

Отчёт Ревизора СНТСН «Урожай» об итогах финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка проводится в соответствии с Уставом СНТСН «Урожай» п.8 утвержденного решением общего собрания от 20 августа 2023г., а также протокола №3 общего собрания от 22 августа 2023г.

По представленным документам за период с 20.08.2023г. по 31.12.2023г.

В ходе проверки банковские документы проверены сплошным порядком, остальные документы проверены выборочно.

Основные задачи:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов
2. Контроль расчётов по оплате труда
3. Контроль денежных средств, выданных подотчёт
4. Проверка задолженности членов СНТСН «Урожай», а также собственников земельных участков в границах СНТСН «Урожай» по оплате:
 - членских взносов
 - за потребление электроэнергии
5. Проверка фактического наличия имущества
6. Проверка полноты и своевременности сдачи бухгалтерской отчетности, а также налоговых деклараций в налоговую инспекцию за отчётный период, уплата налоговых платежей.
7. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая документация).

Раздел 1. Документы и документооборот

№ п/п	Наименование документов	Отметка о предоставлении
1.	Программное обеспечение 1С Бухгалтерия версия 8.3 данные за 2023г	Предоставлено
2.	Банковские документы за 2023г, (договора, выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.)	Предоставлено
3.	Авансовые отчёты за 2023г. с платёжными документами (товарные чеки, ведомости в банк и т.д.)	Предоставлено
4.	Расчеты з/п сотрудников за 2023г. (штатное расписание, ведомости в банк и т.д.)	Предоставлено
5.	Документы по расчётам с контрагентами за 2023г. (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.)	Предоставлено
6.	Оборотно-сальдовые ведомости за 2023г.	Предоставлено
7.	Бухгалтерская и налоговая отчётность за 2023год (в т.ч. баланс и отчёт о целевом использовании средств, декларации по налогам и сборам.	Предоставлено
8.	Протоколы общего собрания за 2023г. с приложением акта счётной комиссии, бюллетеней, реестра регистрации садоводов, реестра регистрации выявленных бюллетеней.	Предоставлено
9.	Протоколы заседаний за 2023г. с приложениями.	Предоставлено
10.	Приказы по основной деятельности	Предоставлено
11.	Перечень имущества общего пользования	Предоставлено
12.	Кадровые документы (заявления,	Предоставлено

	трудовые договора, договора ГПХ, договора о материальной ответственности, приказы и т.д.)	
13.	Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов.	Предоставлено

Замечания:

Проверке не представлен перечень имущества общего пользования.
 Основания для замечания п.5 ст. 20, 217-ФЗ. В связи с отсутствием наличия подтверждающих законность приобретения первичных документов.
 Правлением подано исковое заявление к бывшему председателю СНТ об истребовании документов, подтверждающие расходы на приобретение материальных ценностей.

Раздел 2. Анализ доходной части сметы.

Анализ сравнения плана и факта по доходной части сметы (все платежи производятся через расчётный счёт 40703810140000008612 ПАО «Сбербанк»).

Остаток на 07.09.2023г. -4 440651,04 рублей.

Поступление за период (07.09.2023г.- 31.12.2023г.) – 8 421 483,67рублей.

Расход за период (07.09.2023г.-31.12.2023г.) -12 780 681,89 рублей.

Остаток на 31.12.2023г.- 81 452,82 рублей.

Анализ формирования доходной части сметы за период с 07.09.2023г. по 31.12.2023г.

Наименование статьи	Смета начислено (руб.)	Факт оплаты (руб.)	Отклонение (руб.)	Исполнение сметы (%)
Членские взносы (период с 07.09.2023г. по 31.12.2023г.)	11.820.931,74	5 166 140,57	6654791,17	44,0%

Прочие доходы, не предусмотренные сметой (внеплановые), составили 3.549.098,90 рублей.

Наименование статьи	Факт (руб.)
Прочие доходы:	3.549.098,90
Членские взносы (2021г.)	127.060,20
Членские взносы (2022г.)	248.148,42
Потребление электроэнергии	3.173.890,28

Раздел 3. Анализ расходной части сметы.

Период с 07.09.2023г. по 01.05.2024г.

Наименование статьи	Смета (руб.)	Факт оплаты (руб.)	Отклонение (пояснение)
Содержание электрохозяйства, имущества общего пользования товарищества.	1200000,00	39195,55	3,3% Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В за 2023г.
Осуществление расчетов с водоканалом, осуществляющим снабжение водой, на основании договора.	1520000,00	1148032,65	75,5% Возникла экономия, из-за своевременного ремонта водопровода
Пуско-наладка и текущий ремонт летнего водопровода	360000,00	Не исполнено	Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В 2023г.
Частичная замена водопроводных труб	850000,00	27744,00	3,3% Работы перенесены на весну 2024г.

Осуществление расчетов с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на основании договоров, заключенных товариществом с этими организациями. Вывоз (ТКО) «Чистый город» и «Экопромсервис».	2750000,00	2169227,59	79% Возникла экономия.
Благоустройство территорий земель общего пользования, покос травы по центральным линиям, опиловка деревьев вдоль линий электропередач.	90000,00	90000,00	100% исполнение
Текущее содержание дорог в товариществе. (Расчистка дорог от снега в зимний период).	1050000,00	607500,00	58% Работы перенесены на весну 2024г.
Обеспечение в границах территории пожарной безопасности.	100000,00	Не исполнено	Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В за 2023г.
Услуги банка по обслуживанию расчетного счета. Программное обеспечение.	60000,00	36615,97	61% Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В 2023г.
Канцелярские расходы	200000,00	12626,00	6,3% Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В 2023г.
Услуги связи	50000,00	Не исполнено	Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В 2023г.
Почтовые услуги	45000,00	Не исполнено	Садоводами не исполнены обязанности по внесению Ч/В 2023г.
Фонд заработной платы	2032205,64	1624287,57	80% Экономия (вакансии)
Страховые отчисления	613726,10	490534,85	80% Экономия (вакансии)

Непредвиденные расходы (форсмажор)	600000,00	Не исполнено	Садоводами не испол обязанности по висуенно Ч/В 2023г.
Юридические услуги	300000,00	230000,00	77%Экономия (вакансия)

Раздел 4. Проверка подотчётных сумм авансовых отчётов.

На основании приказа № 1 от 22.08.2023г. подотчётным лицом товарищества является председатель Широков Д.А. Проверкой правильности оформления авансовых отчётов нарушений не установлено. Все авансовые отчёты оформлены с приложением первичных документов, подтверждающих фактические расходы денежных средств. Проверкой полноты и своевременностью оприходования материальных ценностей, приобретённых за наличный расчёт нарушений не установлено.

Раздел 5. Проверка расчётов по оплате труда.

Проверке представлены трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, связанные с оплатой труда.

Приказы о приёме на работу, договоры о материальной ответственности (председатель).

Проверены суммы начислений и выплат заработной платы, а также расчёты с бюджетами по налогам в ИФНС, ОСФР.

Нарушений по оплате труда, связанных главным образом с платежами по договорам ГПХ не установлено.

Раздел 6. Проверка фактического наличия имущества.

Фактическое наличие имущества СНТ поставлено на баланс частично. В связи с отсутствием наличия подтверждающих законность приобретения первичных документов. Правлением подано исковое заявление к бывшему председателю СНТ об истребовании документов, подтверждающие расходы на приобретение материальных ценностей.

Раздел. 7 Проверка задолженности по членским взносам

Проверкой установлено, что членами СНТ и собственниками земельных участков не исполнены обязанности по внесению членских взносов и платы за содержание общего имущества СНТ за 2023год, соответственно на общую сумму 6.654.791,17 руб. В настоящее время

правлением ведётся работа по взысканию дебиторской задолженности с должников в судебном порядке.

Раздел 8 Проверка бухгалтерской отчётности налоговых деклараций.

Проверкой сданной бухгалтерскую отчётность, а также сдачу налоговых деклараций, деклараций по УСН в налоговую инспекцию за отчётный период с 20.08.2023г. по 31.12.2023г., (баланс), нарушений не установлено.

Раздел 9. Проверка ведения делопроизводства.

При анализе всех протоколов общих собраний собственников земельных участков, соблюдены требования 217-ФЗ от 29.07.2017г. по кворуму, оформлению протоколов, наличию подписей и др.

Приём заявлений, жалоб, предложений, выдачи справок и прочее от собственников земельных участков ведётся по регистрации.

По письменному заявлению о неразглашении персональных данных у каждого садовода имеется возможность ознакомления с протоколами заседаний правления.

Раздел 10. Проверка исполнения решения общего собрания.

По результатам общего собрания товарищества принимаются решения, которые отражаются в протоколе.

Решения, принятые общим собранием членов СНТ (протокол №2 от 21.07.2023г. , протокол № 3 от 22.08.23г.)

Формулировка принятого решения	Исполнение	Результат
Приём в члены СНТ 65 чел.	Исполнено	Внесены изменения в реестр членов СНТ
Выборы членов правления	Исполнено	Действует

Утверждение сметы 2023г.	Исполнено	Действует
Утвердить правила (приказ)внутреннего распорядка	Исполнено	Действует
Утвердить комиссию по работе с заброшенными	Рекомендовано	
Утвердить официальный сайт	Исполнено	Действует
Принять на баланс имущество, принадлежащее СНТ	Исполнено частично	Судебное разбирательство
Поручить председателю СНТ произвести комплекс мероприятий для изменения юридического и почтового адреса.	Исполнено частично	Аренда абонентского ящика и перевод корреспонденции. Документы в разработке.

Раздел 11. Заключение.

В ходе проверки установлено наличие судебных решений по искам АО «Мосэнергосбыт» о взыскании задолженности на общую сумму: 6 929 230,29 руб. за период с 01.09.2022г. по 31.05.2023г.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. :

ООО «Экопромсервис» 224.737,93 рубля.

АО «Мосэнергосбыт» 4.137.291,68 рублей.

Рекомендации:

1. Привести в соответствие перечень имущества общего пользования.
2. Поручить председателю СНТ произвести комплекс мероприятий для изменения юридического и почтового адреса.

3. Взять на контроль решение суда по исковому заявлению к бывшему председателю СНТ об истребовании документов, подтверждающие расходы на приобретение материальных ценностей.

Ревизор



Бочарова Т.С.

Председатель



Широков Д.А.

Главный бухгалтер



Колупанова Е.Ю.