

## АКТ

проверки финансово – хозяйственной деятельности

СТ сад 21 «Южный» от 19 апреля 2021 года

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

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Ведения документации товарищества;
2. Поступления взносов, платы, за электроэнергию и прочих по банковским Выпискам и документов по расходованию денежных средств.
3. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и заработной плате штатных сотрудников;
4. Отчетности по налогам и сборам;
5. Соответствия всех расходов СТ 21 «Южный» приходно-расходной смете за 2020 года.
6. Учет товаро - материальных ценностей

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

В штате СТ 21 «Южный» числится 4,22 единиц МРОТ:

Председатель	- 0,97 ед.
Гл.бухгалтер	- 0,66 ед.
Секретарь – делопроизв.	- 0,49 ед.
Сторож - 2 чел.	по 0,73 ед.
Электрик	- 0,58 ед.
Уборщик служ. помещения	- 0,06 ед.

За период с 1 января по 31 декабря 2020 года проведено 14 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 правоммерно.

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 садовых участка, которые занимают 33,1 га, из них: заброшены 38 участок и полузаброшены 12 участков.

Уменьшение количества заброшенных и полузаброшенных участков произошло за счет оплаты задолженности по данным участкам.

В ходе проверки хищений и присвоения денежных средств не установлено. Все расходы подтверждены документально. Лимит кассы установлен на 2020 год в сумме 10 000 рублей.

Для проверки кассовой дисциплины были предоставлены следующие документы: чековая книжка, кассовая книга, выписки банка.

Превышение лимита кассы не установлено. Остаток денежных средств на момент проверки по отчету составил **7597,62 руб.**, фактически **7597.62 руб.** 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 и по договорам ГПХ по состоянию на 31 декабря 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 №2 от 05.10.2020 г. приложение к смете ( чистка снега, электротехнические работы,

сварочные работы, слесарные, скашивание травы, уборка контейнерной площадки, подготовка скважины к з/л периоду и другие).

В договорах ГПХ указывается место проведения работ, в том числе по номерам садовых участков. В актах приемки выполненных работ ставится подпись Исполнителя, председателя СТ и подписи членов правления, которые проверяют выполненные работы.

С 1 ноября 2020 года по решению собрания было произведено отключение электроэнергии в товариществе, в результате которого избавились от безучетного потребления электроэнергии и убытков от потерь электроэнергии в зимнее время. **С ноября по декабрь 2020 года – экономия составила 28.3 т.руб.; с января по март 2021 года – 34 т. руб..**

Остаток в кассе и банке на 01.01.2021 года составил 216,36 тыс. руб.

В приходно-расходной смете на 2020 год был запланирован ПРИХОД **2224,01 тыс.** рублей членских и **150 т.р.** целевых взносов, РАСХОД запланирован соответственно **2225,62 т.р.** и **150 т.р.**

Поступление на лицевой счет СТ по банковским документам по состоянию на 1 января 2021 года фактически составило **2387753,74 рублей** (без остатка на 01.01.2020), что составляет от запланированного ПРИХОДА **100,5 %**.

#### ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ

#### ПРИХОД

	План по смете на 2020г. в тыс. руб.	Факт исполнено на 01.08. 2020г в тыс. руб.	Факт исполнено на 01.01. 2021г в тыс. руб.	Годовой % выполнения
<b>Остаток на 01.01.2020г.</b>	2,81		216,3	76,9
<b>Членские взносы и плата за минусом 25% льготы ( 28,8т.р.)</b>	1891,2	1358,1	1756,7	92,9
<b>Оплата индивидуального потребления эл. энергии с оплатой убытков от потерь эл.энергии в сети (25%)</b>	222	147,9	341,74	153,9
<b>Долг по взносам и оплате за прошлые годы</b>	80	80	204,88	256
<b>Плата за огороды (за территорией СТ)</b>	8	-	Учтено во взносах	
<b>Судебные расходы СТ и пени от должников по взносам и по искам против СТ</b>	20	5,69	11,82	59,1
<b>ИТОГО</b>	2224,01	1591,7	2319,1	104,3
<b>Целевые взносы</b>	150	-	71,46	47,6
<b>Всего</b>	2374,01		2390,56	100,6

Невыполнение по сбору членских взносов и плата на 1 января 2021 г. составило **134,5 т. рублей.**

**Увеличение доходов произошло за счет поступления на счет в банке задолженности по взносам и за эл. энергию за прошлые годы.**

За 2020 год была проведена работа с собственниками участков по уплате долга по взносам за прошлые года, отключалась вода (**4 участка**) для полива и вводилось полное ограничение по электроэнергии (**6 участков**).

Расходы по смете за 2020 год составили **2230,79 т.руб.** Остаток денежных средств на 1 января 2021 года на счете СТ в банке **216,3 т. рублей.**

#### РАСХОДЫ

	План по смете на 2020г. в тыс. руб.	Факт на 01.08. 2020г. тыс. руб.	Факт на 01.01. 2021г. тыс. руб.	Одоговой % выполнения
Заработная плата штатных работников	634,2	315,8	641,97	101,2
Налоги и взносы с Фонда заработной платы	313,46	157,9	317,28	101,2
Поощрения	25		14,75	59
Банковские услуги	26,5	4,9	10,31	38,9
Юридические услуги	57,6	-	25,63	44,5
Делопроизводство	28	11,6	26,85	95,9
Услуги связи	11	0,54	4,39	39,9
Содержание дорог	49,21	7,23	22,9	46,5
Водоснабжение	163,7	52,0	145,13	88,7
Ремонт общего ограждения, забора СТ	20		21,64	108,2
Электроснабжение	534,5	280,64	606,58	113,5
Обеспечение противопожарной безопасности	11	1,57	3,88	35,3
Обращение с ТКО (вывоз мусора):	294,3	95,8	305,09	103,7
Хозяйственные работы	34,1	15,24	22,66	66,5
Видеонаблюдение	13	1,94	4,55	35
Прочие и непредвиденные расходы	10	0,033	2,18	21,8
Целевые	150		55,0	36,7
<b>ИТОГО</b>	<b>2375,62</b>	<b>945,1</b>	<b>2230,79</b>	<b>93,9</b>

В связи с неравномерным поступлением на счет в Банке денежных средств по взносам в течение года не были полностью выполнены запланированные работы. По статьям Банк, Юридические услуги, Поощрения более экономно были израсходованы средства, а по статье Дороги за чистку от снега улицы Центральная от центральных ворот, счет оплатили в 2021 году.

При проверке установлено, что налоги и взносы перечислены в полном объеме за период с 1 января до 1 января 2021 года.

Расходы произведены согласно полученным доходам, часть запланированных расходов в смете не осуществлена. По состоянию на 1 января 2021 года задолженности по оплате счетов в АО «Энергосбыт Плюс» за электроэнергию нет. Имеется спорный долг за обращение с ТКО,

судебное дело по иску ООО «Компания РИФЕЙ» на сумму 24515 руб.61 коп. рассматривается в Арбитражном суде.

На конец года имелись должники за потребление электроэнергии. Общую сумму задолженности определить невозможно, так как показания прибора учета не предоставлены некоторыми собственниками участков.

Сумма задолженности по оплате взносов за 2020 год на 01.01.2021 составляет 134,5 т.р.

- задолженность свыше 3-х лет - 50 участков, в том числе заброшенные участки, где хозяева уехали, умерли, или участок не оформлен в собственность, взыскание долга по данным участкам невозможно.

В случае просрочки по оплате взносов и платы по участкам, где имеются собственники, рекомендуем Правлению сада 21 «Южный» взыскивать с собственников участков в судебном порядке.

Решением общего собрания на 2020 год был установлен размер взносов и платы 640 рублей с сотки. Повышение размера взноса по сравнению с 2019 годом (600 рублей с сотки) произошло за счет увеличения расхода денежных средств на вывоз мусора с территории СТ почти в 1,5 раза по сравнению с 2019 годом (305,09 т.р. вместо 206,41 т.р. в 2019 г.).

Журналы по регистрации документов ведутся. Формы нового образца используются.

В ходе проверки комиссией выявлены следующие нарушения:

1. Отсутствует должностная инструкция на главного бухгалтера (рекомендация не выполнена с предыдущей проверки).
2. Отсутствует списание бензина по государственным нормам, с учетом срока его эксплуатации и согласно пробега по спидометру (км) при использовании мотоцикла; (рекомендация не выполнена с предыдущей проверки).
3. В штатном расписании не указано количество единиц работающих, в соотношении с оплатой их труда в зависимости от МРОТ.

По результатам проверки комиссией вынесено следующее решение:

1. Признать работу правления в целом удовлетворительной.
2. Продолжить судебную работу по взысканию задолженности по взносам;
3. В связи с убытками от потерь эл. энергии в сети СТ в размере 145 т. рублей за 2020 год, рассмотреть на правлении, при формировании штатного расписания на 2022 год на летний период с 15 мая по 30 сентября единицы контролера по снятию показаний приборов учета электроэнергии.

С данным актом ознакомить членов правления.

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

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Чучаева Е.А

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

Ознакомлены:

Председатель СТ сад 21 «Южный» \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Молостова Н.А.

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