**ОТЧЕТ**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ «ВЕРХОВЬЕ» за 2022 год**

**CНТ «Верховье»** **« 05 » июня 2023 г.**

В проверке финансово - хозяйственной деятельности СНТ с **14 января 2023 года по 05 июня 2023 года**  принимал участие 1 член ревизионной комиссии:

Ревизор: Зайцева Ольга Викторовна

В своей работе ревизионная комиссия руководствовалась:

1). Федеральным законом № 217-ФЗ от 29.07.2017 г. "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

2). Уставом Товарищества.

**Цель ревизионной проверки:**

- проверка ведения делопроизводства, документооборота и хранения документов Администрацией СНТ;

- проверка финансовой документации СНТ, сравнение документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проведение инвентаризации в составе комиссии по инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей, сравнение полученных данных с данными бухгалтерского учета;

- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности норм действующего законодательства Российской Федерации;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативным положениям;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг;

- проверка налоговых отчислений и платежей в бюджет, погашения прочих обязательств;

- проверка выполнения сметы доходов и расходов 2022 года, годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, отчетности иных органов государственного управления;

- проверка иных функций, относящихся к контролю финансово-хозяйственной деятельности СНТ, деятельности Правления и Председателя СНТ.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий **с 14.01.2023 г. по 05.06.2023 г**. комиссией использовались в сочетании методы сплошной и выборочной проверки.

В ходе проверки комиссией были затребованы следующие документы Товарищества за 2022год:

1. Протоколы Общих собраний, Протоколы Правлений Товарищества.  
2. Документы, подтверждающие наличие имущества Товарищества.  
3. Смета доходов и расходов за 2022 год.

4. Договоры с поставщиками и подрядчиками.  
5. Заявки на работу спецтехники и заявки на работу по благоустройству

6. Авансовые отчеты.

7. Первичные документы поставщиков и подрядчиков (счета на оплату, акты выполненных работ, товарные накладные).

8. Бухгалтерская и налоговая отчетность.

9. Приказы.

10. Регистры бухгалтерского учета: оборотно-сальдовые ведомости, карточки и анализ счетов, прочие, имеющиеся в распоряжении Администрации документы.

**Налоговый учет Товарищества ведется по упрощенной системе налогообложения (УСН) доходы 6%.**

С 16.02.2016 года бухгалтерский учет СНТ «Верховье» ведется в программе «1С Предприятие 8. Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК». С июня 2019 года бухгалтерия ведется индивидуальным предпринимателем Петровой Ольгой Дмитриевной в соответствии с нормами и правилами бухгалтерского и налогового учета.

СНТ «Верховье» в 2022 году использует банковский счет, открытый в Калужском региональном филиале АО «Россельхозбанк», дата открытия - 10.05.2016 г.

Для осуществления расчетов с использованием корпоративной карты в АО «Россельхозбанк» открыт дополнительный счет. Дата открытия 13.11.2018г.

На начало отчетного периода 01.01.2022г сумма денежных средств на счетах, открытых в АО «Россельхозбанк» составляет 4 448 289,02 руб. На конец отчетного периода 31.12.2022г -- 2 623 528,02 руб. В АО «Россельхозбанк» открыт депозитный счет, на котором размещен вклад в размере 1 000 000,00 руб. (резервный фонд Товарищества).

**Учет доходов**

Источниками денежных средств являются членские взносы, плата за пользование объектами инфраструктуры членов СНТ «Верховье» и проценты банка.

За отчетный период по данным бухгалтерского учета поступило:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Сумма, руб. |
| 1. | Членские взносы и плата за пользование объектами инфраструктуры | **7 851 935,90** |
| 2 | Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете | **88 257,53** |
|  | **Всего доходов:** | **7 940 193,43** |

Плановое поступление денежных средств за счет членских взносов и за пользование объектами инфраструктуры составляет 7 891 200 руб. Фактически получено денежных средств на сумму 7 940 193,43 руб. Превышение фактического поступления денежных средств над планом составляет 48 993,43 руб.

**Учет расходов**

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Сумма |
| 1. | Оплата труда председателя СНТ и персонала согласно заключенным договорам в т.ч.  З/пл председателя 555927,49 руб.  бухгалтерское обслуживание 420 000,00 руб.  делопроизводство 276 000,00 руб.  сторожей 1 020 000,00 руб.  рабочих 837 900,00 руб. | **3 109 827,49** |
| 2 | Офисные расходы (обновление и обслуживание бух программы, почтовые и канцелярские расходы, телефоны администрации и сторожей, обслуживание АХК) | **154 967,04** |
| 3 | Расходы эл/энергии (на функционирование въездных групп, работу офиса, уличное освещение, расчетные потери 4,5% от предъявленной) | **467 054,65** |
| 4 | Расходы, связанные с благоустройством территории (материалы, используемые для благоустройства, экслуатация мелкой техники, эксплуатация УАЗ, обслуживание шлагбаумов) | **764 720,69** |
| 5 | Вывоз твердых бытовых отходов (ТБО) | **1 191 516,82** |
| 6 | Система видеонаблюдения | **279 230,00** |
| 7 | Ремонт дорог общего пользования | **446 800,00** |
| 8 | Обслуживание линий электропередач | **396 000,00** |
| 9 | Аренда спецтехники (уборка снега) | **443 900,70** |
| 10 | Налоги и взносы (взносы в ФСС, НС, земельный налог, страховые взносы, транспортный налог) | **239 459,25** |
| 11. | Непредвиденные потери при передаче эл/энергии | **873 339,31** |
|  | Итого: | **8 366 815,95** |

В ходе проведения проверки, найдено расхождение между итоговыми данными по исполнению ПРС (7 590 551,05 руб.) и данными, полученными РК (8 366 815,95 руб.)

Разница в сумме 776 264,90 руб. объясняется затратами на потери электроэнергии. Незапланированные в смете на 2022 год расходы финансировались из ранее полученных членских взносов.

**Заключение по «Смете доходов и расходов СНТ «Верховье» за 2022 год:**

**На основании проведенной проверки есть расхождение между данными, по исполнению ПРС и данными, полученными ревизионной комиссией в ходе проверки.**

**Расходы вне сметы.**

1. В 2021 году решением Общего собрания (Протокол № 02-21.08/21о от 21.08.2021г) дополнительно к Приходно-расходной смете были выделены средства на очистку дна водоема в размере 500 000,00 руб. В течение 2021г часть выделенных денежных средств была израсходована на покупку аэратора на сумму 24 830,00 руб. В 2022 г. денежные средства, выделенные на очистку озера не использовались. **На начало 2023 г. остаток дополнительно выделенных денежных средств составляет** **475 170,00 руб.**

2. Протоколом Общего собрания от 2018г были выделены средства на реконструкцию детских площадок. В течение 2022 г. были заново отстроены, реконструированы и подготовлены к летнему сезону детские площадки на очередях 8-9 и 12-21 на сумму **334 919,00** руб. **Остаток денежных средств, выделенных по решению Общего собрания на 01.01.2023г составляет 31 479,00 руб.**

3. Решением Общего собрания от 10.09.2022г (Протокол № 02-10.09/22о) были выделены денежные средства в размере 481 800,00 руб. на реконструкцию мусорных площадок. В течение 2022 г. на реконструкцию было израсходовано **199 388,00 руб**. **Остаток средств на продолжение работ по реконструкции составляет** **282 412,00 руб.**

4. В 2018 г. решением Общего собрания (Протокол № 07-27/18с) по решению Правления на нужды СНТ может быть выделено 30 000,00 руб/мес. В 2022г на приобретение навесного оборудования на УАЗ для чистки снега, на подсыпку грунта у озера и услуги спецтехники было **израсходовано** **329 807,00 руб**.

Вывод:

В течение 2022 г на выполнение решений общих собраний 2018 — 2022гг было дополнительно израсходовано ( **329 807,00 + 334 919,00 + 199 388,00 =)**  **864 114,00 руб**.

Всего в 2022 г было израсходовано **8 366 299,95 руб + 864 114,00 руб = 9263413,95руб**

Все расходы подтверждены документами: актами, товарными накладными, чеками, квитанциями и авансовыми отчетами.  Данные операции подтверждены выписками банка и кассовыми документами.

**Расчет денежных средств, остающихся в распоряжении Товарищества.**

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2023 составляет **1 623 528,02 руб.**

Сумма целевых денежных средств, выделенная Общими собраниями, не израсходованная в предыдущие годы и которая может быть израсходована в 2023 году составляет: **282 412,00 + 475 170,00 + 31 479,00 =** **789 061,00** руб.

По состоянию на 31.12.2022г задолженность перед поставщиками по данным бухгалтерского учета (по балансу) составляет **55 483,69 руб.**

Расчет денежных средств, остающихся в распоряжении Товарищества:

1 623 528,02 руб - 789 061,00 руб - 55 483,69 руб = 778 983,33 руб

**Вывод: сумма денежных средств, остающаяся в распоряжении СНТ после уплаты задолженности поставщикам и учета выделенных Общими собраниями целевых средств, составит 778 983,33 руб.**

**Кроме того, резервный фонд, указанный в Уставе, сформирован, размещен на депозитном счете АО «Россельхозбанк», и составляет 1 000 000 руб.**

**Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.**

Протоколом заседания Правления № 08-07.12/22п было принято решение о проведении инвентаризации и формировании для этого комиссии из членов Правления. Состав Инвентаризационной комиссии – 4человека.

Комиссия подтвердила наличие ОС и ТМЦ, состоящих на балансе товарищества, утвержденное инвентаризацией 2022г.

**Основные средства**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Наименование групп основных средств | Стоимость, руб. |
| 1. | Земельные участки общего пользования | 11 910 549-00 |
| 2. | Линии электропередач (ВЛ-0,4 кВ; ВЛ-10 кВ) | 19 562 405-00 |
| 3. | Пункт коммерческого учета (ПКУ) | 150 000-00 |
| 4. | Трансформаторы 6 шт. | 4 489 495-00 |
| 5. | Система видеонаблюдения | 134 200-00 |
| 6. | Шлагбаумы с контроллерами 6 шт. и считывателями карточек 12 шт.+ въездные группы | 608 118-00 |
| 7. | Детские площадки 5 шт. | 1 083 601-24 |
| 8. | Заборы деревянный (2040 п.м.) и из сетки-рабицы (6888 п.м.) | 4 376 335-00 |
| 9. | Дом правления | 1 622 050-00 |
| 10 | Помещение для сторожей + септик ТОПАЗ+помещ оч № 12-21 | 211 927-15 |
| 11. | Виброплита MSR-90 | 61 500-00 |
| 12 | Автомобиль УАЗ-390995 | 300 000-00 |
| 13 | Видеосервер | 64 500-00 |
| 14 | Скважина | 145 945-00 |
|  | **Всего основных средств:** | **44 720 625-41** |

В течение 2022г основные средства не приобретались и не списывались.

В течение 2022 года были приобретены товарно-материальные ценности на общую сумму 1 409 871,14 руб в т.ч.:

1. Мусорный контейнер п/э 1 100л на колесах в сборе цвет светло-зеленый 6 шт + Педаль для контейнера 1100 литров с комплектом крепления 2шт на сумму **65 622 руб.**

2. Емкость пластиковая ОГ500 на сумму **8 000,00 руб**

3. ИБП Ippon Back Basic 1050 Euro 2 шт на сумму **8 581,00 руб.**

4. ИБП Линейно-интерактивный ИБП Ippon 650 Euro 2 шт на сумму **5 340,00 руб**

5. Мотоблок НМБ1Н14 в к-ве 2 шт + нож к мотоблоку + косилка оторная навесная + набор для кошения травы на общую сумму **159 442,00 руб**

6. Счетчики Меркурий 8 шт на сумму **30 450,00 руб** (Установлены на ТП — 6 шт, на складе — 1шт, в правлении - 1шт)

7. Шлифмашинка 1 шт сумма **2 600,00**

8. Комплект гусеничного движителя «Крутец» сумма **39 500 руб**.

9. Для работы а/м УАЗ приобретено: Лебедка электрическая Elefant 4x4 4000lbs синтетический трос сумма 10450,00 руб, отвал поворотный сумма 32000,00 руб, площадка под лебедку в штатный бампер УАЗ 452 сумма 5830,00 руб, тросик газа 5875,00 всего на сумму **54 155,00 руб.**

10. ТЭН 173(175) 16/9.0 сумма **8 870,00 руб.**

11. Роторная косилка с мотоблоком сумма **26 268,00 руб**.

12. Израсходовано горюче-смазочных материалов (бензин, присадки к топливу, антифриза, масла для мелкой техники, масла минерального) на общую сумму **128 976,19 руб**.

13. Для переноса шлагбаума израсходовано: CAME Вал выходной G4000 119RIG050, CAME Вал деблокиратора G2081 в сборе 119RIG153, пескобетон, провод ПВС 2\*25, кабель (2830 руб) на общую сумму **19 980 руб.**

14. Сетка для футбольных ворот сумма **5 256,00 руб**

15. На реконструкцию и ремонт детских площадок были израсходованы материалы (брус, вагонка, имитация бруса, состав деревозащитный, пескобетон, грунт-пропитка для дерева, краска, в т.ч. водно-дисперсионная для защиты деревянных изделий, подбор цвета, гвозди и т. п.) на сумму **193980,23 руб**.

16. Реконструкция пляжной зоны: трубы дренажные (9800 руб), трубы профильные (11187,00 руб), грунт-эмаль по ржавчине (1590 руб), пескобетон (2920 руб), сеть маскировочная (4100,00 руб) на общую сумму **40784,00 руб**.

17. Канцелярские расходы (бумага, картриджи, наклейки, файлы-вкладыши, скобы для степлера, элементы питания и т.п.) сумма **20365,93руб.**

18. Материалы на строительство мусорной зоны: асфальтовая крошка (20800 руб), бетон (50400,00 руб), арматура (43824,20 руб), металл (4850,00 руб) на общую сумму **119874,20 руб**.

19. Телега на сумму **18000,00 руб**.

20. На подсыпку дорог израсходовано асфальтовой крошки на сумму **343 200 руб**.

21. Прочее (фреза, хомут, шкурка-липучка, шпагат, электроды, удлинитель, треугольник витой, спички, сцепка в сборе, стопор колеса, светильник, сверло по дереву, сверла, саморезы, розетки, прожектор, рым-гайка, подшипники, очки защитные, нож, леска,.крышка радиатора, крышка бензобака и т. д.) на сумму 110626,59 руб

**Протоколы заседаний Правления.**

1. В составе Правления 8 чел., в т.ч. Председатель СНТ. В основном в заседаниях Правления принимало участие 6 чел., еще 2 чел присутствовали 1 или 2 раза.

2. Решениями заседаний Правления ежемесячно выделялись 30 000 руб. вне сметы. Денежные средства были израсходованы на приобретение ТМЦ: мотоблок УГРА (в бухучете: мотоблок НМБ-1Н) + тележка и роторная косилка к мотоблоку; закупку резервного мотоблока; для УАЗ: отвал для уборки снега, лебедка, площадка для лебедки; закупка, перевозка, выравнивание грунта с использованием фронтального погрузчика и экскаватора на ул. Лодочная - в зоне озера.

3. Протокол заседания Правления № 06-23.07/22п от 23.07.2022г:

Вопрос 7. Перенос шлагбаума на ул. Узорная (1-2 очередь) на зону границы СНТ:

* не указана причина, по которой необходимо произвести перенос;
* не указано, из каких средств ПРС будет осуществлялся перенос.

4. Протокол заседания Правления № 8-17.12/22 от 17.12.2022г.

Вопрос 4. О ходе исполнения ПРС в 2022г.

Не приложены документы, касающиеся исполнения приходно-расходной сметы СНТ за 11 мес. 2022г (напр. смета по исполнению)

**Бухгалтерский учет**

1. Нет договора на материальную ответственность с лицом, отвечающим за сохранность ТМЦ.
2. Списание материалов. В актах на списание материалов обращаю внимание на то, что указана статья затрат ПРС, но нет указания конкретного объекта, на котором производились работы и на который производится списание (детская площадка, указание очереди и т. д.).
3. В Контрагентах не всегда указываются номера договоров, которые заключены с поставщиками и подрядчиками.
4. При ведении бухгалтерского учета по сч. 10 «Материалы» РК предлагает использовать следующие субсчета:
   * субсчет 10.01 «Сырье и материалы» для учета наличия и движения всего сырья и материалов, приобретаемых СНТ;
   * субсчет 10.03 «Топливо» для учета всех ГСМ в т.ч. газообразного топлива, антифризов, масел и т. п.
   * Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и в дальнейшем

использовать для учета канцтоваров.

**Договора с поставщиками и подрядчиками.**

Обращать внимание на сроки действия договоров. Вовремя проводить пролонгацию договоров.

Отчет Ревизионной комиссии составлен в двух подлинных экземплярах на 7 листах и Приложениями на 3 листах, являющихся неотъемлемой частью Отчета. Один экземпляр остается в делах Ревизионной комиссии, один экземпляр передается Председателю Правления СНТ «Верховье».

**Приложения:**

1. Отчет по исполнению сметы доходов и расходов СНТ «Верховье» за 2022 год на 3-х листах
2. ОСВ по сч 10 «Материалы»
3. Общая оборотно-сальдовая ведомость за 2022год
4. Анализ счета 51 «Расчетные счета»
5. Расходы вне сметы за 2022г.

**Ревизор СНТ «Верховье» О.В. Зайцева**