

АКТ

Аудита финансово-хозяйственной деятельности Товарищества 01.10.2020-30.09.2021 гг

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ проводилась проверка по итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» за период 01.10.2020-30.09.2021

Аудит финансово – хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» включал:

- проверку штатной дисциплины;
- проверку платежной дисциплины;
- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- проверку и анализ доходов и расходов СНТ «ЭНЕРГИЯ» за 01.10.20-30.09.2021., контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- проверку деятельности Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ».

С целью проведения проверки были запрошены следующие документы:

- протокол общего собрания и протоколы заседаний Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ»;
- утвержденная смета на 01.10.2020-30.09.2021;
- штатное расписание на 2020, 2021 годы, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2020,2021 г., трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности;
- первичные документы по начислению заработной платы (расчетные ведомости, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые регистры по учету налогов работников за 2020-2021г.;
- выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств, реестры по заработной плате и по авансовым отчетам);
- хозяйственные договоры, действующие в 2020-2021г.;
- акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- акты списания материалов по статьям расхода;
- декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО;
- приказ по учетной политике СНТ;
- регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2020- 2021г.);
- бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.;
- регистры по начислению, оплате и сбору средств за водоснабжение;
- данные по задолженности по членским, целевым взносам и коммунальным услугам за 3 последних года;

Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 01.10.2020-30.09.2021 гг.

Смета доходов и расходов денежных средств за 01.10.2020-30.09.2021 имеется. Согласно п.17 ст.17 ФЗ-217 от 29.07.2017г были отражены плановые данные из сметы доходов и расходов, утвержденной на общем собрании членов СНТ, и фактическое выполнение взято из бухгалтерской программы 1С СНТ«ЭНЕРГИЯ»

№	Приходно-расходная смета с 1 октября 2020 г. - 30 сентября 2021 г.		Фактиче ские расходы	Разница
	Доходы	руб. в год		
1	Членские взносы: (членский взнос\плата за пользование общим имуществом для членов садового товарищества и граждан не являющихся членами товарищества составляет 500 руб. месяц или 6000 руб. в год; 668 собственников земельных участков)	4 008 000	4 085 067	- 77 067
Расходы		руб. в год		
2	Фонд оплаты труда: (штатное расписание: председатель - 25 000 руб., главный бухгалтер — 19 600 руб., бухгалтер\делопроизводитель — 19 000 руб., уборщик территории 10 000 руб., уборщик здания - 10 000 руб., электрик высокого/низкого напряжения — 23 000 руб., зав. по хозяйственной части — 16 000 руб. – страховые взносы 30,2%	1 916 000	1 982 611	-66 611

3	Газоснабжение: Мониторинг и техническое обслуживание наружных газопроводов и сооружений на них, договор № 133391 от 03.12.2018 г - 17 836, 37 руб. и № 232445 от 02.12.2019 г - 58 875,356 руб. Обслуживание ГРПи, договор №201986 от 18.12.2019 г. - 30 856,83 руб. Отопление здания Правления ООО "Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону" на основании данных отопительного сезона 2019-2020 г.- 30 000 руб. Резерв на ремонт и обслуживание отопительно котла в здании Правления - 30 000 руб.	150 000	178 781	-28 781
4	Водоснабжение: 1. Контрольное снятие показаний индивидуальных приборов учета водоснабжения на день пломбировки, 100 руб./участок (670 счетчиков), 67 000 руб; 2. Текущие ремонтные работы на системе водоснабжения товарищества — 150 000 рублей. (на основании ремонтных работ проведенных в 2020 г.) 3. Резерв неуплаты должников на основании отчетов 2017 г, 2018 г., 2019 г. - 400 000 рублей.	617 000	146 101	470 899
5	Электроснабжение: 1. Расходы на уличное освещение: прожекторы 20 шт., (прожектора светодиодные ДО-100W 6400RK - 1 500 руб., комплектующие (лента, скрепа, клемма, провода - 5 000 руб.), для ТП-1630, ТП-1631 - (губки, вставки, патроны) - 20 000 руб. ООО "ТД"Электротехмонтаж" 3. Ремонт кабеля (в случае аварийной ситуации): 31 000 руб. Сметная стоимость АО "Оборонэнерго" Филиал "Северо-Кавказский". 4. Уличное освещение, Здание правления, шлагбаумы 2 шт - г. - 330 000 рублей. (согласно установленным приборам учета)	381 000	148 462	232 538
6	Благоустройство: - Дороги, латочный ремонт асфальтобетонными смесями, отсыпка щебнем, расчистка снега отсыпка песком - 250 000 рублей. (на основании ремонтных работ 2019 г.-2020 г.) - Спил деревьев 100 000 рублей, (на основании работ 2019 г.-2020 г.) - Детская площадка, на территории участка Правления по адресу 8-я Канатная, 59 (качели, игровые элементы) - 50 000 руб. - Шлагбаумы: (ремонтные работы) - 70 000 руб (на основании работ 2019 г.-2020 г.), автоматизация шлагбаума на ул. Дневной - 48 000 руб. коммерческое предложение ООО Инженерно-технические системы"	518 000	917 123	-399 123
7	ТБО: вывоз негабаритного мусора ТБО, руб. (на основании выставленных счетов ООО "Группа Компаний "Чистый город" 2019-2020 г.)	80 000	115 320	-35 320
8	Юридические услуги: 80 000 руб, консультации по работе с должниками, подготовка и сдача документов в ФССП, представление интересов в арбитражном суде.	80 000	106 000	-26 000
9	Информационно-технологическое сопровождение "1 С: СБИС ЭДО - 4 400 руб., ИТС - 5 200 руб., ООО "Гэндальф" 1С ЖКХ Облачная инфраструктура 2 рабочих места 20 400 руб.	30 000	28 800	1 200
10	Канцтовары: бумага, папки, Офисмаг (ООО "Самсон РФ")	25 000	23 690	1 310
11	Коммуникации: Обслуживание компьютерной техники Правления, поддержка ЛВС, шлагбаума, сопровождение сайта, договор от 01.07.2019 г. ТУРБОТРОН-ИНФОРМ	70 000	70 000	0
12	Обслуживание расчетного счета СТ ЭНЕРГИЯ: ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, в месяц 3 000 руб.	36 000	30 473	5 527
13	Услуги связи: три шлагбаума и три рабочих телефона (председатель, бухгалтер, зав АХЧ), ПАО "Мегафон", договор 100201679 от 21.06.2019 г.	16 000	20 000	-4 000
14	ГСМ: 3000 руб. в месяц	36 000	35 976	24
15	Прочие: хозяйственные расходы, строительно-ремонтные работы имущества общего пользования	53 000	281 730	-228 730
	Итого расходы	4 008 000	4 085 067	-77 067

Выполнение сметы доходов за 01.10.20-30.09.2021 гг

Из приведенных результатов выполнения сметы по доходам следует, что по основной статье дохода она перевыполнена, в связи с авансовыми платежами членов СНТ и погашением задолженности за период 2018-2020 гг. и вступительными взносами за подключение к газоснабжению, электроснабжению, водоснабжению.

Выполнение сметы расходов за 01.10.20-30.09.2021 гг

Аудитор отмечает:

Имеется невыполнение по некоторым статьям сметы расходов, но перерасход по одной статье компенсируется экономией по другим статьям, что свидетельствует о контроле за исполнением сметы (проведение заседаний правления СНТ о принятии решения по расходам).

Учет ведется в бухгалтерской программе «1С ЖКХ Облачная инфраструктура».

Ведется раздельный индивидуальный учет по потребляемой воде.

Расход материальных ценностей оформляется актами на списание за подписью членами комиссии товарищества.

Председателем правления проводится работа с должниками по взносам и коммунальным услугам (урегулирование в досудебном порядке).

Выплаты производились по факту выполненных работ, а не от объема сметного финансирования (изменения, вносимые правлением СНТ по расходам, отражены только в исполнении по факту выполнения).

Выплата заработной платы производится исключительно перечислением на банковские карты работников.

Выполнение сметы доходов и расходов целевых взносов.

Согласно смете на ремонт дорожного покрытия на пер. 3-й Июльский между ул. Верная и ул. 8-я Канатная, принятой на Общем очередном собрании в 2020 г., затраты запланированы в размере 1 158 850 руб. Фактически в 2021 г затраты составили 1 490 000 руб. в связи с удорожанием цен на строительные материалы, разница оплачена за счет средств, имеющихся на расчетном счете на начало отчетного периода по решению Правления.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ АУДИТОРА:

1. Правлению СНТ продолжить принимать меры по устранению задолженности неплательщиков перед СНТ (по взносам и коммунальным услугам).
2. Правлению СНТ продолжать руководствоваться статьями сметы, утвержденной на общем собрании членов СНТ.
3. Все вопросы, касающиеся расходования денежных средств (благоустройство и ремонт дорог с конкретным перечнем работ и на каких участках), выносить на общее собрание или на решение Правления в соответствии с 217-ФЗ.
4. Выяснять и устранять причины сверхнормативных потерь коммунальных ресурсов, принять решение о способах компенсации потерь.
5. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 5-и лет.
6. Довести до сведения владельцев участков об обязанности предоставлять Правлению достоверные и необходимые сведения о владельцах для ведения реестра членов СНТ, своевременно информировать Правление об изменениях указанных сведений о владельце, а также уведомлять в письменной форме в течение 10 дней со дня прекращения прав на принадлежащий ему земельный участок.
7. При систематическом нарушении сроков внесения платежей без существенных объективных причин, таких как: серьезная и продолжительная болезнь или смерть владельца, задолженность взыскивать в судебном порядке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА:

1. По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» не выявлено.
2. Правлением СНТ «ЭНЕРГИЯ» и его председателем решения общих собраний выполнены.
3. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.
4. Жалоб на несвоевременное рассмотрение Правлением и его председателем заявлений членов товарищества аудитором не поступало.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ» за 01.10.2020-30.09.2021 гг. удовлетворительной.

АУДИТОР



Усенко И. Н.