

**Акт ревизии
финансово-хозяйственной деятельности СНТ «НАУКА»
за период с 01.01.23 года по 31.12.23 года**

г. Москва

12.02.24 г.

Я, Колесова А.В., ревизор СНТ «НАУКА», избранная на общем собрании 12.06.2023 г., действующая на основании Устава СНТ «НАУКА» и Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провела плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.23 г. по 31.12.23г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.
2. Проверка денежных средств, кассовых и банковских операций.
3. Проверка поступления членских и целевых взносов, поступления денежных средств за электроэнергию и уголь.
4. Проверка расчетов по услугам.
5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

1. ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ.

		План	Выполнение сметы	Разница (+ перерасх.) (- экономия)
1.	Оплата труда			
1.1	Управдом	228 000	228 000,00	0,00
1.2	Бухгалтер	228 000	228 346,58	346,58
1.3	Рабочий по дому	228 000	246 163,24	18 163,24
1.4	Уборка территории	228 000	246 163,24	18 163,24
	ИТОГО	912 000	948 673,06	36 673,06
2.	Налоги			
2.1	Взносы в соц. Фонды	260 500	285 975,26	25 475,26
2.2	Земельный налог	70 000	68 046,00	-1 954,00
2.3	Госпошлина	10 000	6 000,00	-4 000,00
	ИТОГО	340 500	360 021,26	19 521,26
3.	Обязательные платежи			
3.1	Водоснабжение	100 000	65 489,75	-34 510,25
3.2	Вывоз ЖБО (откачка)	55 000	35 000,00	-20 000,00
3.3	Вывоз ТБО (мусора)	40 000	53 959,18	13 959,18
3.4	Оплата за эл. энергию	350 000	236 226,88	-113 773,12
3.5	Обслуживание эл. сетей	48 000	48 000,00	0,00
3.6	Оплата за телефон	7 000	6 599,23	-400,77
3.7	РКО банка	30 000	28 814,24	-1 185,76
	ИТОГО	630 000	474 089,28	-155 910,72
4.	Расходы на содержание дома			
4.1	Котельная: профилактика	30 000	30 000,00	0,00
4.2	Вывоз шлака	20 000	15 000,00	-5 000,00
4.3	Отопление дома	550 000	382 000,00	-168 000,00
4.4	Хозтовары и материалы	50 000	92 781,94	42 781,94
4.5	Оборудование, инструменты, инвентарь	50 000	31 427,00	-18 573,00
4.6	Уборка дома	120 000	141 000,00	21 000,00
4.7	Мытье окон	20 000	15 000,00	-5 000,00
4.8	Спил, и вынос упавших деревьев	100 000	23 000,00	-77 000,00

4.9	Строительные материалы для ремонта	300 000	767 910,78	467 910,78
4.10	Ремонтные работы (коридоров)	650 000	1 267 960,00	617 960,00
4.11	Вакцинация, корм для собаки	10 000	29 821,00	19 821,00
4.13	Непредвиденные, аварийные работы	100 000	528 199,00	428 199,00
	Установка пожарных щитов		2 000,00	2 000,00
4.14	Обработка территории	15 000	12 000,00	-3 000,00
4.15	Обработка дома от грызунов	15 000	0,00	-15 000,00
4.16	Чистка стоянки, дороги к котельной и к СНТ	22 500	18 500,00	-16 000,00
4.17	Мобильный телефон		12 000,00	12 000,00
4.18	Бензин для генератора	5 000	6 779,96	1 779,96
	ИТОГО	2 057 500	3 375 379,68	1 317 879,68
	Прочие расходы			
5.1	Почтовые расходы	900	106,00	-794,00
5.2	Транспортные расходы	12 000	3 400,00	-8 600,00
5.4	Подписка на бухг. литературу	50 000	56 067,55	6 067,55
5.5	Представительские (подарки)	5 000	6 149,00	1 149,00
5.6	Канцтовары		1 190,00	1 190,00
5.7	Программа Контур (эл.подпись)	4 800	36 075,00	31 275,00
5.8	Интернет	6 000	5 857,00	-143,00
5.9	Вознаграждение ревизора	15 000	0,00	-15 000,00
5.10	Вознаграждение председателя	180 000	180 000,00	0,00
	ИТОГО	273 700	288 844,55	15 144,55
	ВСЕГО по смете	4 213 700	5 447 003,45	1 233 303,45
	Всего фактически	4 200 000	5 447 003,45	1 247 003,47

Как видно из таблицы, статьи расходов, по которым был большой перерасход – это ремонт коридоров 1 085 870,78 руб. и непредвиденные расходы по восстановлению электроснабжения после трех аварий при прокладке газовых сетей и других ремонтных работ 428 199 руб.

Ремонт коридоров изначально предполагалось осуществить за счет членских взносов прошлых лет и частично за счет увеличения суммы сметы на 2023 год членских взносов

По поводу аварий электроснабжения: по инициативе ревизора Колесовой А.В. и активном участии Слежова В.А. была составлена претензия на сумму 416 595 руб. и направлена на имя ген. директора АО Мособлгаз Баранову И.А. и копия губернатору Московской области Воробьеву А.Ю. По результатам урегулирования претензии на счет СНТ «НАУКА» подрядной организацией ЗАО «Сафоновский промкомбинат» (которая выполняла земляные работы по газификации) были выплачены средства в размере 240 000 руб. Таким образом более половины потраченных денег на восстановление электроснабжения были возвращены на расчетный счет СНТ «НАУКА». Данные денежные средства поступили на расчетный счет в январе 2024 года, поэтому будут отнесены на членские взносы прошлых лет.

Оплата труда.

В смете, в разделе «Оплата труда» есть статья по зарплате Управдома. Считаю, что в данном разделе сметы должны быть указаны только работники по штатному расписанию. В СНТ Управдом – вакантная единица. Слежов В.А. оформлен по договору ГПХ, по которому осуществляет организацию функционирования действующей инфраструктуры дома. И расходы по его оплате вместе с налогами должны быть в разделе «Расходы на содержание дома». Назвать статью «Организация жизнеобеспечения дома».

На прошлом Общем собрании 12.06.2023 г. ревизор Ермолинская И.О. рекомендовала пересмотреть служебные обязанности Токушовой: уборка территории и уборка дома должны входить в зарплату Токушовой, с внесением в штатное расписание.

На Общем собрании не было принято решение по этому вопросу.

РЕКОМЕНДАЦИЯ: внести в штатное расписание и должностную инструкцию Токушовой уборку территории и уборку дома (объединить). Статью «Уборка дома» 120 000 руб. (10000 руб. в месяц) исключить из сметы, а сумму 120 000 руб. отнести на другие статьи сметы.

Перерасход по оплате труда в сумме 36 673,06 руб. Это оплата работы на время отпуска Култаева Ж. и Токушовой Д.

В смете есть статья «Представительские расходы». В результате ревизионной проверки выяснилось, что это не представительские расходы, а подарки семье Култаевых-Токушовых к праздникам Новый год, 23 февраля, 8 марта и дни рождения.

РЕКОМЕНДАЦИЯ: исключить данную статью из сметы, подарки делать не за счет членских взносов.

По ряду статей сметы была достигнута экономия:

- электроэнергия – 113 773,12 руб.

Оплачено по счетам Мосэнергосбыт - 660 589,88 руб.

Собрано с членов Товарищества - 424 363,00 руб.

Фактический расход СНТ - 236 226,88 руб.

По смете заложено - 350 000,00 руб.

Экономия: 350 000,00 – 236 226,88 = 113 773,12 руб.

Экономия получилась в связи с тем, что Мосэнергосбыт с 01.01.23 г. отменил расходы на потери, а также в связи с установкой в коридорах датчиков движения, которые отключают свет в коридорах.

- отопление дома (кочегары) – 168 000 руб. В связи с тем, что отопительный сезон весной закончили в середине апреля, а осенью начали с 13 октября из-за продолжительной теплой осени.

- спил упавших деревьев – 77 000 руб.

- обработка дома от грызунов – 15 000 руб. В 2023 г. не производилась, т.к. была проведена в ноябре 2022 г.

- чистка стоянки и дороги к котельной, а так же к воротам и калитке, и к мусорке - 16 000 руб.

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

	Касса	Банк	Итого
Остаток на 01.01.2023 (+)	1 858 032,40	1 534 298,39	3 392 330,79
Получено средств (+)	3 258 207,00	2 287 633,05	5 545 840,05
Израсходовано средств (-)	4 026 292,43	2 891 854,75	6 918 147,18
Остаток на 31.12.2023 (=)	1 089 946,97	930 076,69	2 020 023,66

В ходе проверки кассовых и банковских операций не выявлены существенные нарушения, которые могли оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

3. ПОСТУПЛЕНИЕ ЧЛЕНСКИХ ВЗНOSОВ И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ И УГОЛЬ.

Расшифровка членских взносов 2023 года

	Итого
Получено в 2023 году	3 755 250,00
Получено в 2022 году (кредиторы)	200 250,00
Итого	3 955 500,00

4 200 000 - 3 955 500 = 244 500 руб. - дебиторская задолженность	
Итого по оборотной ведомости сч. 76.5.5	341 760,00

341 760 - 97 260 (задолженность прошлых лет) = 244 500 руб.

Ермолинская И. О.	7 200,00
Рыжкин	22 060,00
Сорокина (Павлова)	68 000,00
Итого	97 260,00

По долгу Ермолинской И.О. вопрос поднимается на каждом собрании, начиная с июня 2021 года. С Рыжкиным Э.Б. связи нет. По долгу Сорокиной (Павловой) идут суды.

Кредиторы по членским взносам - 196 583 руб. (часть членов Товарищества вносят оплату членских взносов вперед):
 Савина С.Б. – 70000 руб., Дроздова В.И. – 27000 руб., Новикова Н.Н. – 30000 руб., Крепиш Н.И. – 19500 руб., Португалова В.В. – 10000 руб., Ласковски-Забазновски О. – 18000 руб. и др.

Учитывая экономию статей смет по членским взносам прошлых лет на 31.12.23г. – в размере 3 094 669 руб. считаю целесообразным перерасход сметы в размере 1 247 003 руб. списать за счет членских взносов прошлых лет.

Электроэнергия.

По электроэнергии задолженность по собственникам квартир составила - 39 823 руб.
 Кредиторы по электроэнергии - 35 812 руб.

Уголь.

Покупка угля в 2023 году

месяц	количество, (т)	цена	сумма
04.01.2023	17,3	7 680,00	132 864,00
09.02.2023	18	7 660,00	137 880,00
16.03.2023	17,4	7 675,00	133 545,00
12.04.2023	18,98	7 650,00	145 197,00
02.11.2023	19,68	8 000,00	157 440,00
14.12.2023	18,82	8 200,00	154 324,00
ИТОГО	110,18		861 250,00

Остаток средств на покупку угля на 31.12.23 г. составляет - 633 236 руб. , это деньги, которые будут потрачены в январе-апреле 2024 года.

По уголю задолженность составила на 31.12.23 г. - 145 571 руб.

Часть долгов в январе 2024 г. была погашена.

По состоянию на 12.02.24 г. задолженность по уголю составляет - 67 500 руб., а именно:

- Гальперина А.Н.	- 13500 руб.	
- Сорокина (Павлова)	- 10 000 руб.	2019-2020
- Рыжкин Э.Б. кв.	- 10 000 руб.	2017-2018
- Петрова Ю.В.	- 15 500 руб.	2021-2023
- Сырейщикова Т.А.	- 2 000 руб.	2021-2022
- Франк-Каменецкий М.М.	- 11 500 руб.	2021-2023
- Дроздова В.И.	- 1 000 руб.	

- | | |
|-----------------|--------------|
| - Крепиш Н.И. | - 500 руб. |
| - Никитина Н.В. | - 3 500 руб. |

В результате активной работы с должниками бухгалтера Фокиной Т.В. (телефонные переговоры, рассылка электронных писем) в январе - феврале 2024 г. были погашены задолженности в сумме:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| - по членским взносам | - 244 500 руб. |
| - по электроэнергии | - 19 879 руб. |
| - по углю | - 60 571 руб. |

По Уставу и действующему законодательству своевременная оплата членских взносов, электроэнергии и угля - это обязанность каждого члена Товарищества. От этого зависит жизнедеятельность нашего дома. Членские взносы должны вноситься до 10 числа следующего месяца.

Необходимо решить вопрос, что делать с долгами по квартире 35 в сумме 78 000 руб. На прошлом собрании было решено обратиться в суд о взыскании долга с предыдущего владельца Сорокиной (Павловой). Суд прошел, за услуги юриста оплачено 85 000 руб., госпошлина 6 000 руб. Вопрос не решен. Затраты на суды превысили сам долг (78 000 руб.).

РЕКОМЕНДАЦИЯ: вынести на голосование на Общем собрании вопрос о целесообразности продолжения судов и либо списать долг за счет членских взносов прошлых лет, либо отнести долг на нового собственника квартиры 35, т.к. при покупке квартиры бухгалтер Фокина Т.В. предупреждала о наличии неоплаченных долгов, но это во внимание принято не было.

4. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ ПО УСЛУГАМ.

Проверка расчетов по услугам показала правильность начисления и оплаты.

5. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.

В ходе проверки не выявлены существенные нарушения, которые могли оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Налоги и обязательные платежи осуществлялись во время.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Ревизором были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности товарищества за период с 01.01.2023г. по 31.12.23 г., при которых проверена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам СНТ «НАУКА» и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Ревизор СНТ «НАУКА»

Колесова А.В.