

АКТ  
проверки финансово – хозяйственной деятельности  
СТ сад 21 «Южный» от 21 мая 2022 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 Зайцевой Н.С., бухгалтера Моховой Е.Н. провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризацию товарно - материальных ценностей СТ сад 21 «Южный» за период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021года.

**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 ГПХ и начисление заработной платы штатных сотрудников;
4. Отчетности по налогам и сборам;
5. Соответствия расходов СТ 21 «Южный» статьям приходно-расходной сметы за 2021 года;
6. Учет товарно-материальных ценностей.

В проверяемом периоде работу осуществляли председатель Зайцева Н.С. (Молостова Н.А. до 15.10.2021г.) и гл .бухгалтера Мохова Е.Н.

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

Председатель - 0,97 ед.  
Гл. бухгалтер - 0,66 ед.  
Секретарь – делопроизводитель – 0,49 ед  
Сторож - 2 чел. по 0,73 ед.  
Электрик - 0,58 ед.

Уборщик служебных помещения - 0,06 ед.

За период с 1 января по 31 декабря 2021 года проведено 12 заседаний Правлений СТ 21, 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, имеется в наличии, в том числе и журналы учета входящей и исходящей корреспонденции.

На момент проверки в СТ 21 числится 542 садовых участка, которые занимают 33,1 га, из них: заброшены 38 участок и полузаброшены 12участков.

Количество заброшенных и полузаброшенных участков по сравнению с 2020 годом не изменилось. В Администрацию ГО Краснотурьинск в ноябре 2021 направлен запрос с приложенным списком заброшенных участков для розыска собственников и регистрации данных участков бесхозными в Росреестре.

Для проверки кассовой дисциплины были представлены на проверку: чековая книжка, кассовая книга, выписки банка из лицевого счета СТ.

В ходе проверки хищений и/или/ присвоения денежных средств не установлено. Все расходы подтверждены документально, но были обнаружены нарушения финансовой дисциплины в плане оформления лимитной суммы. Лимит кассы установлен на 2021 год в сумме **20 000** рублей, которого в момент проверки в кассе не оказалось, эта сумма находилась на счете личной карты председателя СТ 21 Зайцевой Н.С., что является финансовым нарушением.

Остаток денежных средств на момент проверки по кассовой книге составил **20260,71 т. рублей**, фактически **20260,71 т. рублей**. Выявлено незначительное превышение лимита кассы, что допустимо.

**Излишек и недостаток не обнаружено.**

Председателю Зайцевой Н.С. было дано время на устранение финансового нарушения по предоставлению остатка наличных денежных средств по кассе. К подписанию акта оно было устранено.

Режим налогообложения СТ 21 «Южный» не менялся, остался таким же, как и в 2020 году. Нарушений финансовой дисциплины в виде не уплаты налогов начисленных на фонд 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 21.06.2021 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 СТ21 «Южный» и подписи членов правления, которые проверяют выполненные работы.

Для проверки учета товара - материальных ценностей были предоставлены документы: оборотные ведомости и акты на списания.

В результате проверки документов было выявлено: отсутствия акта на списание дров купленных в ноябре 2021 года и использованы до 1 мая 2022 года. Акт на списание составлен в присутствии ревизионной комиссии.

С 1 ноября 2021 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 января по март и с ноября по декабрь 2021 года – экономия составила 76т.руб.;**

Остаток в кассе и банке на 01.01.2022 года составил **678,65 тыс. руб.**

В приходно-расходной смете на 2021 год был запланирован **ПРИХОД:**

- **2285,74 тыс.** рублей членских взносов и платы;

- долг за 2020 по целевым взносам на ЛЭП - **78,54т.р.;**

- целевые взносы на ЛЭП на 2021 запланировано **-500 т.р.**, фактически собрано **405,21 т. рублей.;**

- Целевые взносы на уборку свалки запланировано – **300 т.р.**, фактически собрано - **107,84 т. рублей.**

**ИТОГО – 3164,3 т.р., плюс сальдо на 01.01.2021г. в сумме 216, 36 т.руб.**

**РАСХОД** запланирован соответственно **3344,1т.р. в том числе целевых взносов в общей сумме - 878,54 т. рублей**

Поступление на лицевой счет СТ21 «Южный» по банковским документам по состоянию на **1 января 2022года** фактически составило **2963,61 тыс. рублей** (без остатка на 01.01.2020), что составляет от запланированного **прихода 93,7 %.**

## ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ

### ПРИХОД

	План по смете на 2021г. В тыс.руб.	Факт исполнен на 01.01. 2022г в тыс. руб.	Годовой % выполнения
<b>Остаток на 01.01.2021г.</b>	216,3	678,65	
<b>Членские взносы и плата</b> за минусом 25% льготы	1853,74	1840,74	99,3%
<b>Оплата индивидуального потребления эл. энергии</b> с оплатой убытков от потерь эл. энергии в сети (25%)	278	356,39	
<b>Долг по взносам и оплате за прошлые годы</b>	115	170,7	
<b>Плата за огороды</b> (за территорией СТ)	8	Учтено во взносах	
<b>Судебные расходы СТ и пени от должников по взносам и по искам против СТ</b>	31	42,51	
<b>ИТОГО</b>	<b>2285,74</b>	<b>2462,78</b>	В т.ч. безналичная оплата взносов по договорам взаимозачета 96,9 т.р.
<b>Целевые взносы ЛЭП - 2020 г.- долг</b>	78,54	69,68	
<b>Целевые взносы ЛЭП - 2021 г.</b>	500	405,21	
<b>Целевые взносы уборка свалок</b>	300	107,84	
<b>ВСЕГО</b>	<b>3164,3</b>	<b>3045,51</b>	

Выполнение по сбору членских взносов и плате на 1 января 2022 г. на **99,3 %** произошло за счет поступлений в счет уплаты взносов за **2022 год в размере 35,78 т.р.** и за счет улучшения платежной дисциплины среди садоводов.

В 2021 году была проведена работа с собственниками участков по уплате долга по взносам за прошлые года – 8 участков через судебное взыскание и вводилось полное ограничение по электроэнергии (2 участка).

Расходы по смете за 2021 год составили **2586,19т.руб.**

Остаток денежных средств на 1 января 2022 года составил: на счете СТ 21 «Южный» в банке и в кассе СТ 21 «Южный» - **678,65 тыс. рублей.**

## РАСХОДЫ

	План по смете на 2021г. в тыс. руб.	Факт На 01.01. 2022г. В тыс. руб.	Годовой % выполнения
Заработная плата штатных работников	655,18	602,48	
налоги и взносы с Фонда оплаты труда штатных работников	316,99	296,32	
Поощрения	20	18,35	
Банковские услуги	14,5	12,15	
Юридические услуги	57,6	22,85	
Делопроизводство	33,45	37,95	
Услуги связи	11	6,28	
Содержание дорог	73,5	49,58	
Водоснабжение	187,73	137,36	
Ремонт ограждения - забора СТ	56,35	49,92	
Электроснабжение	625,4	572,56	
Обеспечение противопожарной безопасности	12,3	2,53	
Обращение с ТКО (вывоз мусора:	327,9	432,64	Предоплата За 2022 – 80,6 т.р.
Хозяйственные работы	53,3	45,73	
Видеонаблюдение	10,34	6,2	
Прочие и непредвиденные расходы	10	19,4	Возврат за товар 15,0 т.р. учтен в доходах
Целевые ЛЭП 2020 г.	78,54	80,7	
Целевые ЛЭП	500	150	
Целевые уборка свалок	300	37,68	
<b>ИТОГО</b>	<b>3344,1</b>	<b>2586,19</b>	

По статье обращения с ТКО, превышение финансовых расходов в сумме **80,6 т.рублей** обосновано протоколом заседания правления №8 от 02.09.2021года.

В связи с неравномерным поступлением на счет в Банке денежных средств по взносам в течение года, запланированные работы на 2021 год, выполнены частично, за счет целевых взносов и платы на ремонт ЛЭП и за счет целевых взносов и платы на уборку свалок.

При проверке установлено, что налоги и взносы перечислены в полном объеме за период с 1 января 2021 до 1 января 2022 года.

Расходы произведены согласно полученным доходам. По состоянию на 1 января 2021 года задолженности по оплате счетов в АО «ЭнергосбытПлюс» за электроэнергию нет.

На конец года имелись должники за потребление электроэнергии. Общую сумму задолженности определить невозможно, так как показания прибора учета на конец года не предоставлены 15 собственниками участков.

Сумма задолженности по оплате членских взносов и платы по участкам, кроме заброшенных, за 2021 год на 01.01.2022 составляла - **157,5т.р.;**

- по целевым взносам и плате на капремонт ЛЭП – **75,8 т.р.;**

- по целевым взносам и плате **на уборку свалок– 181,4т.р.**

По заброшенным участкам с задолженностью свыше 3-х лет взыскание долга невозможно в судебном порядке, в связи с отсутствием персональных данных собственников участков.

Имеются участки, собственники которых не оплачивают задолженность по исполнительным листам, таких участков – 5, долг по ним продолжает расти. По 3-м из таких участков обращались в суд по 2 раза, т.к. срок исковой давности по взысканию ограничен 3 годами. По одному участку был подан административный иск в городской суд на Постановление судебных приставов, по результатам иска принято решение судебными приставами о наложении ареста на продажу садового участка № 471.

Размер членских взносов и платы для не членов СТ21 «Южный» на 2021 год составил **-640 рублей** с сотки, т.е. размер взноса и платы оставался на уровне 2020 года.

Журналы по регистрации входящей и исходящей документации ведутся.

Ответы на заявления садоводов, председателем СТ21 «Южный» Зайцевой Н.С, предоставляются заявителям в срок, не превышающий 1 месяц.

На основании проведенной проверки указать на нарушения в ведении документации и признать работу по хозяйственно-финансовой, кадровой, административной деятельности **в целом удовлетворительной.**

### **Ревизионная комиссия рекомендует:**

1. В случае просрочки по оплате взносов и платы свыше двух лет по участкам, где имеются собственники, рекомендуем Правлению сада 21 «Южный» взыскивать задолженность в судебном порядке, чтобы не пропустить сроки исковой давности и продолжать судебную работу по взысканию задолженности по взносам и плате;

2. Рассмотреть на заседании Правления СТ21 «Южный» и включить в повестку общего собрания изменения на 2022 и 2023 г.г. в штатном расписании сокращение штатных единиц сторожей на зимний период времени с **октября по апрель м-ц** (это экономия финансов на заработную плату, а так же налогов, приобретение дров и экономия расхода эл. энергии) экономия финансов за этот период времени составит **в сумме 170204 т.рубля (Сто семьдесят тысяч двести четыре рубля)**, которые не будут лишними при ремонте ЛЭП.

**В зимний период времени можно работать дистанционно**, что практикуется во всех государственных учреждениях. Надо только все четко спланировать.

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

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

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

Ознакомлены:

Председатель СТсад 21 «Южный» \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Зайцева Н.С.

Гл. бухгалтер СТ21 «Южный» \_\_\_\_\_ п/п \_\_\_\_\_ Мохова Е.Н