

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «ХИМИК-2»
за период с 01 июля 2022 г. по 30 июня 2023 г.

Председатель РК _____ **Лимаренко Е.А.**

Члены РК _____ **Зацепина З.Б.**

_____ **Черных Н.Ю.**

ОТЧЕТ РК ЗА ПЕРИОД С 01 ИЮЛЯ 2022 Г. ПО 30 ИЮНЯ 2023 Г.

Ревизионная комиссия (далее РК) СНТ «Химик-2» была избрана на общем отчётно-перевыборном собрании членов Товарищества от 13.07.2019 г. сроком на четыре года в составе:
Зацепина Зоя Борисовна (участок 110),
Лимаренко Елена Александровна (участок 112)
Черных Надежда Юрьевна (участок 130-2).

Утвержденные Собранием члены РК единогласно избрали Председателем РК Лимаренко Елену Александровну (протокол № РК-1 от 13.07.2019).

В своей работе РК руководствовалась действующим законодательством, Уставом СНТ «Химик-2», решениями общих собраний.

Проверке были подвергнуты следующие документы (подлинники), предоставленные Правлением Товарищества :

- кассовая книга;
- приходно-расходная книга;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- договоры и акты выполненных работ;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год;
- протоколы заседаний Правления;
- протоколы общих собраний членов СНТ «Химик-2».

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы, структура непредвиденных расходов, наличие первичных платежных документов, актуальность сведений Реестра собственников земельных участков, находящихся на территории СНТ «Химик-2», наличие протоколов заседаний Правления.

Проверялось совпадение сумм по приходным ордерам и отчетам кассового аппарата.

Текущие проверки осуществлялись регулярно не реже одного раза в неделю. Информация публиковалась на официальном сайте Товарищества www.himik-2.su.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Датой начала отчетного периода является 01 июля 2022 года.

Датой окончания отчетного периода 30 июня 2023 года.

Денежные средства поступают на расчетный счет и в кассу Товарищества. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам. Учет поступлений в кассу осуществляется по кассовым ордерам и отчетам кассового аппарата, сведения от которого автоматически поступают непосредственно в налоговую службу.

ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК на 01.07.2022 г. составил **997.042,19** руб. в том числе

- по банку **695.553,96** руб.;
- по кассе **301.488,23** руб.

ОБОРОТ ПО ПРИХОДУ в отчетный период составляет **7.526.829,69** руб.

в том числе

- по банку **5.417.100,53** руб.,

- по кассе **2.109.729,16** руб.

72 % операций по приходу проходят через банковский счет (против 70% прошлого года) и 28% через кассу (против 30% прошлого года).

ОБОРОТ ПО РАСХОДУ в отчетный период составляет **8.381.181,97** руб. в том числе

- по банку **5.977.533,98** руб.,
- по кассе **2.403.680,18** руб.

71% расходных операций проводились по банку (против 68% прошлого года) и 29% по кассе (против 32% прошлого года).

Контроль за расходами осуществлялся по банковским выпискам, кассовым книгам, авансовым отчетам, зарплатным ведомостям.

РК фиксирует ИСХОДЯЩИЙ ОСТАТОК на 30.06.2023 г. в размере **142.657,72 руб.** в том числе
по банку **135.120,51 руб.;**
по кассе **7.537,21 руб.**

Подробная информация по движению денежных средств представлена в Приложении 1.

БЮДЖЕТ.

Бюджет Товарищества формируется за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, компенсации затрат на электроэнергию и прочих компенсаций, погашения садоводами долгов прошлых лет.

Бюджет Товарищества в отчетный период составил **7.243.521,88 руб.**

Из них

- входящий остаток 997.042,19 руб.
- поступления текущих членских взносов 3.082.141,01 руб. против запланированных 3.380.000 руб. (91% против 93% прошлого года). Недоимка 297.858,99 руб. Однако, если учесть, что членский взнос обязаны платить не только члены Товарищества, но все собственники участков, расположенных на его территории, фактическая недоимка составляет 566.059,99 руб. Полная информация о долгах по взносам представлена в Приложении 2.
- поступления в целевой фонд на установку автоматических въездных ворот составляют 385.500 руб. против запланированных 390.000 (99%). Недоимка 4.500 руб. Фактическая недоимка с учетом всех собственников составляет 45.500 руб.
- погашено задолженностей по взносам прошлых лет на сумму 491.360,30 руб.
- компенсация затрат на электроэнергию составляет 2.140.838,38 руб. Недоимки на конец отчетного периода составляют 395.859,60 руб. (см. Приложение 3).
- компенсировано за новые электросчетчики 80.640 руб.

- компенсировано соседними СНТ за совместный прошлогодний ремонт дороги 66.000 руб.

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ.

Бюджет Товарищества расходуется согласно утвержденной собранием годовой смете, целям специальных фондов и на оплату электроэнергии.

Согласно смете, утвержденной общим собранием членов СНТ «Химик-2» от 16.07.2022 г., запланированы годовой бюджет в размере 3.380.000 руб. и целевой фонд на установку автоматических въездных ворот в размере 390.000 руб. на общую сумму **3.770.000 руб.**

За вычетом перечислений Энергосбыту за потребленную электроэнергию в размере 2.903.274,42 руб., на исполнение сметы и целевых программ в распоряжении Товарищества имелось 4.340.247,46 руб., что на 115% покрывает запланированные затраты.

Исполнение сметы приведено в Приложении 4.

Пункт 1.1 сметы «Налог на землю» исполнен на 131%: израсходовано 169.831,95 руб. против предусмотренных сметой 130.000 руб.

Перерасход связан с тем, что налог на землю оплачен до 3-го квартала 2023 г. включительно, т.е. авансом, учитывая неопределенный срок оформления банковской подписи вновь избираемым председателем.

Пункт 1.2 сметы «Налог на воду» исполнен с перерасходом на 81%: израсходовано 10.839 руб. против запланированных 6.000 руб. за счет превышения нормы потребления.

Пункт 1.3 сметы «Взнос в общество садоводов» исполнен с небольшим превышением (менее 14%) за счет увеличения размера взноса.

Пункт 2 сметы «Судебные издержки» исполнен на 35%: 17.500 руб. против запланированных 50.000 руб.

Пункты 3.1 и 3.2 сметы «Закупка дров для сторожки» и «Ремонт и содержание сторожки» не освоены, т.к. после увольнения сторожа Довгань Е. в сторожке никто не проживал.

Пункт 3.3 сметы «Запуск и консервация летнего водопровода» выбран на 66%: 33.000 руб. против 50.000 руб. по смете, т.к. в связи с реконструкцией водопровода расходы в основном связаны с очисткой накопительных баков.

Пункт 3.4 «Обслуживание системы водоочистки» превышен почти в три раза: запланировано 30.000 руб., а освоено 86.552 руб. из которых

- 64.392 руб. оплачено за анализы воды в соответствии с требованием лицензии на скважину;
- 12.000 оплата по договору абонентского обслуживания системы фильтрации;
- 10.080 руб. оплачено по счету за покупку соли для системы фильтрации.

Пункт 3.5 сметы «Ремонт забора/ворот» освоен на 42%: истрачено 8.320 руб. против запланированных 20.000 руб.

Пункт 3.6 «Обслуживание СУП» превышен почти в четыре раза. Израсходовано 235.440 руб. против 60.000 предусмотренных сметой.

Превышение, как и в прошлом году, связано с необходимостью ремонта/замены счетчиков индивидуального контроля и повышением цен.

В отчетный период закуплено 20 новых счетчиков на общую сумму 188.640 руб. Эти затраты частично компенсированы садоводами в размере 80.640 руб.

Стоимость годового абонентского обслуживания составляет 46.800 руб.

Пункт 3.7 сметы «Затраты на электроэнергию инфраструктуры» освоен с небольшим превышением на 17% и составляют 466.501,97 против 400.000 руб. по смете.

Затраты по этому пункту включают собственно расходы на потребленную электроэнергию инфраструктурой и дисбаланс между вводом и потреблением по сведениям ГОСАН.

Среднемесячный дисбаланс в отчетный период составил 13%.

Структура затрат на электроэнергию представлена в Приложении 5.

Пункт 4.1 «Уборка внутренней территории и зоны ответственности» полностью освоен.

Пункт 4.2 сметы «Вывоз мусора» освоен с небольшим превышением 19%: затраты составили 382.020,61 руб. против 320.000 по смете.

Превышение связано с повышением тарифов Каширского оператора, удорожанием услуг по вывозу мусора с территории Товарищества и авансовой оплатой Каширскому оператору за июль. Кроме того, в расходы по этому пункту включены налоговые отчисления по договору на транспортировку мусора с территории Товарищества, которые с января 2023 г. возросли в связи с введением ЕНП (Единый Налоговый Платеж).

Пункт 4.3 сметы «Уборка снега» освоен на 70%: затраты составили 70.000 руб. против 100.000 руб. запланированных.

Пункт 4.4 «Ремонт дорог» не освоен, так как ремонт дороги в отчетный период не проводился.

Пункт 5.1 сметы «Зарплата» отражает зарплату брутто штатных работников Товарищества. Расходы по договорам отнесены на соответствующие позиции вне данного раздела сметы.

Пункт освоен на 94%: затраты составили 1.126.934,74 руб. против запланированных 1.200.000 руб.

Пункт 5.2 «Отчисления в страховые фонды» освоен с превышением на 20% : израсходовано 450.341,20 руб. вместо запланированных 375.000 руб.

Пункт отражает отчисления в госбюджет за штатных работников Товарищества за вычетом НДФЛ, который учитывается в п. 5.1.

Перерасход связан с оплатой в начале отчетного периода страховых взносов и доначислений за предыдущий период.

По разделу 6 «Хозяйственные нужды» имеется значительный перерасход за счет позиции «Закупка инвентаря, запчастей и расходных материалов»: истрчено 121.751,19 руб. вместо 80.000 руб. по смете (152%). Перерасход в основном связан с расходами на электрику. Были закуплены прожекторы вместо сгоревших, сделана подводка электричества и установлен дополнительный прожектор к воротам в лес, заменены несколько громкоговорителей,..

Подробный перечень закупленного оборудования и расходных материалов представлен в Приложении 6.

По разделу 7 «Прочее» в целом имеется небольшой профицит, несмотря на превышение расходов на бухгалтерское сопровождение.

Вместо запланированных по смете 60.000 руб. по договору с ООО «АЛЬФА-АУДИТ+» израсходовано 98.500 руб. за счет повышения стоимости услуг в связи с введением изменений в налоговое законодательство с января 2023 г. и авансовым платежом за июль.

Пункт 7.3 «Ликвидация аварийных ситуаций и прочие непредвиденные расходы» освоен на 41%: вместо запланированных 200.000 руб. израсходовано 81.400 руб. К счастью, аварийных ситуаций в отчетном периоде не было. Все затраты по пункту 7.3 связаны с непредвиденными расходами. Структура непредвиденных расходов приведена в Приложении 7.

Всего на исполнение сметы истрачено **3.476.923,91** руб. против расчетных 3.380.000 руб. (103%).

ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА НА УСТАНОВКУ АВТОМАТИЧЕСКИХ ВЪЕЗДНЫХ ВОРОТ полностью завершена.

Затраты составили **395.509** руб. против 390.000 запланированных (101%). Помимо расходов собственно по договору на оборудование и монтаж ворот, в эту сумму включены материалы и работы по организации разворотной площадки перед воротами.

ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА ПО РЕКОНСТРУКЦИИ ЛЕТНЕГО ВОДОПРОВОДА (этап II – замена центральной трубы) была запланирована, но не выполнена в сезон 2021-22 по причине дефицита ресурсов.

В отчетный период программа полностью завершена. Затраты составили **776.658,80** руб. против запланированных 858.000 руб. (91%).

ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «ОФОРМЛЕНИЕ ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ» не завершена. В отчетный период затраты по данной целевой программе составили **15.000** руб.

Попытки поставить земли общего пользования (ЗОП) предпринимаются с 2017 г. В смету 2017-18 г. и 2018-19 г. были заложены затраты на оформление ЗОП. Сколько средств собрано в этот период оценить затруднительно, поскольку невозможно выделить их из общих поступлений членских взносов. Затраты за эти два года составили всего 2.900 руб.

В 2019-20 г. на оформление ЗОП планировались целевые затраты в размере 270.000 руб. За период 2019-20 г.г. освоено 171.970 руб. В период 2020-21 г.г. затраты составили 85.229 руб. В прошлом году затрачено 5.229 руб. (меры по розыску владельцев земельных участков).

Всего с июля 2017 по июнь 2023 г.г. по целевой программе «Оформление земель общего пользования» освоено 280.328 руб.

Всего в период с 01.07.2022 г. по 31.06.2023 г. израсходовано **4.664.091,71** руб.

ОБЩАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ, ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Запрашиваемые РК материалы предоставлялись по первому требованию. Члены РК приглашались на все заседания правления.

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется в объеме требований упрощенной системы налогообложения. Налоговая и бухгалтерская отчетность за 2022 год. сдана в полном объеме и в установленные сроки. Отчетность за 2023 г. будет сдана в 2024 г., так как отчетный период еще не завершен.

РК не обнаружила нецелевого расходования средств, приписок и сокрытий. Выписки с банковского счета за весь период имеются. Кассовая книга ведется по установленной форме. Авансовые отчеты подтверждены первичными документами. Суммы по приходным ордерам и отчетам кассового аппарата совпадают.

Имеются в наличии хозяйственные и трудовые договоры, акты выполненных работ.

Ведется архив протоколов общих собраний, отчетов счетных комиссий и заседаний правления.

Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства, документы на системы водо- и энергоснабжения Товарищества.

Ведется и постоянно обновляется Реестр собственников земельных участков, расположенных на территории Товарищества.

Ведется и регулярно обновляется официальный сайт Товарищества, с помощью которого садоводы имеют доступ практически ко всем документам, получают представление о текущей ситуации в Товариществе.

Совместно с РК продолжается работа по ревизии имущества Товарищества.

В преддверии смены состава правления была проведена большая работа по составлению описи папок с документами.

У РК нет существенных нареканий к работе правления по обеспечению нормальных условий жизни садоводов (энергоснабжение, водоснабжение, дороги, информационное обеспечение). Правление оперативно реагирует на возникающие в этой сфере проблемы.

При проверке хозяйственных договоров и актов выполненных работ выявлены следующие недостатки:

- в некоторых документах отсутствуют подписи ответственных лиц и печати;
- в некоторых документах отсутствует требуемая сумма прописью;
- к некоторым договорам, оплата по которым проводилась единым платежом, не приложены сведения о количестве и датах оказания услуг;
- некоторые документы, подтверждающие расходы, хранятся отдельно от документов-оснований этих расходов;
- в документах имеются опечатки и исправления.

Выявленные недостатки в большинстве касаются оформления документов и не могут нанести финансовый ущерб Товариществу.

Замечания в оперативном порядке передавались в правление и так же оперативно были исправлены по возможности.

Рекомендации правлению:

- подписывать и печатывать текущую документацию по факту готовности документов;
- в актах о выполнении работ по договорам с единовременной оплатой указывать даты и количество оказываемых услуг или оформлять эти сведения в виде приложений к актам;
- к расходным ордерам прикладывать соответствующие платежные ведомости;
- в платежных ведомостях указывать номера соответствующих расходных ордеров.
- в расчетных ведомостях по зарплате отражать суммы налоговых отчислений по каждому сотруднику.

На основании проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Химик-2» в период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года РК признает факты, отраженные в отчете правления соответствующими реальной ситуации и рекомендует Собранию утвердить отчет правления за 2022-23 финансовый год и признать работу правления удовлетворительной.