**Утвержден Общим собранием**

**членов СНТСН "Задонье"**

**«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023г.**

**АКТ**

**о проверке организационной и финансово-хозяйственной деятельности** **садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости**

**«Задонье» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.**

г.Воронеж 27 января 2023года

Деятельность СНТСН обеспечивалась правлением СНТСН "Задонье"в составе: председателя СНТСН Говорова А.А. и членов правления- Попова А.В., Доценко Ю.В., Трофимчук А.В., Пьянкова В.В., Жогло И.Н., 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 с ноября 2022 - январь 2023 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 2022году.

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

5. Проверка доходов и расходов по подземному водопроводу и газопроводу.

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.
* Документы по всем хозяйственным операциям вносятся в базу 1С.

**2.Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов, взносов садоводов- не членов СНТСН.**

**Движение денежных средств по расчетному счету в 2022году :**

**Остаток по банку на 01.01.2022г. - 2 316 693,97**

Из них:

- денежные средства строительства подзем. ВП- 1 725 427,13

- денежные средства за подключение к газопроводу - 138 453,47

- денежные средства на хоз. деятельность - 452 813,37

**Приход по банку** (с 01.01.22г. по 31.12.22г.) - **3 814 738,12**

**Из них:**

-чл.взносы и взносы садоводов за 2022г.- 1 154 126,23

- пеня - 15 200,00

- оплата электроэнергии - 1 130 606,93

- целевые взносы за 2022г. - 650 679,50

- оплата взносов прошлых лет ( долги) - 155 540,00

(из них долг по целевым взносам за 2019-21г.г. – 45 000,00)

- оплата долгов по судебным решениям - 90 752,36

(из них долг по членским взносам за 2019-21г.г- 45  000,00

долг по целевым взносам за 2019-21г.г - 16 500,00)

- ошибочные платежи - 49 833,10

- оплата за проведение подзем.водопровода - 360 000,00

- оплата за подключение к газопроводу- 198 000,00

- оплата садоводами вывоз ТБО- 1 500,00

- неопознанные платежи- 2 500,00

- оплата взноса авансом за 2023г.- 6 000,00

**Расход по банку** (с 01.01.22г. по 31.12.22г.) - **4 830 850,68**

**Остаток по банку на 01.01.2023г. - 1 300 581,41**

Из них:

- денежные средства строительства подзем. ВП- 390 911,36

- денежные средства за подключение к газопроводу - 315 256,15

**Движение денежных средств по банковской карте за 2022г.**

Остаток на банковской карте на 01.01.2022г.: - 31 482,50

Приход- 876 482,50

Расход- 856 918,09

**Остаток по банковской карте на 01.01.2023г.: -11 918,09**

**Приход и расход в 2022г. дополнительных денежных средств.**

Остаток на 01.01.2022г.- 12 096,18

Приход от сдачи металла (бочки) - 136 555,00

Расход составляет- 62 645,00

**Остаток на 01.01.2022г.- 86 006,18**

**По состоянию на 01.01.2023г. задолженность по оплате взносов за 2020-2022г.г.:**

- по членским взносам и взносам садоводов-не членов СНТСН - 346 500,00

- по целевым взносам - 144 400,00

- долги по судебным решениям - 158 912,00

**Итого : 649 812,00**

**3. ИСПОЛНЕНИЕ ПРИХОДНО - РАСХОДНОЙ СМЕТЫ СНТСН «ЗАДОНЬЕ»**

**на период с 01.01.2022 года по 01.01.2023 года.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ДОХОДЫ | Сумма  Исполнено запланировано |
| 1. | - членские взносы и взносы садоводов за 2022г.-  - перечислено с подземного водопровода-  - долги по взносам за прошлое время-  Итого: | 1 154 126,23 **2 350 000,00**  1 240 000,00  155 540,00  **2 549 666,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | РАСХОДЫ | исполнено | запланировано |
| 1. | Оплата труда в том числе : |  |  |
|  | 1.1. Вознаграждение председателя (без НДФЛ) | 291 888,87 | 292 320,00 |
|  | 1.2.Расходы на бухгалтерию (обработка первичной документации ,работа с налогами ,создание новых реестров для СНТСН «Задонье) без налога на самозанятого | 161 000,00 | 172 000,00 |
| 2. | Налоги и сборы в Фонд заработной платы  + НДФЛ | 158 347,33 | 166 320,00 |
| 3. | Налог на земли общего пользования | - | 25 000,00 |
| 4. | Содержание банковского счета | 13 142,11 | 24 000,00 |
| 5. | Транспортные расходы | 59 206,15 | 60 000,00 |
| 6. | Расходы на услуги связи, Оплата интернета | 9 600,00 | 9 600,00 |
| 7. | Содержание дорог в зимний период | 48 000,00 | 40 000,00 |
| 8. | Благоустройство территории общего пользования  (спил деревьев вблизи площадки ТБО, на участке с ШРП, покос травы) | 59 884,75 | 60 000,00 |
| 9. | Расходы на обслуживание системы видеонаблюдения , содержание сайта | 24 768,00 | 30 000,00 |
| 10. | Установка системы видеонаблюдения в СНТСН  (дополнительно 2 камеры) | - | 40 000,00 |
| 11. | Резерв на начало 2023 года | - | 200 000,00 |
| 12. | Замена насоса на 4 скважине | 97 897,00 | 100 000,00 |
| 13. | Почтовые и канцелярские расходы | 9 848,38 | 10 000,00 |
| 14. | Юридические, нотариальные, судебные расходы, консультации юриста, бухгалтера | 82 719,50 | 90 000,00 |
| 15. | Расходы на оплату электроэнергии, потребляемой общим имуществом (наружное освещение, насосы, оплата холостого хода ТП) | 521 548,43 | 400 000,00 |
| 16. | Электропотери | 53 844,83 | 30 000,00 |
| 17 | Обслуживание и ремонт наземного и подземного водопровода, электросети (вместе с работой водолея-электрика) | 109 384,81 | 100 000,00 |
| 18. | Обслуживание площадки и вывоз ТБО за период с 01.01.22г. по 01.01.23г. (Вместе с работой оператора площадки ТБО) | 375 640,10 | 330 000,00 |
| 19. | Прочие непредвиденные расходы | 209 848,65 | 170 000,00 |
|  | ИТОГО расходная часть сметы | **2 286 568,91** | **2 349 240,00** |

**4. Целевой взнос.**

Остаток по целевому взносу на 01.01.2022г.- -23 817,74

Приход целевого взноса в 2022году - 650 679,50

Приход в 2022г. по долгам за 2019-2021г.г.- 61 500,00

Расход целевого взноса за 2022г.- 911 578,10

**Остаток по целевому взносу на 01.01.2023г.- -223 216,34**

**5. Денежные средства по подземному водопроводу.**

Остаток на 01.01.2022года- 1 725 427,13

Приход в 2022году- 360 000,00

Расход в 2022году на модернизацию и ремонт ПВ - 399 515,77

Перечисление денежных средств на членские взносы- 1 240 000,00

Возврат денежных средств членам СНТСН- 55 000,00

**Остаток денежных средств по подземному**

**водопроводу на 01.01.2023год - 390 911,36**

**Денежные средства по газу за 2022год :**

-остаток на 01.01.2022г. - 138 453,47

- приход денеж. средств в 2022г. за подключение к газопроводу- 198 000,00

- расход: ОАО «Газпром газораспределение Воронеж»- 21 197,32

оплата услуги по договору (техобслуживание)

**Остаток на 01.01.2023г. - 315 256,15**

**6. Электроэнергия.**

Оплачено СНТ СН энергосбыт.компании в 2022 году- **1 652 155,36**

из них:

- оплачено садоводами за личное потребление э/эн в 2022г. - 1 076 762,10

- оплачено садоводами долги за прошлое время - 53 844,83

- оплачено СНТСН за потребление э/э общим имуществом+

электропотери- 575 393,26

**7. Расходы сводно за 2022год.**

- смета на содержание Товарищества 2 286 568,91

- модернизация наземного водопровода 74 524,17

- расход цел/взносов- 911 578,10

- оплата эл.энергии :

(1 652 155,36- 575 393,26 (смета : п.15 и п.16 сметы)- 1 076 762,10

- ремонт подземного водопровода - 399 515,77

- возврат денег в г.Ростов- 49 079,86

- оплата за техобслуживание газопровода- 21 197,32

- др.расходы 11 624,45

**Итого: 4 830 850,68**

**8. Взыскание долгов в судебном порядке.**

В 2022году в Мировые суды г.Воронежа было подано 2 исковых заявлений и 4 заявлений о вынесении судебного приказа.

Судебные процессы окончены.

По всем заявлениям вынесены решения в пользу СНТСН о взыскании долгов .

По должникам поданы судебным приставам исполнительные листы для взыскания долга в принудительном порядке.

В декабре 2022года 20 должникам были направлены претензии с требованием: оплатить имеющийся долг. Добровольно оплатили 16 человек на сумму 111 300,00 рублей.

**9.Выводы.**

**Организованная финансово-хозяйственная деятельность правления за период с 1.01.2022 г. по 31.12.2022 г. оценивается ревизионной комиссией как удовлетворительная.**

**10. 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.**

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

Ревизионная комиссия :

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хруль С.И.

Члены комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филиппова О.П.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Винников П.А.