

Акт
ревизионной комиссии за 2020 год от 27.07.2021 года

Цели и задачи проверки:

Контроль финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов и бухгалтерских сводных отчетов по счетам за период с **01.01.2020-31.12.2021г.**

Цели проверки:

- анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых правлением НСТ;
- проверка кассовых операций;
- проверка операций по расчетному счету;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расходов на оплату труда
- проверка имущества.

Метод проверки- камеральный.

Проверяемый период: С 01.01.2020 г.-31.12.2020г.

Состав ревизионной комиссии: Председатель - Филимонова И.Я.

Согласно статьи 20 Федерального закона №217-ФЗ, для проведения проверки выполнения правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, совершенных органами товарищества, состав и состояние имущества общего пользования были предоставлены следующие документы:

- смета на 2020 год,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС. ТН
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами (№№**1-**) ,
- выписка с банковского счета за период с 01.01.20-31.12.20 г.,
- ведомости начисления заработной платы, расчеты отпускных выплат (январь-декабрь);
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам за период с 01.01.20-31.12.20 г.)
- 71 «Расчет с подотчетными лицами»
- 86 «Использование целевых средств»
- 57 «Движение денежных средств»»
- 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»
- 50 «Касса»
- 51 «Банк»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Анализ поступлений денежных средств

Поступление на расчетный счет, в т.ч.:	7347931,18
---	-------------------

Членский взнос за 2021 год	29354,35
Членский взнос за 2020 год	2229134,31
Членский взнос за 2019 год	376 829,53
Членский взнос за период 2015-2018 год	88750,89
Итого Членский взнос	2724069,08
Электричество	1434172,47
Электроэнергия магазин №1 уч. 237	76037,38
Электроэнергия магазин № 2 уч. №	23518,30
Итого Электричество	1533728,15
Реконструкция ЛЭП 3 этап	2237350,07
Реконструкция ЛЭП 1-2 этап	131755,78
Итого Реконструкция ЛЭП	2369105,85
Целевой взнос на развитие инфраструктуры (вступительный взнос)	259000,00
Обеспечительный взнос за использование мест общего пользования	20000,00
Итого	279000
Пени по членским взносам за 2015-219 год	71563,31
Возмещение затрат ДТП	71881,00
Целевое финансирование от Минсельхоза НСО	181000,00
Аренда земельного участка магазин (ИП Назина-ИП Меньшиков)	81546,48
Госпошлина за выдачу судебного приказа	530,8
Кошение травы	2000,00
Взнос за нарушения порядка потреб. электроэнергии	1500,00
Возмещение затрат ОТДЫХ	16280,00
Прочие поступления	10926,51

Анализ исполнения Сметы доходов и расходов 2020 года

Наименование показателя	План	Факт	%
ДОХОДЫ			
Членские взносы садоводов	2 574 312,65	2 225 446,53	86
РАСХОДЫ			
Банковские услуги	18 160,00	73112,99	402,6
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 881,20	1455,04	77,4
Взносы страховые	282 180,00	241095,07	85,4
Грейдирование дорог Товарищества	39 600,00	38800	98
ГСМ председатель	60 000,00	60198,38	100,3
ГСМ сторож	22 680,00	15471,91	68,2
Закупка дров и угля	30 000,00	15 000,00	50
Затраты на обновление/обслуживание ПО (программного обновления)	16 500,00	15 529,00	94,1
Земельный налог с мест общего пользования	115 000,00	79889,00	69,4
Иные затраты на хозяйственные нужды	80 000,00	81733,80	102,2
Канцелярские и хозяйственные расходы	14 000,00	14500,70	103,6
Корм и содержание собак	16 200,00	8480,00	
Норма трудовой отработки согласно Устава 50 рублей с сотки	199 550,00	149762,82	75
Очистка улиц Товарищества в зимний период	135 000,00	218600,00	161,9

Сервисное обслуживание и тех.поддержка системы видеонаблюдения	30 000,00	18992,53	63,3
Тех.обслуживание снегохода/квадроцикла	20 000,00	22377,70	111,9
Техническое обслуживание автоматических ворот	20 000,00	39188,18	195,9
Техническое обслуживание сайта, загрузка информации, защита от вирусов	21 000,00	20029,62	95,4
Техническое обслуживание электросети подрядной организацией	135 000,00	165000,00	122,2
Услуги связи председатель	3 600,00	8994,00	249,8
Фонд оплаты труда	940 600,00	904375,52	96,2
Членские взносы в союз садоводов	35 000,00	30000,00	85,7
Электроэнергия (Сторож. Ворота. Колонка. Освещение)	13 980,00	0	0
Юридические затраты для взыскания задолженности (судебные расходы, оплата госпошлины, услуги юриста)	100 000,00	62732	62,7
Итого расходов	2 349 931,20	2285318,26	97,3

Электроэнергия

Возмещение расходов за эл.энергию членами НСТ, (в т.ч задолженность за прошлые периоды) - 1 533 728,15 руб.

Оплачено с р/сч. 1 503 060,98 (с учетом задолженности за декабрь 2019 г.).

Размер начислений за электроэнергию по актам выполненных работ от «Новосибирскэнергосбыт» за период январь-декабрь 2020 год составил – 1 422 353,41 руб.

Анализ расходов на реконструкцию ЛЭП

Согласно данным бухгалтерского учета, в период 2020 года на расчетный счет товарищества на реконструкцию ЛЭП поступило целевых взносов – **2 369 105,85** руб., в том числе:

1-2 этап-131 755,78 руб.

3 этап- 2 237 360,07 руб.

Произведена оплата следующих работ:

Технологическое присоединение к электрическим сетям	140 800,00
услуги по подготовке документации для сдачи ЛЭП	5 000,00
ремонт ЛЭП на 3бул -земельные работы (ИП Кузнецов)	3 000,00
разрядники вент.уличные 3шт	3 577,50
перемещение ж/б -6, деревянных 31 опор ЛЭП, работа техники 6 ч - ИП Яланский	17 500,00
СибЭнергоТранс54 (техприсоединение к эл.сетям 151кВт доп.мощность)	100 100,00
РЭС Договор Т-15-19 от 10.09.19 (получение ТУ)	800 000,00
РЭС Договор П-11-18 от 17.04.18 (проектные работы)	223 000,00
РЭС Договор П-08-20 от 01.09.20 (проектно-изыскательские работы)	75 000,00
РЭС Договор М-04-20 от 16.01.20 (строительные работы)	2 280 030,06
Итого расходов	3 648 007,56

Анализ расходов на развитие инфраструктуры

Поступление средств	259000,00
Расходы в т.ч.	118031,52
аренда зала для проведения собрания (15.01, 26.01)	4 800,00
ямочный ремонт - щебень	81 072,00
спец.техника ИП Подчерпаев - отсыпка внутренних дорог	21 800,00
уличное освещение ул.1 дамба ул.36-37	10 359,52

Анализ расходования средств, полученных в виде пени за просроченные платежи по членским взносам

Поступление Пени по членским взносам за 2015-219 год	71563,31
Расходы в т.ч.	62654,70
работа с должниками (ГПХ+сот.связь)	16 608,87
работа с должниками октябрь (ИП Кошман)	10 000,00
госпошлина	7 635,23
прибор защиты сети (ООО Тэс)	2 400,00
компенсация сотовой связи для обзвона должников	650,00
комплектующие для ограничения потребляемой мощности	25 360,60

Анализ расходования средств, полученных за возмещение затрат от ДТП

Вне сметы произведен аварийный ремонт ЛЭП при ДТП, ущерб полностью возмещен нарушителем, в размере 71881,35 руб.

Услуги электрика (ГПХ) с налогами	29 219,01
РЭС Выезд на место аварии	27 662,34
Приобретение провода СИП	15 000,00

Из средств, полученных в виде субсидии от Минсельхозразвития (181000,00 руб.) проведены следующие работы:

установка системы автоматики на центральные ворота	16 636,00
дом сторожа (печь и труба)	7 000,00
комплектующие для центральных ворот	32487,05
гараж для сторожа (расходники)	470,00
гараж для сторожа (песок для отсыпки площади)	3 500,00
гараж для сторожа (услуги доставки и сборки)	18 550,00
услуги самогруза (доставка профлиста для ограждения ДНТ Север	6 000,00
гараж сторож (пена монтажная)	1 320,00
дом сторожа (умывальник электрический)	3 290,00
обустройство пола в гараже сторожа - доска обрезная	7 343,60
установка опора на улице 36	800,00

комплектующие для устранения аварийного участка ул.36 Из средств, полученных в виде субсидии от Минсельхозразвития (180000,00 руб.) проведены следующие работы:	10 498,13
гсм для доставки техники на ремонт	5999,86
сотовая связь сторож	700,00
услуги связи сторож (8-961-215-6610)	2754,00
штраф пфр	300,00
жестк.диск, замена жесткого диска ноутбук, ремонт	5750,00
услуги по оформлению голосования на сайте	14608,87
Итого расходов	138007,51

По данным бухгалтерского учета установлено:
остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на **01.01.2021 года- 13 119,62 рублей,**
в кассе - 0
Кредиторская задолженность перед Матиным Е.В. по авансовому отчету – 4849,77

Проверка кассовых операций и операций по расчетному счету;

Фактов недостачи денежных средств по кассе НСТ не выявлено.
Документы оформляются в соответствии с законодательством.
Лимит кассы не превышает установленного приказом.
Денежные средства, внесенные за оплату членских и иных взносов, сдаются в банк своевременно (в этот или на следующий день после закрытия работы кассы) .

Выплат за работы, услуги, какие-либо авансы и т.п. операции сомнительного содержания через расчетный счет и кассу НСТ **не производились.**

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Авансовые отчеты за период 2020 года оформлены в соответствии Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», с приложенными первичными документами (чеками, копиями чеков и т.п.), которые отражают реальный факт хозяйственной жизни НСТ за проверяемый период.

Ошибок, нарушений в расчетах с наличными денежными средствами, недостоверность в составленных авансовых отчетах, принятых к бухгалтерскому учету, **не обнаружено.**

Сроки, для представления авансового отчета, не нарушены.

Расходы, оплаченные наличными денежными средствами, не превышают установленного сметой размера.

Расходы по оплате труда и иные вознаграждения

В период с января-по март 2020 г. в штате товарищества 3 человека (Председатель, сторож, старший сторож).

С апреля 2020 в штат сотрудников добавлен секретарь с окладом в размере-5750,00 (на руки за вычетом НДФЛ -50002,50)

Размер фактической выплаты заработной платы сотрудникам СНТ «Надежда», с учетом выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, доп. вознаграждений в виде премий, материальной помощи за период с 01.01.2020-31.12.2020 г. составили 724 375,52

Размер налогов с ФОТ за 2020 год составил -213 669,83 рубля.

Лимит, согласно сметы на 2020 год, утвержденной общим собранием не превышен, экономия составила – **36224,48** рублей.

Расчеты по заработной плате, отпускные, проводятся своевременно по безналичному расчету на карту работника.

Вывод ревизионной комиссии:

Для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, председателем и бухгалтерией НСТ «Надежда» предоставлены документы в полном объеме. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности составлен по данным бухгалтерского учета и первичным документам

Все финансовые документы (авансовые отчеты, выписки из банка) подписаны и подшиты.

Проведя анализ первичных документов (Договоров, актов выполненных работ), оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета, нарушений и искажений не обнаружено.

Признать работу Председателя НСТ «Надежда», за период 2020 года удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

Филимонова И.Я.