

## АКТ РЕВИЗИИ

финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СНТ "Химик"»

за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

05.04.2022 г.

г. Омск

Ревизионная комиссия в составе Поморовой В.Н., Куликовой М.К., 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 01.01.2022г. составил: 13324.70**

**в т.ч.**

на расчетном счете 13324.70

в кассе наличных денег нет.

**Задолженность за ТСН « СНТ "Химик" 321954.08**

**Электроэнергия:**

АО «Петербургская сбытовая компания» 65981.42

**З/плата, налоги**

сч.70 /з/плата за декабрь м-ц/ 128646.91

сч. 69 Налоги / ПФР ФСС НДФЛ/ 116635.48

сч.68 Земельный налог 4878,00

сч. 60 Ростелеком 432.26

сч.60 ООО «Магнит» 5380.0

**Поступило за 2022г. 3771628.30**

**в т.ч.**

членские взносы за 2022г 2,251123.58

членские взносы прошлых лет 351663.77

членские взносы / пред.опл. на 2024г./ 109021.38

эл/энергия по счетчикам садоводов 801599.80

целевые взносы / центр.водопровод/ 227000.00

целевые взносы / водопровод по уч-кам/ 31219.77

Расход за 2022г. согласно сметы составил

2,732860.0

(Отчет об исполнении сметы прилагается в приложение №1)

Перерасход по статьям;

- видеонаблюдение на - 3073 руб.
- услуги банка на - 7827 руб. проценты банка на перечисленные взносы)
- Интернет страница + ЭДО – на 1100 руб
- фонд оплаты труда на - 16155 руб.
- Налоги в ПФР.ФСС.ФМС на – 4879 руб.

Перерасход фонда оплаты труда и налогов за счет повышения минимального размера труда / ФЗ РФ с 01.06.2022г./

По всем остальным статьям запланированные денежные средства неиспользованные в полном объеме из-за неоплаты членских взносов.

Задолженность на 01.01.2022 г. по з/плате, по налогам, по поставщикам за оказанные услуги, начисленные пени были оплачены за счет поступления членских взносов прошлых лет /приложение № 2/

В т.ч.

1. Заключен договор с юристом для ведения дел в суде по исковым заявлениям, (с января по май) поданными садоводами Самусенко Н.А уч.320, Поповой Т.Н. уч.31 ,Евсеенко Н.Г.,уч.163,Мыльникова М.Б. уч.319 на сумму 12000 р.

Оплачена пошлина по этим искам – 8329 руб и расходы на- 65479 руб.

Всего расходы по исковым заявлениям поданными в суд за период с 2019г.- 2022г. составили 166040 руб.

Произведены работы по замене водопровода на участках полностью за счет целевых взносов (предусмотренных для этих садоводов по их заявлениям) в сумме - 55233,44

Все эти работы были согласованы на правлении.

( Приложение № 2)

<b>Остаток денежных средств составил на 01.01.2023г</b>	<b>49391.16</b>
<b>в т.ч.</b>	
<b>касса - наличных денег нет</b>	-
на расчетном счете	49391.16
<b>Задолженность за поставщиками на 01.01.2022г.</b>	<b>2653.32</b>
ООО «Магнит»	26 53.32
<b>Задолженность за ТСН « СНТ «Химик»</b>	<b>695609.44</b>
<b>В т.ч.</b>	
1.Налоги ПФР ФСС	195489.67
2. Заработная плата	303051.03
3 Земельный налог	8377.00
4. Кнопка вызова	1980.00
5. сч.71	993.82
6. Ростелеком	600.00
7..ООО «ОЭК»	185117.92

**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 - **303051.03**

Налоги начисляются, но перечисляются в не полном объеме из-за отсутствия денежных средств, задолженность на конец года составила – **195489.67**

С организациями, оказывающими услуги садоводству /по подаче воды, электроэнергии ,вывозу мусора, охране, о приеме денежных средств

с почтой РФ, Сбербанком РФ /замене центрального водопровода заключаются договора и подписываются акты сверки, формируются реестры по внесенным денежным средствам садоводов 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 банковские карты. Сведения о заработной плате 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 -	<b>1195954.0</b>
- по членским взносам за 2022г. -	710344.0
- по членским взносам прошлых лет -	485610,0

В тоже время была произведена оплата членских взносов в **счет 2023года** на сумму – **109021.38**

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

Согласно акта сверки с ООО «ОЭК» показания общего счетчика – 299400 кВт, а в бухгалтерию переданы сведения на 262347.84 кВт по участкам .

Разница не поданных сведений в бухгалтерию составила - **37052.16 кВт**

А задолженность перед ООО «ОЭК» составила 185117,92, т.е. никакого учета ни за показаниям счетчиков, ни за своевременной оплаты ни бухгалтером, ни электриком не ведется на протяжении всего периода.

**Выводы ревизионной комиссии:**

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

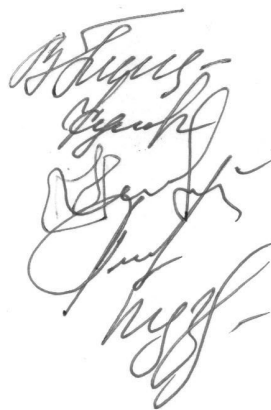
Не целевого использования денежных средств не выявлено.

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

## Отчет об исполнении сметы за 2022г. ТСН «СНТ»Химик»

	План	Факт	перерасход	остаток
<b>Поступление</b>				
1. Членские взносы за 2022г.	2,961,467,55	2,251,124.0		-710344
2. Зачет по реш. собр. (ревиз. ком.) за 2021г.		19456.66		
<b>И Т О Г О</b>	<b>2,961,467,55</b>	<b>2,270.580.66</b>		<b>- 690886.89</b>
<b>РАСХОД</b>				
Водоснабжение	195442.50	136149.0		- 59293.5
Материалы/поверка счетчика. Ремонт. работы спец. тех. водопр. эл. сетей/	45000.0	19560.0		- 25440
Электроэнергия (хоздвор)	32000.0	30638.0		-1362
Банковские услуги	40500.0	48327.0	7827.0	
Оплата «сторожевой кнопки»	23760.0	23760,0		
Видеонаблюдения (ремонт, обслуж, матер.)	20000.0	23073.0	3073.0	
Вывоз мусора	338144.77	311258.0		-26887.0
Содержание правления	20000.0	2325.0		-17675.0
Оплата телефона	8000.0	7219.0		-781.0
Наглядная агитация	10000.0	5384.0		- 4616.0
Бензин	20000.0	17600.0		- 2400.0
Канцелярские товары	15000,0	10752.0		- 4248.0
Интернет стран.+ЭДО	5000.0	6100.0	1100.0	
Благоустройство территор. (рем.дор.чистка снега.дробилка)	169000.0	64562.0		104438.0
Членские взносы в Обл.садов.	18000.0			- 18000.0
Оплата труда по штатн.распис.	1533596.22	1549751.0	16155.0	
Налоги в ПФР.ФСС.ФФМС	463146.0	468025.0	4879.0	
Налог на землю	4878.0	8377.0	3499.0	
<b>Итого</b>	<b>2961467.55</b>	<b>2732860.0</b>	<b>36533.0</b>	<b>265140.0</b>

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер ТСН «СНТ»

Репко С.Б.

Кузнецова АВ

## Анализ поступления и использования денежных средств неучтенных в смете 2022г.

	Целевые	Долги прошлых лет и предоплата за 2023-2024г.	Израсходовано	За счет каких средств	
				целевые	Долги пр.лет
<b>Поступило;</b>	<b>258219.77</b>	<b>351663.77</b>			
<b>В т.ч.</b>		<b>108521.38</b>			
1.Цел.на замену центр.водопров.	227000.0		190000.0	190000.0	
2. Цел.на замену водопр. по участкам (остаток с прошлого года 23866.2	31219.77		31219.77 23866.21	31219.77 23866.21	
Задолженность по эл.энерг. на содержание СНТ (хоз.двор правл.аллейки за 2018г-2021г.)			81411.79		81411.79
Услуги юриста Судебные расходы			12000.0 65479.0		77479.00
Гос.пошлина			8329.0		8329.0
Пени в ПФР.ФСС.МСС			4817.0		4817.0
Налог на з/плату за 2020г.			116635.48		116635.48
З/плата за 2021г.			128646.91		128646.91
<b>ИТОГО</b>	<b>258219.77</b>	<b>460185.15</b>	<b>662405.16</b>	<b>245085.98</b>	<b>417319.18</b>

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер

Репко С.Б.

Кузнецова А.В.



**Расчет по электроэнергии с ООО «ОЭК»**

Поставщик ООО«ОЭК»	Остаток на 01.01.2022г.	Начислено По общему счетчику	Перечисле но	Остаток на 01.01.2022г
Э.энергия	-65981.42	1033474.08	918478.70	-180976.80
Пеня	-18492.87	14164.25	28516.0	- 4141.12
<b>Итого</b>	<b>-84474.29</b>	<b>1047638.33</b>	<b>946994.70</b>	<b>-185117.92</b>

Председатель ТСН«СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б.

Кузнецова А.В.

## Затраты электроэнергии по объектам общего пользования.

За 2022 г

наименование	Показания счетчика кВт.	начисленная сумма
1.Правление 2022г.	2047	6627.24
2.Фонари( улич.освещ.) 2022г.	335.89	1089.93
3.Хоз.двор 2022г	33	108.58
4.Камеры 2022г.	634.05	2057.59
5.Потери 2022г..	6396	20755.02
<b>Всего</b>	<b>9445.94</b>	<b>30638.36</b>

Председатель ТСН «СНТ»

Бухгалтер



Репко С.Б,

Кузнецова А.В.