынос точек границ под управлением			5500,0		5500,0
Налог на землю за 2020г.			4878,0		4878,0
Налог на з/плату за 2020г.			51925,56		51925,56
З/плата за 2020г.			110391,24		110391,24
Ростелеком за 2020г.			709,69		709,69
Дробилка			14300,0		14300,0
ИТОГО	16934,20	281866,28	252527,01	11649,39	240877,62

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

Электроэнергия

пользователи	Остаток на 01.01.2021г.	Начислено По общему счетчику	Перечисле но	Остаток на 01.01.2022г
ООО «ОЭК».	-110927,42	878844,48	923790,48	- 65981,42
ТСН СНТ «Рассвет» э/эн.	+ 950,68		950,68	
Магазин э/эн.	-82,08		82,08	
Итого	110058,82	878844,48	924823,24	-65981,42

Председатель ТСН«СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

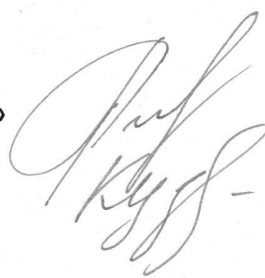
Затраты электроэнергии по объектам общего пользования.

За 2021 г

наименование	Показания счетчика кВт.	начисленная сумма	
1.Правление 2021г.	2170	6869,61	
2.Фонари(улич.освещ.) 2021г.	324,85	1027,85	
3.Хоз.двор 2021г	26	82,12	
4.Камеры 2021г.	613.2	1940,22	
5.Потери 2021г..	533.	20237,19	
Всего	9530,05	30156,99	

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б,

Кузнецова А.В.