

## АКТ

### Проверки финансово – хозяйственной деятельности

СТ сад 21 «Южный» от 19 августа 2020 года

Ревизионной комиссией в составе: - председателя Соловьевой Н.Н., членов комиссии: Данченковой Л.И., Койновой И.А., Чучаевой Е.А. избранные по решению общего собрания протокол № 3 от 24.07.2019 года., в присутствии председателя СТ 21 Молостовой Н.А., бухгалтера Одиноковой Ю.С., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризацию документов и товаро - материальных ценностей СТ сад 21 «Южный» за период с 1 января 2020 года по 31 июля 2020 года.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Ведения документации товарищества;
2. Поступление взносов по данным первичной документации и банковских документов по расходованию денежных средств.
3. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и заработной плате штатных сотрудников;
4. Отчетность по налогам и сборам;
5. Соответствия всех расходов СТ 21 «Южный» предварительной приходно-расходной смете за 2020 года.
6. Учет товаро - материальных ценностей

В проверяемом периоде работу осуществляли председатель Молостова Н.А. и бухгалтер Одинокова Ю.С.

В штате СТ 21 «Южный» числится 4,06 единиц :

Председатель	- 1 ед.
Гл.бухгалтер	- 0,5 ед.
Секретарь – делопроизв.	- 0,5 ед.
Сторож - 2 чел. По	- 0,75 ед.
Электрик	- 0,5 ед.
Уборщик служ. помещения	- 0,06 ед.

За период с начала года по июль 2020 года проведено 8 заседаний Правлений СТ 21, все заседания оформлены Протоколами. На всех заседаниях Правления кворум имелся из 11 членов Правления присутствовало 6-9 человек. Все решения приняты равномерно.

На правлениях принимались решения о заключении договоров с подрядчиками, покупке материалов. Установлены и утверждены тарифы на проведение ремонтных разовых работ в СТ 21 «Южный», рассматривались заявления садоводов и пр.

Вся документация, необходимая для полноценной работы СТ 21 «Южный» разработана, утверждена Правлением имеется в наличии, в том числе и журналы учета входящей и исходящей корреспонденции.

На момент проверки в СТ числится 542 участка, которые занимают 33,1 га, из них заброшены 41 участок и полузаброшены 20 участков. В ходе проверки хищений и присвоение денежных средств не установлено. Лимит кассы установлен на 2020 год в **сумме 10 000 рублей**

В ходе проверки кассовой дисциплины, превышение лимита кассы, не установлено. Остаток денежных средств на момент проверки по отчету составил **9621 руб. 34 коп.**, фактически **9621 руб. 34 коп.** Излишек и недостач не обнаружено.

Режим налогообложения СТ 21 «Южный» не менялся, остался таким же, как и в 2019 году. Нарушений финансовой дисциплины в виде не уплаты налогов начисленных на фонд оплаты труда по состоянию на 31 июля 2020 года - нет.

По разовым работам заключались договора ГПХ с исполнителями и производилась оплата в соответствии с Прейскурантом тарифных ставок, который утвержден общим собранием, протокол №3 от 24.07.2019 г. приложение к смете (уборка мусора и снега, электротехнические работы, сварочные работы, слесарные, скашивание травы, подготовка скважины к з/л периоду, уборка а/остановки, и другие).

В договорах ГПХ указывается место проведения работ, в том числе по номерам садовых участков.

В актах приемки выполненных работ ставится подпись Исполнителя и председателя СТ и подписи членов правления, которые проверяют выполненные работы.

Остаток в кассе и банке на 01.01.2020 года составил 2,81 тыс. руб.

В предварительной приходно-расходной смете на 2020 год ПРИХОД составляет **2224,01 тыс.** рублей, РАСХОД составляет **2225,62 тыс.руб.**

Поступление на лицевой счет СТ по банковским документам по состоянию на 1 августа 2020 года фактически составило **1 591738,77 рублей** что составляет от запланированного ПРИХОДА **70,56 %**.

#### ИСПОЛНЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ СМЕТЫ

	План по предварит. смете на 2020г. в тыс. руб.	Факт исполнено на 01.08. 2020г в тыс. руб.	% выполнения
<b>Остаток на 01.01.2020г.</b>	2,81		
<b>Членские взносы</b> за минусом 25% льготы (28,8т.р.)	1891,2	1358,1	71,8
<b>Оплата индивидуального потребления эл. энергии</b> с оплатой убытков от потерь эл.энергии в сети (25%)	222	147,9	66,62
<b>Долг по взносам и оплате за прошлые годы</b>	80	80	100
<b>Плата за огороды</b> (за территорией СТ)	8	-	
<b>Судебные расходы СТ и пени от должников по взносам и по искам против СТ</b>	20	5,69	28,45
		-	-

<b>ИТОГО</b>	<b>2224,01</b>	<b>1591,7</b>	<b>71,56</b>
--------------	----------------	---------------	--------------

Невыполнение (предварительно) на 1 августа 2020 г. составило **632,31 тыс. рублей**.

Решением правления в связи с запретом массовых мероприятий и режимом самоизоляции на 2020 год был установлен размер взносов и платы такой же как в 2019 году - **600** рублей с сотки, с 6 соток - **3600** рублей, до утверждения размера взноса общим собранием членов СТ.

За 2020 год была проведена работа с собственниками участков по уплате долга за прошлые года, отключалась вода для полива и вводилось полное ограничение по электроэнергии.

Расходы по смете за 2020 год составили **953609,63 руб.** Остаток денежных средств на 1 августа 2020 года в кассе на **9621 руб. 34 коп.**, на счете СТ в банке **639797,40** рублей.

#### РАСХОДЫ

	План по предвари смете на 2020г. в тыс. руб.	Факт на 01.08. 2020г. в тыс. руб.	% выполнения
<b>Заработная плата штатных работников</b>	634,2	315,8	49,79
<b>налоги и взносы с Фонда зарплаты</b>	313,46	157,9	50,37
<b>Поощрения:</b> членов правления и рев. комиссии. Оказания консультационной, технической и технической общ. Деятельности,	25	-	0
<b>Банковские услуги:</b> (комиссия за обслуживание счета и карты)	26,5	4,9	18,49
<b>Юридические услуги:</b> Судебные расходы на взыскание долга по взносам и за эл. энерг., судебные пасходы (адвокат, техподдержка) по защите интересов товарищества. В т.ч. налоги.	57,6	-	0
<b>Делопроизводство</b> (проведение собраний, налоги и взносы,, картридж, копирование и распечатка отчетов и документов)	28	11,6	41,42
<b>Услуги связи</b> И организационные (почтовые расходы, связь (СМС уведомления, интернет, модем)	11	0,54	0,5
<b>Содержание дорог:</b> щебень для отсыпки и работы по выравниванию, грейдерование дорог, чистка снега центр. Улицы. В т.ч. <b>налоги 437,5</b>	49,21	7,23	16,35
<b>Водоснабжение:</b> Сварочные и слесарные работы, приобр. материалов д/ремонтных работ, подготовка насосных (весна, осень), материалы д/замены трубопровода, работа насосчика налоги и взносы с договором ГПХи др.) в т.ч. налоги <b>9493,31</b>	163,7	52,0	31,76
<b>Ремонт общего ограждения, забора СТ</b> Пиломатериал, гвозди, саморезы, устройство огражд. у контейнерной площадки.	20	-	0
<b>Электроснабжение:</b> Оплата счетов за инд. потребление эл. энергии в т.ч. потери 25%, оплата счетов потребл. на общее	534,5	280,64	52,5

имущество, аварийные работы на тр-ре и ЛЭП, аренда автомата, налоги и взносы, приобрет. з/части, пломбы, автоматические выключатели на трансформатор и пр.			
<b>Обеспечение противопожарной безопасности:</b> Скашивание травы у ТП, насосных, опор ЛЭП. Спилывание кустарника и деревьев с утилизацией в т.ч. налоги и взносы 1,5, приобретение огнетушителей, инвентаря д/пож. Щита леска и бензин д/бензопилы и триммера. В т.ч. налоги	11	1,57	0,14
<b>Обращение с ТКО (вывоз мусора):</b> Оплата счетов на вывоз мусора, налоги и взносы по договорам ГПХ погрузка свалок мусора, уборка площадки, контейнеров и прилегающ. террит возле контейнеров, в т.ч. налоги.	294,3	95,8	28,2
<b>Хозяйственные работы :</b> Содержание мотоцикла, ремонт в правлении, приобрет. Дров д/отопления Правления, приобретение бензина д/пилы, транспортные расходы д/ сдачи отчетности, налоги и взносы по договорам ГПХ.	34,1	15,24	44,69
<b>Видеонаблюдение :</b> Обслуживание, перемонтаж, аренда помещения д/ системы видеонаблюдения, налоги и взносы с договора ГПХ.	13	1,94	0,15
<b>Прочие и непредвиденные расходы:</b>	10	0,033	0,0033
<b>ИТОГО</b>	<b>2225,62</b>	<b>945,1</b>	<b>42,46</b>

Перечислены в полном объеме налоги и взносы за период с 1 января до 1 августа 2020 года.

Расходы произведены согласно полученным доходам, поэтому часть запланированных расходов в смете не осуществлена. По состоянию на 1 августа 2020 года задолженности по оплате счетов за электроэнергию и ТКО нет, только за июль месяц. Имеются должники за использование электроэнергии. Сумму задолженности определить не возможно, так как показания прибора учета предоставляют собственники участков. За неуплату использования электроэнергии был отключен \_\_1\_\_ участок.

Предварительно (до утверждения сметы) сумма задолженности по **оплате взносов** на момент проверки составляет за 2020 год **533,1 т.р.**

- задолженность свыше 3-х лет, это 2017г., 2018г., 2019г. - 40 участков, в том числе заброшенные участки в количестве 40 (хозяева уехали, умерли), решение по данным участкам только ч/з суд. Задолженность по взносам за 2018 и 2019 год в общей сумме около 120 т.р. рекомендуем Правлению сада № 21 «Южный» взыскать с собственников участков через суд, в случае неуплаты в 2020 году в добровольном порядке.

Журналы по регистрации документов ведутся. Бланки нового образца используются.

В ходе проверки комиссией выявлены следующие нарушения:

1. Расходный кассовый ордер №4 от 01.02.2020 на почтовые расходы в сумме 104 рубля 00 коп. занесен в кассовую книгу другим числом - 02.02.2020. На данные расходы отсутствует Акт списания.
2. Отсутствует должностная инструкция на главного бухгалтера.
3. В приказе о приеме на работу на электрика Махно В.А. отсутствует запись о внешнем совместительстве.
4. В приказе на секретаря Молостову Н.А. имеются исправления.

5. Отсутствуют личные карточки на штатных работников.

По результатам проверки комиссией вынесено следующее решение:

1. Рекомендовать списание расхода бензина при использовании мотоцикла по государственным нормам, согласно указанного пробега по спидометру (км);
2. Устранить выявленные нарушения, продолжить судебную работу с задолжниками;
3. С данным актом ознакомить членов правления.

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Соловьева Н.Н

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Чучаева Е.А

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Койнова И.А. (по доверенности)

\_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Данченкова Л.И.

Ознакомлены:

Председатель СТ №21 «Южный» \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Молостова Н.А.

Гл. бухгалтер \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Одинокова Ю.В.