**Акт**

Проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества № 127 «Уральские зори» за период 2022– 2023г.

г. Пермь 22.07.2023 г.

Выдриной С.В. и Караваевой Н.М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Уральские Зори» в соответствии с требованиями Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» № 217-ФЗ от 29.07.2017г., Федерального закона о бухгалтерском учете 402 ФЗ, Порядка ведения кассовых операций в РФ.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов на 2022-2023гг.
2. Договоры подряда, акты выполненных работ на выполнение различных работ в интересах СНТ.
3. Бухгалтерские документы:
* Журнал приходных кассовых ордеров 01.07.22- 31.12.22
* Журнал расходных кассовых ордеров 01.07.22-31.12.22
* Журнал приходных кассовых ордеров 01.01.23- 30.06.23
* Журнал расходных кассовых ордеров 01.01.23- 30.06.23
* Банковская выписка за период 01.07.22-30.06.23.
* Акты электропотребления от ПАО «Пермэнергосбыт»
* Авансовые отчеты за период 01.07.22- 30.06.23 в количестве 5 штук на сумму 53943,70 (Пятьдесят три тысячи девятьсот сорок три рубля 70 копеек)

АО №1 21.07.22 Константинова С.В. – 7665,0 руб.

- 7000,0 руб членские книжки (товарный/кассовый чек)

 - 540,0 руб. Бумага (товарный/кассовый чек)

- 123,0 руб канцтовары (товарный/кассовый чек)

АО № 2 22.08.2022 Ерошин С.А. – 7700,0 ркб.

- 7000,0 руб Грейдирование дороги (Акт выполненных дорог)

- 700,0 бумага, канцтовары (товарный/кассовый чек)

АО № 3 16.12.2022 Ерошин С.А. – 25400,0 руб.

- 10000,0 руб. Очистка лога между 6 и 7 садами от мусора (Договор подряда, акт выполненных работ)

- 2500,0 руб. Вывоз мусора в мешках из лога между 6 и 7 садами (Договор подряда, акт выполненных работ)

- 1000,0 руб. Бензин для снегоуборщика (кассовый чек)

- 11900,0 руб. Чистка от снега главной дороги (Договор подряда, акт выполненных работ)

АО № 4 28.12.2022 Ерошин С.А. 11750,0 руб.

- 7850,0 руб Чистка от снега (Акт выполненных работ)

3900,0 руб. Чистка от снега (Акт выполненных работ)

АО № 1 30.06.2023 Гилева А.С. 4928,70 руб.

- 1500,0 руб. Оплата телефона (кассовый чек)

- 2000,0 руб. Оплата бензина (кассовый чек)

- 1200,0 руб. канцтовары (кассовый чек)

- 228,70 руб. почтовые расходы (кассовый чек)

Так же из кассы выдавались денежные средства по расходным кассовым ордерам:

- на закупку дров Овчинниковой И.В 16.07.2022 – 12000,0 руб. 24,06.2023 – 13000,0 руб. и Трушникову В.И. 16.07.2022 – 12000,0 руб. ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДОКУМЕНТОВ НЕТ (Ревизия прошлого года, так же выявила эти нарушения)

- на заправку газового баллона (НЕТ В СМЕТЕ) Овчинниковой И.В. 15.10.2023 – 1250,0 руб., Трушникову В.И. 13.05.2023 – 1250,0 руб.

-на корм собакев течении года были выданы средства на корм собаке Трушникову В.И. 03.07.2022 – 3000,0 руб (апрель, май**, июнь**), 15.10.2022 – 6000,0 руб. (июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь), 03.12.2022 – 2000,0 руб (декабрь, январь), 13.05.2023 – 6000,) руб (февраль, март, апрель, май, июнь, июль) . ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДОКУМЕНТОВ НЕТ (В акте ревизионной комиссии от прошлого года. было указано это нарушение и вновь: денежные средства выданы, никаких подтверждающих документов не представлено и расходы списаны сразу на затраты. )

Отчет об исполнении сметы за 2022-2023 г. составленный бухгалтером Гилевой А. С. за период с 01.07.2022 по 30.06.2023 г.

Проведенный в ходе проверки анализ первичных документов, обосновывающих хозяйственные операции, показал следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| на 01.07.2022 | поступило за период  | израсходовано за период | остаток на 30.06.2023 |
|  - касса | 622245 | 987167 | 1021469 | 587943 |
|  - р/с | 117549,79 | 1864102,00 | 1825190,53 | 156461,26 |
| **ИТОГО** | **744404,26** |

Выписка банка предоставлена за проверяемый период 01.07.2022 30.06.2023 Кассовая книга предоставлена в полном объеме

По данным проверки:

Поступление денежных средств в кассу и на расчетный счет, включая оплату за текущий период, предыдущий период и оплату электроэнергии **составило 2851269,0 руб. (Два миллиона восемьсот пятьдесят одна тысяча двести шестьдесят девять)** (См. счет 50 и 51)**.**

В таблицах, предоставленных бухгалтером, по поступлению денежных средств по месяцам и по кооперативам СНТ, в разрезе различных видов сборов (взносы и оплата ЭЭ), совпадают промежуточные итоговые суммы.

**Анализ поступлений и начислений ПАО «Перэнергосбыт»: Сальдо на 01.07.2022 - -59915,35**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | начислено  | оплачено снт | оплачено членами СНТ | недосбор |
| июл.22 | 106219,84 | 68007,78 | 75510,84 | -30709,0 |
| авг.22 | 88465,24 | 106219,84 | 119816,77 | 31351,53 |
| сен.22 | 92945,52 | 88465,24 | 68133,58 | -24811,94 |
| окт.22 | 73081,52 | 92945,52 | 79419,4 | 6337,88 |
| ноя.22 | 56323,16 | 73081,52 | 54336,69 | -1986,47 |
| дек.22 | 77657,95 | 56323,16 | 20860,64 | -56797,31 |
| янв.23 | 60646,53 | 77657,95 | 10415,46 | -50231,07 |
| фев.23 | 94102,00 | 60646,53 | 68473,50 | -25628,5 |
| мар.23 | 61486,57 | 92386,13 | 51220,43 | -10266,14 |
| апр.23 | 34659,85 | 61486,57 | 57925,48 | 23265,63 |
| май 23 | 138334,97 | 180000 | 130613,49 | -7721,48 |
| июн.23 |  | 70000 | 156448,17 |  |
|  | **883923,15** | **1027220,24** | **893174,45** | **9251,30** |

Максимальный недосбор: декабрь 2022, январь 2023, в период неактивного потребления ЭЭ членами СНТ. Повторно рекомендуем членам правления провести работу с членами СНТ, круглогодично проживающими на территории о необходимости своевременного внесения платы за потребленную электрическую энергию.

**Анализ поступлений и начислений АО «Пермский региональный оператор ТКО» (АО «ПРО ТКО»):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | начислено  | оплачено СНТ |
| июл.22 | 6062,53 |  |
| авг.22 | 6062,53 | 6062,53 |
| сен.22 | 6062,53 | 6062,53 |
| окт.22 | 7150,82 | 6062,53 |
| ноя.22 | 7271,57 | 7150,82 |
| дек.22 | 6528,99 | 13800,56 |
| янв.22 | 6528,99 |  |
| фев.23 | 6528,99 | 6528,99 |
| мар.23 | 6528,99 | 6528,99 |
| апр.23 | 6528,99 | 6528,99 |
| май.23 |  | 6528,99 |
| июн.23 |  | 6528,99 |
|  |  |   |
|  | **65254,93** | **65254,93** |

По предоставленному акту сверки ревизионной комиссии по указанному поставщику долг отсутствует.

**Замечания и предложения по проверке финансово-хозяйственной деятельности**

**СНТ «Уральские зори»:**

1. Не исполняется п.3 ст.14 ФЗ № 217 о приеме взносов только на расчетный счет, в течении проверяемого периода имело место поступление взносов наличными.

2. Нет акта о проведении инвентаризации имущества СНТ. Необходимо провести инвентаризацию с присвоением инвентарных номеров.

3. Необходимо вести лицевые счета членов кооператива, а для этого необходимо перевести оплату за электроэнергию и взносы полностью на безналичный расчет.

4. Обязать бухгалтера вести учет поступления денежных средств по лицевым счетам в разрезе трех статей: Взносы, Электрическая энергия, ОДН эл.энергия.

5. Довести информацию до садоводов:

- при оплате взносов обязательно указывать Ф.И.О, СНТ 127, № сада, № участка, наименование платежа «ВЗНОС»

- при оплате за электроэнергию указывать Ф.И.О, СНТ 127, № сада, № участка, показания предыдущие и текущие.

6. Производить закуп дров в отчетный период с предоставлением первичных документов. Так как при ревизии выявлено, что закуп дров на 2023- 2024 год осуществлен в отчетный период 2022-2023гг.

7. При ревизии выявлено, что средства, выделенные на корм собаке не подтверждены первичными документами и идет перерасход денежных средств в отчетном периоде с учетом оплаты за предыдущий период (июнь 2022), двойной платеж за июль 2022, авансовый платеж за июль 2023 года.

8. Анализ сметы. Рекомендации: внести в смету расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Смета 2022-2023** | **1228160** |  | **Фактические расходы**  | **999801,40** |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.** | **Охрана ИОП ТСН СНТ** | **288034** | **1.** | **Охрана ИОП ТСН СНТ** | **236821** |
|   | З/п 2 сторожей 7 месяцев с НДФЛ с 01.10.22-30.04.23 ФОТ 13793 (на руки 12000) \*7\*2=193103 +стр.взносы 57931. Итого **251034,0** | 251034 |   | 90533 Трушников + 89788 Овчинникова = **180321,0** | 180321 |
|   | Закуп дров сторожам на зиму 16 м.куб.\*1500=**24000** (закуп июль, август) | 24000 |   | Закуп дров сторожам на зиму 2\*12000=**24000** (закуп июль) + 13000 (ИЮНЬ) = **37000** | 37000 |
|   | Корм собаке 1000\*12=**12000** | 12000 |   | Корм собаке 1000\*3=**3000** за предыдущий отчетный период 1000\*14=**14000 Итого 17000** | 17000 |
|   | Оплата телефона сторожам **1000,0** | 1000 |   |   |   |
|   |   |   |   | **Заправка газового баллона 1250\*2=2500** | **2500** |
| **2.** | **Содержание, ремонт ЭСХ (Электросетевого хозяйства ВЛ-0,4) ТСН СНТ, прочего ИОП** | **120000** | **2.** | **Содержание, ремонт ЭСХ (Электросетевого хозяйства ВЛ-0,4) ТСН СНТ, прочего ИОП** | **42545** |
|   | Оплата по договорам обслуживания ЛЭП 0,4 кв - **30000,0** | 30000 |   |   |   |
|   | Различные работы и материалы (в т.ч. По устранению аварий) по отчетам и договорам - **90000** | 90000 |   | 1510,0 (БЕЗНАЛ) проволока для пломб,33436,10 (БЕЗНАЛ) - видеонаблюдение, 7599,0 (БЕЗНАЛ) жесткий диск Итого **42545,10** | 42545 |
| **3.** | **Содержание управления ТСН СНТ** | **410126** | **3.** | **Содержание управления ТСН СНТ** | **286631** |
|   | Оплата по договору председателя зима 9000\*6=54000 лето 15000\* 6= 90000 Итого **144000** | 144000 |   | З/п председатель **144000** (БЕЗНАЛ) | 144000 |
|   | З/п бухгалтера с НДФЛ и взн. ФОТ= 10575 (на руки 9200) \*12= 126900+ стр.взн 38070 Итого **164970** | 164970 |   | З/п бухгалтер **83631(БЕЗНАЛ)**+**32500 (НАЛ)** (бывший бух) =**116131** | 116131 |
|   | Вознаграждение ответственного за противопожарную безопасность с НДФЛ и взносами ФОТ = 5747 (на руки 5000) \*12=68966 +стр.взносф 20690 Итого **89656** | 89656 |   | Вознаграждение ответственного за противопожарную безопасность ФОТ = 5000\*3=**15000** (НАЛ) | 15000 |
|   | Оплата бензина председателю **5000** | 5000 |   | Бензин председателю **5000** (НАЛ) | 5000 |
|   | Оплата телефона председателю **3000** | 3000 |   | Оплата телефона председателю **3000** | 3000 |
|   | Оплата бензина бухгалтеру в зимнее время **2000** | 2000 |   | Оплата бензина бухгалтеру в зимнее время **2000** (НАЛ) | 2000 |
|   | Оплата телефона бухгалтеру **1500** | 1500 |   | Оплата телефона бухгалтеру **1500** | 1500 |
| **4.** | **Содержание дорог и проездов** | **180000** | **4.** | **Содержание дорог и проездов** | **171050** |
|   | Чистка главной дороги от снега зимой **70000** | 70000 |   | **30000** (БЕЗНАЛ)ИП Коряков + 500 (НАЛ) лопаты для снега+11900 (нал) чистка от снега + 1000 (нал) бензин снегоуборщик + 7850 чистка снега+ 3900 чистка снега = 55150 | 55150 |
|   | Подсыпка, грейдирование и ремонт главной дороги (весна, лето, осень) **110000** | 110000 |   | **51400** (безнал) щебень+10000 (нал) + 35000 (нал)+ 7000 (нал) грейдирование=103400 | 103400 |
|   |   |   |   | Очистка лога 10000 (нал) + 2500 (нал) вывоз мусора | 12500 |
| **5.** | **Земельный налог** | **10000** | **5.** | **Земельный налог** | **15000** |
|   | Земельный налог на земли общего пользования **10000** | 10000 |   | **15000** (БЕЗНАЛ) (9000 + налог за 1 и 2 кв 2023 6000)  | 15000 |
| **6.** | **Прочие расходы** | **220000** | **6.** | **Прочие расходы** | **93182,94** |
|   | Вывоз мусора и содержание мусорной площадки **100000** | 100000 |   | 4000 Трушников (БЕЗНАЛ) + 6000 (НАЛ)+ ТКО 83182,94 (БЕЗНАЛ) Итого:**93182,94** | 93182,94 |
|   | Затраты на оплату э/энергии, потребленной ИОП СНТ (сторожка, видеонаблюдение), потери во внутренней электросети СНТ 0,4 кВт, недоплата по показаниям ИПУ **120000** | 120000 |   |   |   |
| 7. |   |   | 7. | **Не предусмотрено:** | **154571,46** |
|   |   |   |   | Взыскание ТКО **112742,76** (БЕЗНАЛ) | 112742,76 |
|   |   |   |   | Сбор бюллетеней (НАЛ) 3500 | 3500 |
|   |   |   |   | Ревизионная комиссия (5000+3000=**8000)** | 8000 |
|  |  |  |  | Банковское обслуживание | 15360 |
|   |   |   |   | Сайт 5175 | 5175 |
|   |   |   |   | Канцтовары: 7000 садовые книжки + 665 бумага+700 бумага и файлы+ 1200 канцтовары = 9565 | 9565 |
|   |   |   |   | Почтовые расходы 228,7 | 228,7 |

|  |  |
| --- | --- |
| Ревизия проведена | Акт получил, с данным ревизии ознакомлен |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Выдрина С.В.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Караваева Н.М. | Председатель СНТ№ 127 «Уральские Зори» Ерошин С.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |