

АКТ

Аудита финансово-хозяйственной деятельности Товарищества 01.10.2021-08.09.2022 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 01.10.21-08.09.22 гг

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 01.10.21-08.09.22 ., 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 01.10.21-08.09.22
- штатное расписание на 2021, 2022 годы, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2021-2022 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 2021-2022г.;
- 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 2021-2022г.;
- 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 2021- 2022г.);
- бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.;
- регистры по начислению, оплате и сбору средств за водоснабжение;
- данные по задолженности по членским, целевым взносам и коммунальным услугам за последний года;

Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 01.10.21-08.09.22гг.

Смета доходов и расходов денежных средств за 01.10.21-08.09.22 гг 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 2021 г. - 08 сентября 2022 г.		Фактически не расходы
	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	3 992 481
	Расходы	руб. в год	
2	Фонд оплаты труда: (штатное расписание: председатель – 28 060 руб., главный бухгалтер — 22 000 руб., бухгалтер\делопроизводитель — 21 325 руб., уборщик территории 11 000 руб., уборщик здания - 11 000 руб., электрик высокого/низкого напряжения — 25 814 руб., зав. по хозяйственной части — 17 954 руб., сторож -11 500 руб., налоги ПФ 22%, ОМС 5,1%, ФСС 2,9%, ФСС 0,2%).	2 323 000	2 247 853
3	Газоснабжение:	181 000	156 564
	1. Мониторинг и техническое обслуживание наружных газопроводов и сооружений на них, договор № 305906 от 11.11.2020 г - 59 115,35 руб.		
	2. Обслуживание ГРПш, договор №312525 от 11.12.2020 г. - 30 856,83 руб.		

	3. Контроль защиты подземных газопроводов от коррозии, договор №269117 от 02.03.2021 г. - 11 027,82 руб.		
	4. Отопление здания Правления ООО "Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону" на основании данных отопительного сезона 2020-2021 г.- 50 000 руб.		
4	Водоснабжение:	204 000	121 122
	1. Контрольное снятие показаний индивидуальных приборов учета водоснабжения на день пломбировки, 200 руб\участок (670 счетчиков), 134 000 руб;		
	2. Текущие ремонтные работы на системе водоснабжения товарищества — 70 000 рублей. (на основании ремонтных работ проведенных в 2020 -2021 г.)		
5	Электроснабжение:	451 000	286 924
	1. Текущие и аварийные ремонтные работы — 120 000 руб. ООО "ТД Электротехмонтаж", ООО "Эгида" (на основании работ 2020 г.-2021 г.)		
	2. Ремонт кабеля (в случае аварийной ситуации): 31 000 руб. Сметная стоимость АО "Оборонэнерго" Филиал "Северо-Кавказский".		
	3. Уличное освещение, Здание правления, шлагбаумы 2 шт - г. - 300 000 рублей. (согласно установленным приборам учета)		
6	Благоустройство:	330000	634 209
	Дороги, латочный ремонт асфальтобетонными смесями, отсыпка щебнем, расчистка снега отсыпка песком — 200 000 рублей. (на основании ремонтных работ 2020 г.-2021 г.)		
	- Спил деревьев, покос травы 50 000 рублей, (на основании работ 2020 г.-2021 г.)		
	- Детская площадка, на территории участка Правления по адресу 8-я Канатная, 59 (качели, игровые элементы) — 20 000 руб.		
	- Шлагбаумы: (ремонтные работы) — 60 000 руб (на основании работ 2020 г.-2021 г.)		
7	ТБО: вывоз негабаритного мусора ТБО, руб. (на основании выставленных счетов ООО "Группа Компаний "Чистый город" 2020-2021 г.)	133 000	79 896
8	Юридические услуги: консультации по работе с должниками, подготовка и сдача документов в ФССП, представление интересов в арбитражном суде.	110 000	185 500
9	Информационно-технологическое сопровождение "1 С: СБИС ЭДО - 5 000 руб., ИТС - 4 600 руб., ООО "Гэндальф" 1С ЖКХ Облачная инфраструктура 2 рабочих места 20 400 руб.	30 000	30 965
10	Канцтовары: бумага, папки, Офисмаг (ООО "Самсон РФ")	25 000	24 175
11	Коммуникации: Обслуживание компьютерной техники Правления, поддержка ЛВС, шлагбаума, сопровождение сайта, договор от 01.07.2019 г. ТУРБОТРОН-ИНФОРМ	70 000	58 700
12	Обслуживание расчетного счета СТ ЭНЕРГИЯ: ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, в месяц 3400 руб.	40 000	31 824
13	Услуги связи: три шлагбаума и три рабочих телефона (председатель, бухгалтер, зав АХЧ), ПАО "Мегафон", договор 100201679 от 21.06.2019 г.	20 000	20 000
14	ГСМ: 3000 руб. в месяц	36 000	36 000
15	Прочие расходы: хозяйственные расходы, строительно-ремонтные работы имущества общего пользования, охрана труда, противопожарные мероприятия	25 000	48 749
16	Аудит финансово-хозяйственной деятельности Товарищества	30 000	30 000
	Итого расходы	4 008 000	3 992 481

Выполнение сметы доходов за 01.10.21-08.09.22 гг

Из приведенных результатов выполнения сметы по доходам следует, что по основной статье дохода она выполнена, в связи с авансовыми платежами членов СНТ и погашением задолженности за период 2019-2021 гг. и вступительными взносами за подключение к газоснабжению, электроснабжению, водоснабжению.

Выполнение сметы расходов за 01.10.21-08.09.22 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 отдельный 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. 8-я Канатная и ул. 2-я Канатная принятой на Общем очередном собрании в 2021 г., затраты запланированы в размере 1 980 000 руб. Фактически на 08.09.2022 г затраты составили 1 000 000 руб., выполнены работы на 50% (между улиц 8-я Канатная и ул. 5-я Канатная). Окончательный этап работ запланирован до 30.09.2022 г.

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.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ» за 01.10.21-08.09.22 гг. удовлетворительной.

АУДИТОР



Усенко И. Н.