

АКТ

Проверки финансово – хозяйственной деятельности

СТ сад 21 «Южный» от 30 мая 2023 года

Ревизионной комиссией в составе: - председателя Соловьевой Н.Н., членов комиссии: Данченковой Л.И., Чучаевой Е.А. избранные по решению общего собрания протокол № 3 от 24.07.2019 года., в присутствии председателя СТ 21 Зайцевой Н.С., бухгалтера Моховой Е.Н., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризацию товарно - материальных ценностей СТ сад 21 «Южный» за 2022 год.

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 2022 год.
6. Учет товарно-материальных ценностей
7. Протоколы заседания членов правления.
8. Акты на списание товарно - материальных ценностей.

В проверяемом периоде работу осуществляли председатель Зайцева Н.С. и бухгалтер Мохова Е.Н.

В штате СТ 21 «Южный» числится 3,86 единиц МРОТ:

Председатель - 0,95 ед.

Гл.бухгалтер- 0,65 ед.

Секретарь – делопроизводитель– 0,56 ед.

Сторож- разнорабочий 2 чел. по - 0,5 ед.

Электрик - 0,57 ед.

Энергетик – 0,07 ед.

Уборщик служебных помещения - 0,06 ед.

За период с 1 января по 31 декабря 2022 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 правомерно.

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 и 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.

В ходе проверки хищений и присвоения денежных средств не установлено. Все расходы подтверждены документально. Лимит кассы установлен на 2022 год в сумме 20 000 рублей.

В ходе проверки кассовой дисциплины, был установлен в кассе остаток денежных средств по кассовой книге в размере 32402,32 рублей, что недопустимо.

Режим налогообложения СТ 21 «Южный» не менялся, остался таким же, как и в 2021 году. Нарушений финансовой дисциплины в виде не уплаты налогов, начисленных по фонду оплаты труда и по договорам ГПХ по состоянию на 31 декабря 2022 года - нет.

По разовым работам заключались договора ГПХ с исполнителями и производилась оплата в соответствии с Прейскурантом тарифных ставок, который утвержден общим собранием, протокол №1 от 05.07.2022 г. приложение к смете (чистка снега, электротехнические работы, сварочные работы, слесарные, скашивание травы, уборка контейнерной площадки, подготовка скважины к зимне-летнему 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 21 «Южный» и подписи членов правления, которые проверяют выполненные работы.

С 1 ноября 2022 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.

Убытки от потерь электроэнергии снизились за последние 4 года: 2019 – 270 тыс. руб., 2020 – 213 тыс. руб., 2021 – 143 тыс. руб., 2022 – 130 тыс. руб.

Остаток в банке на 01.01.2023 года составил **138,75** тыс. руб.

Остаток в банке на 01.01. 2023 года на депозитном счете составил **200** тыс. руб.

В приходно-расходной смете на 2022 год был запланирован

ПРИХОД 3438,36 тыс.руб., РАСХОД запланирован **3461,45 тыс.руб.**

Поступление на лицевой счет СТ- 21 «Южный» по банковским документам за 2022 год по состоянию на 1 января 2023 года фактически составило **3390,84** тыс. рублей. (в том числе 450 тыс. руб. с депозитного счета 2021 года), т.е. поступление средств составило за 2022 год - **2940,84** тыс. руб.

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ:

ПРИХОД

	План по смете на 2022г. в тыс. руб.	Факт исполнено на 01.01.2023г. в тыс. руб.	Годовой % выполнения
Остаток на 01.01.2022г.	678,6	678,6	
Членские взносы и плата	1926,55	1780,06	93
Оплата индивидуального потребления эл.энергии оплатой убытков от потерь эл.энергии в сети (20%)	329,3	399,14	121
Долг по взносам и оплата за прошлые годы	133,5	147,65	111
Плата за огороды(зона территории СТ)	9,36	4,27	46
Судебные расходы СТ пени от должников по взносам и по искам против СТ	86,5	63,95	74
Целевые взносы ЛЭП за 2021-22 г.	89	379,4	-
Целевые взносы свалка за 2021 год	185,5	154,155	83
Поступление излишне уплаченных взносов.		7,12	
% от депозита	-	5,09	
ИТОГО	3438,36	3619,49	

Не выполнение по сбору членских взносов и платы на 1 января 2023 г. составило **136,4 т. рублей.**

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

Расходы по приходно- расходной смете, смете по целевым взносам и плате за 2022 год составили **3248,33 т.руб.**

Остаток денежных средств (сальдо) на 1 января 2023 года на счете СТ в банке **138,75 тыс. руб.**

РАСХОДЫ

	План по смете на 2022 г. в тыс. руб.	Факт на 01.01.2023 г. тыс. руб.	Годовой % выполнения
Заработная плата штатных работников, налоги взносы с Фонда зарплаты	965,6	977,48	101
Поощрения	25	-	-

Банковские услуги	14,8	11,54	78
Юридические услуги	85,8	130,84	152
Делопроизводство	53	32,25	61
Услуги связи	14	23,54	168
Содержание дорог	92,2	97,8	106
Водоснабжение	170,3	163,76	96
Ремонт общег ограждения, забора СТ 21	34,3	48,11	140
Электроснабжение	585,7	593,33	101
Обеспечение противопожарной безопасности	21,2	0	0
Обращение с ТКО (выво мусора:	340,95	316,93	93
Хозяйственные работы	75,3	84,55	112
Видеонаблюдение	13	5,18	40
Прочие и непредвиденны расходы	10	8,3	83
Целевые взносы ЛЭП э 2021г.	350	321,22	81,5
Целевые взносысвалка	260,3	237,54	91
За счет экономии 2020- 21 г.г.	350	196	56
ИТОГО	3461,45	3248,37	

Перерасход по статьям сметы был произведен за счет экономии средств в 2021 году.

При проверке установлено, что налоги и взносы перечислены в полном объеме за период с 1 января 2022 года до 31 декабря 2022 года.

Расходы произведены согласно полученным доходам, часть запланированных расходов в смете не осуществлена (покупка мотоцикла 45 тыс.руб, ремонт в правлении 9.6.т.р., работы по противопожарной безопасности 21.2 т.р.) всего 75 т.р., эта сумма была израсходована на другие нужды сада, но без решения правления, это уже является нарушением.

По состоянию на 1 января 2023 года задолженности по оплате счетов за электроэнергию и вывоз ТКО нет. Имеются должники за потребление электроэнергии. Сумму задолженности определить не возможно, так как показания прибора учета предоставлены не всеми собственниками участков.

Сумма задолженности по оплате взносов за 2022 составляет **136,4** т. руб. , а задолженность свыше 2-х лет – **144** тыс. руб.:

- 50 участков, в том числе заброшенные участки, хозяева которых уехали, умерли, судебные взыскание долга по данным участкам невозможно. Проверены табеля рабочего времени, выборочно трудовые договора, приказы по кадрам и дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Решением общего собрания на 2022 год был установлен размер взносов и платы **605** рублей с сотки плюс **360** руб. за вывоз ТКО с участка. Повышение размера взноса по сравнению с 2021 годом (640 рублей с сотки) не значительно.

В ходе проверки комиссией выявлены следующие замечания по отчетности:

1. Отсутствует реестр договоров возмездного оказания услуг. Всего оказано услуг по 64 (шестидесяти четырем) договорам;
2. Расчетно-платежные ведомости по выдаче зарплаты штатным работникам за июнь, июль, август, сентябрь 2022 года, не предоставлены.
3. Произведено нецелевое расходование денежных средств (вместо покупки мотоцикла и ремонта в правлении);
4. Договора возмездного оказания услуг за период с 01.10. 2022 года по 31.03.2023 года на штатные единицы сторож 2 человека, не учтены в расходах по Зарплате.
5. Дополнительное соглашение на сторожей не соответствует утвержденному штатному расписанию;

По результатам проверки комиссией вынесено следующее решение:

Признать работу председателя и правления в целом удовлетворительной.

Обратить внимание правлению на правильное ведение бухгалтерской отчетности и кадровых документов.

Рекомендуем:

1. Правлению сада № 21 «Южный» взыскивать задолженность за прошлые годы по взносам и плате с собственников участков в судебном порядке, в случае неуплаты в 2023 году добровольно.
2. Бухгалтерскую отчетность (банк и кассу) делать по кварталам.

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 _____ Зайцева Н.С.

Гл. бухгалтер _____ п/п _____ Мохова Е.Н.