

АКТ

о проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости «Задонье» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

г.Воронеж

20 января 2021года

Деятельность СНТСН обеспечивалась правлением СНТСН "Задонье" в составе: председателя Говорова А.А. и членов правления- Попова А.В., Самохиной А.А., Трофимчук А.В., Пьянкова В.В., Горских Л.Ф., Румянцевой О.И.

Проверку организационной и финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводила ревизионная комиссия (далее – комиссия) в составе: председатель комиссии Хруль С.И.; члены комиссии – Филиппова О.П., Винникова П.А.

Ревизионная комиссия проверку провела в декабре 2020 - январь 2021 года. План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов, взносов садоводов- не членов СНТСН, целевых взносов. Оплата электроэнергии.
3. Проверка расходов СНТСН в 2020году.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Проверка доходов и расходов по строительству подземного водопровода.
6. Выводы.
7. Рекомендации.

1.Состояние документации и документооборота.

Ревизионной комиссией проведена проверка бухгалтерской отчетности в части начисления и перечисления налогов, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как удовлетворительное.

В результате проверки комиссия установила :

- Поступление денежных средств происходит строго через расчетный счет СНТ .
- Налоговая отчетность сдана вовремя.

2.Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов, взносов садоводов- не членов СНТСН, целевых взносов. Оплата электроэнергии.

Движение денежных средств по расчетному счету в 2020году :

Остаток на 01.01.2020г. - **496 249,41руб.**

Приход за 2020год - **5 655 761,25 руб.**

Из них :

-чл.взносы и взносы садоводов за 2020г.-

2 273 409,00

- пеня -	96 700,00
- оплата электроэнергии -	709 794,61
- целевые взносы за 2020г. -	615 045,00
- оплата взносов прошлых лет (долги) -	500 767,00
(из них долг по целевым взносам за 2019г. – 185 700 руб.)	
- судебные взыскания -	61 768,27
- ошибочные платежи	27 184,87
- оплата за проведение подзем.водопровода -	1 365 000,00
- др.	6 092,50

Расход за 2020год - **5 157 717,68 руб.**

Остаток на 01.01.2021г.- 994 292,98 руб.

Из них :

- 817 591,13 руб. целевые взносы на прокладку подземного водопровода
- 176 701,85 руб. общие взносы членов товарищества.

Поступление целевых взносов на реконструкцию эл.сети за 2019-2020 годы :

Поступило денежных средств в 2019г. - 567 502,00

Поступило денежных средств в 2020г.- 800 745,00

- из них: долги за 2019г. - 185 700 руб.

Всего за 2019-20г.г. целевых взносов поступило : 1 368 247,00 руб.

Задолженность садоводов по взносам по состоянию на 01.01.2021г.:

- по членским взносам и взносам от собственников земельных участков, ведущих садоводство без участия в Товариществе (2018-2020г.г.) - 288 000руб.
- по целевым взносам (2019-2020г.г.) - 132 000 руб.

Начисление и оплата электроэнергии.

- Остаток денежных средств на счету энергосбыт.компании по состоянию на 01.01.2020г.- 45 924,69
- Начислено за 12 месяцев 2020года - 1 321 930,14
- Оплачено СНТ СН энергосбыт.компании в 2020году- 1 333 249,92
- Оплачено садоводами за э/эн в СНТСН - 709 794,61
- Остаток денежных средств на счету энергосбыт.компании по состоянию на 01.01.2021года - **57 244,47 руб.**

3. Проверка расходов СНТСН в 2020году.

Расходы по реконструкции эл.сетей в 2020году:

- оплата ООО «Стройинтерес» работ по договору подряда- 921 950,40
- стоимость материала : СИП-2 3x35, СИП-4 2x16, гильзы, сжим, скрепа и др.(оплата через банк) - 562 871,24
- оплата работ по договору выполнения услуг (через карту)- 67 330,00
- покупка материала , инструмента (через карту) - 86 114,00
- Итого: 1 638 265,64**

РАСХОДЫ (сводные) по банку за период с 01.01.2020г. по 30.12.2020г.:

- ООО «Эколайт» -окончательный расчет по договору №1619 от 20.02.19г.- (за лицензию скважин)	96 500,00
- ОАО «Экотехнологии» -	237 311,32
- оплата за электроэнергию -	1 333 249,92
- ЦЧ Банк – оплата комиссий по зачисл денеж.ср., др.-	7 746,20
- ЦЧ Банк – обслуживание счета (12 мес.х900 руб.) -	10 800,00
- зарплата бухгалтера (12 мес. х 12000р. с НДСФЛ) -	144 000,00
- зарплата председателя (12 мес. х 20 000р.с НДСФЛ) -	240 000,00
- налог на обяз.соц страх от несч.случаев, врем.нетрудосп., мед.страхования за 1-4 кв. 2020г. -	31 488,00
- налог пенсион.страхов. за 1-4 кв. 20г. -	84 480,00
- налог за общ.земли за 2020г. -	22 911,00
- юридич.услуги -	15 000,00
- бух.услуги (отправка отчетов)-	6 200,00
- возврат денег за подземн. водопровод	67 088,00
<u>Общая сумма оплаты ООО «Регионэнергоснаб-36»</u>	<u>216 250,00</u>
из них :	
- 10.04.- покупка провода :СИП-2 3х50+1х54.6-400м ; провода СИП-2 3х35+1х54.6 - 300м -	97 250,00
- 07.05.- покупка провода:СИП-2 3х35+1х54.6- 1000м -	119 000,00
<u>Общая сумма оплаты ООО ТД «Электротехмонтаж»</u>	<u>352 702,84</u>
из них:	
- 13.04.-оплата за товар: провод СИП-4 4х16-0,6/1- 100м	6 081,60
- 22.04.-оплата за товар: провод СИП-4 2х16 0.6/1 150м -	4 942,80
- 01.06.-оплата за товар : СИП-4 2х16 -200м -	5 887,20
- 02.06.-оплата за товар :СИП-2 3х35-1064м-	125 547,74
- 26.06.-оплата за товар : зажим, сжим, СИП-4 2х16-200м -	14 623,56
- 07.07.- оплата за товар	176 994,00
- 21.07. -покупка провод СИП-4 2х16-0,6/1-	5 539,20
- 28.08. - оплата за товар	8 680,34
- 22.09. - оплата за товар	4 406,40
<u>Общая сумма оплаты ООО «Стройинтерес»</u>	<u>921 950,40</u>
из них:	
- 22.04.- монтаж провода СИП 3х35 -325м, СИП 3х50-370м, доставка провода, установка -	127 512,00
- 15.05.- монтаж провода СИП 3х35 – 1016м, гильзовка проводов, доставка провода, крепежная арматура на опору -	204 578,40
- 10.07. выполнение работ по договору подряда	214 716,00
- 19.07. выполнение работ по договору подряда	375 144,00
<u>Общая сумма оплаты ИП Кушнарев</u>	<u>193 450,00</u>
из них:	
- 26.06.-	3 200,00
- 16.07.-оплата по договору №15 от 01.06.20г.	25 000,00
- 07.11.- оплата по договору №15 от 01.06.20г.(подзем.ВП)	161 000,00
- 01.07. оплата по договору №15 от 01.06.20г. -	4 250,00
- 20.10. ПАО «МРСК Центра» (филиал ПАО «МРСК Центр» -«Воронежэнерго»)- разовое тех.обслуживание трех ТП	99 990,00

<u>Общая сумма оплаты ООО «Интегралл» (подзем ВП)</u>	<u>231 600,00</u>
из них :	
- 02.10. -труба 110*6,6ПЭ вода бухта	83 500,00
- 12.10. -труба 110*6,6ПЭ вода бухта	83 500,00
- 19.10. -труба 110*6,6ПЭ вода бухта.	64 600,00
- снято со счета Говоровым А.А. (для оплаты с карты)	845 000,00

ИТОГО расход по банку за 2020год : 5 157 717,68 руб.

Движение денежных средств по банковской карте за период с 01.01.20г. по 31.12.20г.:	
На 01.01.2020г. остаток денежных средств по карте -	31 673,72 руб.
Поступило -	845 000,00 руб.
Расход –	884 972,67 руб.
Остаток на 31.12.2020г. -	- 8 298,95 руб.

Расход денежных средств по карте с 01.01.20г. по 31.12.20г.

1. Оплата за мобильную связь	<u>3 550,00</u>
Из них :	
- бухгалтеру -	1 500,00
- председателю-	2 050,00
2. Аренда помещения, обзвон садоводов	<u>11 000,00</u>
3. Покупка канцтоваров	<u>3 266,47</u>
4. Юридические и нотариальные услуги	<u>13 550,00</u>
5. Оплата по составлению бух.отчетов	<u>3 600,00</u>
6. Оплата сайта	<u>2 181,99</u>
7. Оплата ГСМ	<u>67 797,38</u>
8. Оплата сайта	<u>4 126,40</u>
9.Оплата по договорам (за услуги)	<u>563 310,00</u>
Из них:	
- по реконструкции эл.сетей -	67 330,00
- работы по эл.сетям -	22 380,00
- работы по водопроводу-	83 800,00
- уборка территории -	20 100,00
- перенос эл.счетчиков на ЛЭП -	194 400,00 (243 шт.)
-строительство подзем водопровода на 8ул.-	42 300,00
- обслуживание водопровода -	40 000,00
-охрана общего имущества СНТСН-	40 000,00
- уборка площадки ТБО -	53 000,00
10. Оплата запроса	<u>169,00</u>
11. Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	<u>18 665,90</u>
12. Возврат переплаченных денег (по суду) Яниной Л.А.(уч.82)	<u>14 823,77</u>
13. Оплата товаров	<u>178 931,76</u>
Из них:	
-электроды, прокладка	202,60
- круги абр.мет	210,00
-заглушка (2 шт.)	676,00
-фланец (10шт.), кран шаровый (8 шт.),болт, гайка	14 880,72
- кислород	250,00

- молоток, провод, отвертка(2шт.), баллон, саморезы	2 185,70
- электроды, болт, гайка, прокладки	1 051,00
- кран шаровый стальной (4 шт.)	5 754,00
- ацетилен	2 300,00
- хлорная известь	2 640,00
- кусачки, хомуты	777,00
- бензин -	670,05
- диск для триммера, леска	1 130,00
- леска, диск для триммера	1 234,00
- леска	186,00
-кран, муфта	760,00
- щебень + доставка	10 700,00
- СИП-2 3х35 352 м	41 536,00
- кислород	250,00
- СИП-4 2х16 – 300м	8 307,00
- саморезы, провод ПУВ 1х4 белый/ синий 20м	810,00
- кран шаровый стальной 3 шт.	7 119,00
- нож монтажный метал.	338,00
- СИП-4 4х16 -100м и СИП-4 2х16-200м	11 000,00
- лента бондаж., гильза 2 шт., зажим ответвительный	6 127,44
- доска 5м	300,00
- пломбы	989,00
- лента бондажн. 50м	2 513,00
- гильза 6 шт., СИП-4 2х16 100м	3 455,00
- СИП-4 4х16 100м	6 014,00
- доска 5м	360,00
- скрепа 20шт., сжим 30 шт.	926,60
- муфта (2шт.), втулка, фланец (2шт.)	2 720,00
- задвижка чугуна.	4 116,35
- кольца с крышками (для колодцев)	11 000,00
- щебень 10,200 т	7 590,00
- люк (для колодца) -2шт.	996,00
- кран шаровый	1 200,00
- сиделка, бочонок, паста	689,80
- зажим прокалывающий	1 358,50
- гильза ГАМ, провод СИП-4 4х16-100м	6 235,00
- лента перфорир.	354,00
- муфта (5шт.)	2 750,00
- отвод, фланец, седелка, муфта	3 700,00
- сжим, изоленга и др.	570,00

ИТОГО :

884 972,67

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

ПРИХОДНО - РАСХОДНАЯ СМЕТА СНТСН «ЗАДОНЬЕ» (ИСПОЛНЕНИЕ)

на период с 01.01.2020 года по 01.01.2021 года.

	ДОХОДЫ	Сумма
1.	Членские взносы и взносы садоводов (по смете)	2 300 000
	Членские взносы и взносы садоводов - фактически поступившие на расч.счет за 2020год	2 273 409

	РАСХОДЫ	Исполнение сметы за 2020г	Смета 2020год
1.	Оплата труда в том числе :		
	1.1. Вознаграждение председателя	240 000,00	240 000,00 р.
	1.2. Зарплата бухгалтера	144 000,00	144 000,00 р.
	1.4. Налоги и сборы в Фонд заработной платы + налог на общие земли	138 879,00	150 000,00 р.
2.	Содержание банковского счета	18 546,20	24 000,00 р.
3.	Транспортные расходы	58 497,16	60 000,00 р.
4.	Расходы на услуги связи	3 550,00	3 600,00 р.
5.	Содержание дорог в зимний период	--	40 000,00 р.
6.	Благоустройство территории общего пользования (спил деревьев вблизи ЛЭП, покос травы)	20 100,00	50 000,00 р.
7.	Ограждение скважин	--	125 400 ,00р
8.	Лицензирование скважин	96 500,00	100 000,00р
9.	Содержание сайта	2 181,99	12000.00р
10.	Работы по переносу электрических счётчиков	194 400,00	195 000,00р
11.	Почтовые и канцелярские расходы	3 266,47	10 000,00 р.
12.	Оплата интернета	4 126,40	4 800,00 р.
13.	Юридические, нотариальные, судебные расходы, консультации юриста,бухгалтера	49 519,00	125 000,00 р.
14.	Расходы на оплату электроэнергии, потребляемой общим имуществом (наружное освещение, насосы)	370 000,00	310 000,00 р.
15.	Электропотери	80 000,00	150 000,00 р.
16.	Обслуживание и ремонт наземного и подземного водопровода	123 800,00	164 000,00
17.	Расходы на безопасность СНТ	40 000,00	40 000,00 р.
18.	Обслуживание площадки и вывоз ТБО за период с 01.01.20г. по 01.01.21г.	290 311,32	212 092,80р.
19.	Прочие непредвиденные расходы	176 663,02	150 000,00 р.
	ИТОГО расходная часть сметы	2 054 340,56	2 309 892,80

5. Проверка доходов и расходов по строительству подземного водопровода.

Подключилось в 2020г к подземному водопроводу **63 садового.**

Поступило денежных средств на сумму - **1 365 000,00 руб.**

Расходы : **547 408,87 руб.**

Из них:

- 07.11.- оплата ИП Кушнарв по договору №15 от 01.06.20г.	161 000,00
- оплата ООО «Интегралл» за товар: труба 110*6,6ПЭ вода бухта	231 600,00
- оплата по договорам (с карты)	42 300,00
- оплата ГСМ (октябрь)	9 300,22
- оплата за товар (с карты)	36 120,65

Из них:

- муфта (2шт.),втулка, фланец (2шт.)	2 720,00
-задвижка чугуна.	4 116,35
- кольца с крышками (для колодцев)	11 000,00
- щебень 10,200 т	7 590,00
- люк (для колодца) -2шт.	996,00
- кран шаровый	1 200,00
- сиделка, бочонок, паста	689,80
- зажим прокалывающий	1 358,50

- муфта (5шт.)	2 750,00
- отвод, фланец, седелка, муфта	3 700,00
- возврат денежных средств садоводам	67 088,00

Остаток на 31.12.20г. 817 591,13 руб.

6.Выводы.

Организованная финансово-хозяйственная деятельность правления за период с 1.01.2020 г. по 31.12.2020 г. оценивается ревизионной комиссией как удовлетворительная.

7.Рекомендации.

На основании проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности садового товарищества собственников недвижимости «Задонье» предложены следующие мероприятия по ведению бухгалтерского учета в дальнейшем:

Рекомендовано оформить отдельную банковскую электронную карту привязанную к расчетному счету товарищества для осуществления мелких расходов.

Организовать отдельный учет затрат по смете и целевым расходам.

Вести забалансовый учет дорогостоящего инвентаря и оборудования в виде отдельной ведомости и организовать комиссионное списание в случае его поломки.

Рекомендуется приобретение бухгалтерской программы 1С для ведения бухгалтерского учета.

В связи с постоянными изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету. Рекомендуется привлекать высококвалифицированных специалистов для консультаций по отдельным вопросам ведения бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия :

Председатель _____ Хруль С.И.

Члены комиссии _____ Филиппова О.П.

_____ Винников П.А.