

**О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «КООПЕРАТОР»
за период**

01.07.2020 – 30.06.2021

АКТ от 20.07.2021г.

Уважаемые садоводы!

Я ревизор, Копцова М.А., предоставляю вам результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Кооператор».

Проверка заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Проверено:

1. Протоколы общих собраний СНТ,
2. Протоколы заседаний Правления СНТ
3. Первичная документация – банковские выписки. (кассовая книга, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера – отсутствуют по причине полного перехода на безналичный расчет).
4. Бухгалтерский учет - отчетность в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами.
5. Расчеты по оплате труда штатных сотрудников.
6. Таблицы расчетов по электроэнергии за каждый месяц, с начислениями затрат на каждый участок.
7. Кадровая документация.
8. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками и подрядчиками.
9. Учет товарно-материальных ценностей.
10. Списание затрат в соответствии со статьями плановой сметы.

В результате проведенной ревизии установлено:

Обороты по СНТ «Кооператор» за отчетный период

Остаток средств на 01.07.2020 / касса «Кадастр» + Расчетный счет	<u>430 017,21</u>
Приход за период с 01.07.2020 по 30.06.2021 / Расчетный счет	2 379 651,71
ИТОГО	2 809 668,92
Расход за период с 01.07.2019 по 30.06.2020	2 223 184,99
В том числе расходы на оплату Электроэнергии	934 699,24
В том числе расходы на ремонт дороги в СНТ (деньги, сэкономленные за прошлый период)	121 160,00
ИТОГО остаток средств на 30.06.2021	586 483,93

Остаток средств в СНТ «Кооператор» на 01.07.2021 (согласно акту) составил:

касса -	0,00
р/счет -	521 483,93
касса «Кадастр» -	65 000,00

ИТОГО остаток средств - 586 483,93

Об этом свидетельствует акт комиссии, подтверждающий наличие этих средств.

Сметой по расчету членского взноса принятой на общем собрании 19 сентября 2020 года, членский взнос составляет 1000 (Одна тысяча) рублей в месяц от каждого участка (130 участков). За период с 01.07.2020 по 30.06.2021 должно поступить взносов на сумму 1 560 000 (Один миллион пятьсот шестьдесят тысяч) рублей.
В результате проверки поступивших взносов выяснилось следующее:

По результатам проверки:
ПЛАНОВЫЙ приход взносов **должен** быть 1 560 000 Р
 Фактический приход по членским взносам составил – 1 419 000,00 Р
 На 30.06.2021 долг по членским взносам за период 2020 – 2021, составил – 141 000,00 Р

Так же в бюджет членских взносов на период с 01.07.2020 по 30.06.2021 поступили средства в сумме – 234 000,00 (Членские взносы на будущий период)

В первую очередь, хочу вам представить анализ списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы за отчетный период.

ПЛАНОВЫЙ приход средств / ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС / за 12 месяцев	Плановый приход / ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС	1 560 000,00 Р
	Дополнительные приходы д.с.	0,00 Р
	Итоговый приход / ПЛАН	1 560 000,00 Р

ФАКТИЧЕСКИЙ приход средств / ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС / за 12 месяцев	Фактический приход / ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС	1 419 000,00 Р
	Итоговый приход / ФАКТ	1 419 000,00 Р

ФАКТИЧЕСКИЙ ОСТАТОК (фактические приход минус расходы)	202 455,32 Р
Итоговая разница между ПЛАНОВЫМИ и ФАКТИЧЕСКИМИ (итоговыми) приходами / ДОЛГ ПО ВЗНОСАМ от садоводов	141 000,00 Р

Расходы связанные с наймом сотрудников, ведению бухучета и банковского и юридического обслуживания	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Председатель	168 000,00 Р	167 262,30 Р	737,70 Р
Сторож	168 000,00 Р	168 293,60 Р	-293,60 Р
Ревизионная комиссия	0,00 Р	0,00 Р	0,00 Р
Бухучет СНТ / договор с компанией	114 000,00 Р	114 000,00 Р	0,00 Р
Банковское обслуживание / банк клиент/ комиссия банка	4 800,00 Р	5 020,41 Р	-220,41 Р
Юридические услуги	50 000,00 Р	4 000,00 Р	46 000,00 Р
Электронная отчетность	7 200,00 Р	6 700,00 Р	500,00 Р
	0,00 Р	0,00 Р	0,00 Р
	0,00 Р	0,00 Р	0,00 Р
Промежуточный итог	512 000,00 Р	465 276,31 Р	46 723,69 Р

Налоги	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Налоги по заработной плате НДФЛ (расчет по налогам произведен для председателя, сторожа и кассира)	51 600,00 Р	52 053,00 Р	-453,00 Р

Налоги по заработной плате ПФР, ФФОМС и ФСС (расчет по налогам произведен для председателя, сторожа и кассира)	117 600,00 ₽	116 578,72 ₽	1 021,28 ₽
Земельный налог за СНТ "Кооператор" / оплата за земли общего пользования по кадастровой стоимости / по территории СНТ	26 000,00 ₽	25 802,00 ₽	198,00 ₽
Земельный налог водонапорная башня, доля СНТ "КООПЕРАТОР"	6 000,00 ₽	0,00 ₽	6 000,00 ₽
	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
		0,00 ₽	0,00 ₽
		0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	201 200,00 ₽	194 433,72 ₽	6 766,28 ₽

Электроэнергия	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Оплата за электроэнергию / уличное освещение территории СНТ "КООПЕРАТОР" и сторожка	84 000,00 ₽	56 878,93 ₽	27 121,07 ₽
Электричество ВЗУ доля СНТ "КООПЕРАТОР" 7000 руб. в месяц / платим в летний период	48 000,00 ₽	14 714,29 ₽	33 285,71 ₽
Оплата по договору с ИП /электрик/ проверка показаний счетчика, ответственный за электрохозяйство. Замена ламп освещения периметра, обслуживание линий от КТП до счетчиков.	60 000,00 ₽	60 000,00 ₽	0,00 ₽
КТП / ремонт / обслуживание /	15 000,00 ₽	0,00 ₽	15 000,00 ₽
		0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	207 000,00 ₽	131 593,22 ₽	75 406,78 ₽

Водоснабжение	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Обслуживание ВЗУ (Водно Заборное Устройство)	15 000,00 ₽	14 643,20 ₽	356,80 ₽
Ремонт водопровода, покупка труб 100 м.п., вентилей и др. расх. материалов + работа сварщика.	54 000,00 ₽	37 617,54 ₽	16 382,46 ₽
Консервация	6 000,00 ₽	0,00 ₽	6 000,00 ₽
	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	75 000,00 ₽	52 260,74 ₽	22 739,26 ₽

Обустройство территории	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Покос травы по периметру / покупка оборудования для покоса	30 000,00 ₽	13 545,37 ₽	16 454,63 ₽
Уборка и содержание в надлежащем порядке мусоросборника	60 000,00 ₽	47 940,00 ₽	12 060,00 ₽
Расчистка дороги по периметру в зимний период	60 000,00 ₽	27 500,00 ₽	32 500,00 ₽
Ремонт ворот	0,00 ₽	29 670,00 ₽	-29 670,00 ₽
Ремонт дороги	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	150 000,00 ₽	118 655,37 ₽	31 344,63 ₽

Хозяйственные расходы	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Содержание собак / питание, лечение	12 000,00 ₽	6 326,00 ₽	5 674,00 ₽

Лампы освещения периметра 10 шт/год, краска.
Уборочный инвентарь, ремонт уборочного инвентаря. Наем рабочих для хозяйственных работ по территории.

	10 000,00 ₽	19 762,16 ₽	-9 762,16 ₽
Дрова в зимний период для сторожки / разовая покупка \ машина = 13000*2=26000 / заправка газовых баллонов	26 000,00 ₽	983,59 ₽	25 016,41 ₽
Транспортные расходы/поездки для нужд СНТ	6 000,00 ₽	2 436,87 ₽	3 563,13 ₽
Оплата мобильной связи / председатель/ сторож	4 800,00 ₽	5 000,00 ₽	-200,00 ₽
Вывоз мусора контейнер 8 м.куб./ 12 мес. / в летний период еженедельно/ в зимний период по запросу	198 000,00 ₽	140 814,56 ₽	57 185,44 ₽
Канц. товары	7 200,00 ₽	840,00 ₽	6 360,00 ₽
Ноутбук / покупка	24 000,00 ₽	0,00 ₽	24 000,00 ₽
	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	288 000,00 ₽	176 163,18 ₽	111 836,82 ₽

Непредвиденные расходы	Плановые затраты	Фактические затраты	Разница
Общие расходы / расшифровка ниже	126 800,00 ₽	0,00 ₽	126 800,00 ₽
Ремонт дороги за территорией СНТ / доля Кооператор	0,00 ₽	44 100,00 ₽	-44 100,00 ₽
Штраф, отголосок Неповинных	0,00 ₽	594,52 ₽	-594,52 ₽
Расходы на расчистку территории ВЗУ. Ремонтные работы / доля "Кооператор"	0,00 ₽	33 467,62 ₽	-33 467,62 ₽
	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
Промежуточный итог	126 800,00 ₽	78 162,14 ₽	48 637,86 ₽

ИТОГОВЫЕ ПЛАНОВЫЕ ЗАТРАТЫ	1 560 000,00 ₽
ИТОГОВЫЕ ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ	1 216 544,68 ₽
ИТОГОВАЯ РАЗНИЦА	343 455,32 ₽

Итого расходная часть составила – 1 216 544,68 ₽

Также был проведен анализ предоставленных договоров с подрядчиками и поставщиками. Законность заключения этих договоров председателем Правления от имени СНТ. Ниже приводится реестр договоров, заключенных и действующих в отчетном периоде.

Дата договора	№ договора	Наименование поставщика	Описание услуги	Статус договора
01.04.2018	№ 33300321002821	ООО "Энергосбыт Волга"	Поставка (продажа) электроэнергии	Действующий (продлен)
01.06.2018	№ 89	ООО "ПК "Верба"	Услуги по вывозу и утилизации мусора	действующий

01.09.2018	№ 7-КООП/18	ИП Фомин Денис Анатольевич	Услуги по обслуживанию электробоорудования и снятие показаний счетчиков	Окончен срок действия
05.09.2018	№ 0509/2018-БУХ	ИП Козырицкая Руслана Анатольевна	Бухгалтерские услуги / абонентское обслуживание	расторгнут
18.10.2018	№ 117/10	ОСПК "Агропромэнерго"	Услуги по ремонту КТП	исполнен
01.01.2019	№ 75	ООО "ПК "Верба"	Услуги по вывозу и утилизации мусора	действующий
01.04.2019	№ 0104/2019-БУХ	ИП Козырицкая Руслана Анатольевна	Бухгалтерские услуги / абонентское обслуживание	действующий
01.05.2019	№ 2	ИП Фомин Денис Анатольевич	Техническое обслуживание ВЗУ (договор с 5 СНТ)	действующий
01.05.2019	№ 4-КООП/2019	ИП Фомин Денис Анатольевич	Хозяйственные работы	действующий
09.05.2019	№1	5 СНТ (Озерный, Искра, Кооператор, Росинка, Сталь)	Совместное использование ВЗУ	действующий
20.05.2019	№ 483/19-05/129/Д	АНО ДПО УСЦ "Гармония"	Обучение по программам - "Охрана труда" и "Пожарно- технический минимум"	исполнен
21.05.2019	№ 85/18-12/29/С	ООО "ЭКО Гармония"	Услуги по специальной оценке условий труда (СОУТ)	исполнен
07.06.2019	8909-2019/МО	ООО «Хартия»	Услуги по вывозу и утилизации мусора	действующий
18.06.2019	№ 1806/2019-У	ООО "ТСН-СЕРВИС"	Юридические услуги по подготовке текста нового устава для СНТ "Кооператор"	исполнен
02.08.2019		ООО" РЕАЛ СОФТ ЭО"	программа СБИС электронная подпись	Исполнен
01.09.2019	№ 7-КООП/18	ИП Фомин Денис Анатольевич	Услуги по обслуживанию электробоорудования и снятие показаний счетчиков	действующий
20.09.2019	18/19	ИП Иванов Сергей Анатольевич	Хозяйственные работы	действующий
11.02.2020	Дополнительное соглашение к договору №1 от 09.05.2019	5 СНТ (Озерный, Искра, Кооператор, Росинка, Сталь)	Финансирование по оформлению лицензии ВЗУ	действующий
27.02.2020	Договор-счет №173/20/АБ	ООО ЭП "ФлорЭко"	Услуги по оформлению паспорта отходов ТКО	исполнен
01.06.2020	Дополнительное соглашение к договору № 0104/2019-БУХ	ИП Козырицкая Руслана Анатольевна	Бухгалтерские услуги / абонентское обслуживание	действующий
11.07.2020	№11	ООО " КОНТАКТ"	Размещение коммуникаций(интернет кабель) на опорах линий электропередач	действующий

Все договоры проверены. Расчеты производятся безналичным путем, на основании выставленных счетов в пределах сумм, указанных в договоре. Расчеты с поставщиками подрядчиками соблюдены, счета оплачены в срок, все акты выполненных работ присутствуют.

Все финансовые документы (журналы хозяйственных операций, договоры, акты приема-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные, счета-фактуры и платёжные поручения) присутствуют, подшиты по датам.

В СНТ очень грамотно ведется расчет за электроэнергию, за каждый месяц по фото, предоставленным от ИП, Фомин, делаются начисления садоводам, все таблицы подшиты и с ними очень удобно работать.

Также ведется таблица по начислениям и оплате членских взносов.

Заключение Ревизионной комиссии:

- Использование средств СНТ «Кооператор» носит Целевой характер. (по некоторым статьям был перерасход, по некоторым остались средства, но в целом, затраты за этот год были в рамках бюджета членских взносов.
- Учет расходов, ведется в соответствии с законодательством.
- Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.
- В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы, нарушений выявлено не было.
- Зарботная плата начислялась и выплачивалась в полном объеме в соответствии со штатным расписанием утвержденным решением правления.
- Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.
- В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было.
- Проверка отчетов по расходам ДС показала, что приобретенные материалы и оборудование для хозяйственных нужд СНТ, присутствуют или использованы строго по назначению.
- Нарушений по оформлению авансовых отчетов и актов о затратах выявлено не было.

Ревизор

Копцова М.

20.07.2021

