

Акт проверки деятельности СНТ «Химик» за период с 01.06.2022г. по 31.12.2022г. включительно

Составлен 9 июня 2023г.

Ревизионная комиссия в составе председателя комиссии Л. [] Г.Л. и членов комиссии Е. [] Н.А., Б. [] Е.А. провела частичную проверку финансовой деятельности СНТ «Химик» за период с 01 июня 2022г. по 31 декабря 2022г.

На письменную просьбу от 15 мая 2023 г. о предоставлении ревизионной комиссии документов комиссии была предоставлена только учётная запись в 1С для самостоятельного получения выборок, однако учётная запись оказалась без прав доступа. Позже Ревизионной Комиссии было предложено извлекать данные из 1С находясь непосредственно в сторожке. Фактически были предоставлены только плановая смета, Расходы с 01.06.2020-31.12.2022.xls и банковская выписка движений по счёту, а так же председатель самостоятельно сделал несколько выборок из 1С и эти суммы анализировались. К тому же, поскольку данные о расходах были предоставлены только за период с 1 июня по 31 декабря, проводить инвентаризацию кассы не имело смысла. Как и в полной мере проверять выполнение сметы.

На общем собрании была утверждена смета расходов членских и целевых взносов на 2022 год. Финансовой проверкой было проверено схождение сумм прихода с остатком на 31 декабря 2022 и расходов по предоставленному отчёту.

На основании анализа предоставленных записей было выявлено:

За период 01.06.2022 – 31.12.2022 было получено (приход):

2022	
Членские	1 328 000,00 ₽
Целевые	166 000,00 ₽
Взнос за Электричество	1 224 520,77 ₽
Плата садоводов-индивидуалов	978 000,00 ₽
Долги прошлых лет	302 925,00 ₽
Итого:	3 999 445,77 ₽

За период 01.06.2022 – 31.12.2022 было истрчено (расход):

Хоз.нужды	72 271,00 ₽
Электроэнергия	1 194 740,00 ₽
Обслуживание электросети	318 180,00 ₽
обслуживание водопр. и водокачки	66 697,00 ₽
Услуги и комиссии банку	11 306,00 ₽
Интернет и сотовая связь	5 530,00 ₽
Вывоз мусора и уборка территории (включая уборку снега)	255 546,00 ₽
Организация и ведение бухгалтерии	77 510,00 ₽
На сайт товарищества было потрачено	20 107,00 ₽
Зарплата председателя и компенсация ему затрат на бензин и амортизацию автомобиля (из них компенс. - 8 300,00 ₽)	345 002,00 ₽
Зарплата прошлого председателя	54 948,00 ₽

Сторож нам стоил	160 000,00 Р
Ремонт детской площадки	39 188,00 Р
Видеонаблюдение и охранная система	39 307,00 Р
Ремонт дороги первой улицы	207 000,00 Р
Получение разрешения на работы по дороге	115 850,00 Р
Земельный налог	30 225,00 Р
Судебные расходы	13 000,00 Р
Штраф ПФ РФ за просроченную отчетность	3 000,00 Р
Штраф за непредоставление налоговым агентом сумм НДС	5 000,00 Р
Итого:	3 034 407,00 Р

Разница «приход – расход»: 965 017.77Р

С учетом сальдо (касса + счёт, по фин. отчёту) на 01.06.2022: 570 738.15Р

Расчётный остаток на 01.06.2022: 1 535 755.92Р

Сальдо (касса + счёт, по фин. отчёту) на 31.12.2022: 1 442 447.19Р

Разница: 93 308.73 Р

Стоит отметить, что:

- за электроэнергию было собрано 1 224 520,77 Р, а выплачено 1 194 740,00 Р, т. е. по предоставленным данным собрано за электроэнергию на 29 780,77 больше, чем за неё уплачено в АО Мосэнергосбыт;
- учёт расходов по-прежнему ведётся без привязки к точным статьям расходов согласованной собранием сметы;
- так же не ведётся отдельный учёт возврата долгов;
- в смете отсутствует статья на незапланированные расходы, при этом много незапланированных трат;
- акты выполненных по договорам работ подписывает один председатель;
- **Фактический остаток средств в кассе на 31.12.2022г. в сумме 93 820,16 руб. ревизионная комиссия подтвердить не может;**
- председатель [REDACTED] в отчётном периоде стоил СНТ 453 113,4 руб. (включая зарплату, страховые взносы, налог, его транспортные расходы, ведение сайта СНТ и организацию бух. учёта).

Рекомендации:

1. Изменить состав ревизионной комиссии введя обязательным члена с профильным образованием и навыком работы в 1С.
2. Ввести систему учёта рабочего времени для работающего на полную ставку председателя.

Председатель ревизионной комиссии:

Члены комиссии:

[REDACTED]