|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДЕНО**  **Общим собранием членов**  **СНТ «Росинка-3»**  **«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.** |

**Акт проверки работы по финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества**

**«Росинка-3» за 2023 год**

Московская обл., Шатурский район,

СНТ «Росинка-3»                                                                 12.04.2024 года

Мы, нижеподписавшиеся, ревизионная комиссия в составе:

Воронова Е.Н. — председатель

Кузнецова Е.В. – член комиссии

Козлова В.И. – член комиссии

действующие на основании Устава СНТ «Росинка-3», провели ежегодную проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ. Проверка проводилась по следующему плану:

1. Состояние документации, ведение бухгалтерского учета.
2. Проверка формирования доходной части, источники, структура полнота поступления средств.
3. Расход финансовых средств.
4. Соответствие расходов утвержденной смете.
5. Анализ и выводы.

**Состояние документации и ведение бухгалтерского учета.**

Документация, представленная для проверки, ведется аккуратно, разбита по разделам и видам, подшита в соответствующие дела, сформирована по периодам.

Документация, хранящаяся в электронном виде, продублирована на бумажном носителе. В наличии и в рабочем состоянии следующие документы:

- Реестр членов товарищества,

- документация на земельные участки общего пользования,

- начисление членских взносов,

- учет должников,

- электронный учет платежей,

- выписка приходных документов,

- текущая бухгалтерская документация,

- кадровые документы (трудовые договора, штатное расписание, приказы, табеля учета рабочего времени),

- протоколы общих собраний и протоколы заседаний правления,

- документы по приказным, судебным и исполнительным производствам.

Проверка движения денежных средств проводилась с учетом данных расчетных счетов в ПОА Сбербанк, АО Россельхозбанк и кассе СНТ «Росинка-3».

По расчетным счетам представлены выписки с указанием остатков на начало периода проверки, движения денежных средств по поступлениям, и расходам и остаткам денежных средств на конец периода проверки.

По учету денежных средств, поступивших в кассу к проверке представлена Кассовая книга СНТ «Росинка-3», квитанции (отрывные корешки) к приходным и расходным ордерам за отчетный период, авансовые отчеты подотчетных лиц. Остаток денежных средств по Кассовой книге на дату проверки соответствовал фактическому наличию денежных средств.

Состояние документации оценивается как хорошее.

**Проверка формирования доходной части, источники, структура полнота поступления средств.**

На начало года по состоянию на 01 января 2023 г. на счете в банке и кассе товарищества было по учетным данным и фактическому наличию **302 953 рубля 92 копейки.**

За 2023 год на расчетные счета и в кассу СНТ «Росинка-3» поступило **2 885 652** рубля **14** копеек, с учетом внесения на расчетный счет денежных средств из кассы.

За 2023 год с расчетных счетов и кассы израсходовано **2 516 720** рублей **74** копейки, с учетом выдачи средств из кассы для внесения на расчетный счет.

Остаток на 01 января 2024 года на расчетном счете и в кассе составил **671 885 рублей 32 копейки,** в том числе **417 589** рублей **06** копеек средств целевого фонда и **254 296** рублей **26** копеек из средств членских взносов.

При этом задолженность по договорным обязательства 2023 года из средств, сформированных за счет членских взносов составляла на 01.01.2024 года **4 654 рубля 61 копейка –** плата за электроэнергию, потребленную в декабре 2023 года, водный и земельный налоги за 4 квартал 2023 года, а так же уточненный единый налог за 4 квартал 2023 года.

Задолженность по договорным обязательства 2023 года из средств, сформированных за счет целевых взносов составляла на 01.01.2024 года **335 400** рублей – окончательный расчет по договору комплексного межевания.

Правлением СНТ «Росинка-3» проводилась работа по взысканию задолженности за несвоевременно внесенные членские и целевые средства. Общая сумма требований по уплате задолженности составляла **984 540** рублей, из них основной долг **660 437** рублей и пени в размере **324 103** рубля. За 2022-2023 года взыскано (поступили на расчетный счет) **662 708** рублей, в том числе 2022 год: основной долг **251 700** рублей и пени **9 204** рубля. В 2023 году поступило по основному долгу **284 406** рублей и **117 398** рублей в качестве пени за несвоевременное внесение платежей.

По одному иску решение на 31 декабря 2023 года не вступило в силу (апелляция) на сумму **190 620** рублей (два должника Макаров и Бочкова).

**Расход средств, полученных за счет членских взносов 2023 года**

По сметному расчету запланировано поступлений по членским взносам за 2023 год **1 797 600** рублей, за отчетный период собрано **1 570 586 рублей 04** копейки членских взносов за 2023 год. Таким образом, задолженность по уплате текущих членских взносов на 01 января 2024 года составляла **227 013** рубля **96** копеек, что ниже уровня 2022 года.

**Выплаты заработной платы**проводились в соответствии со сметой и утвержденным штатным расписанием, по платежным ведомостям в соответствии с табелем учета рабочего времени. По трудовым договорам в СНТ «Росинка-3» на начало 2023 года оформлено четыре работника – внешних совместителя. Выплачено заработной платы в 2023 году всему персоналу СНТ «Росинка-3» **617 612** рублей **76** копеек, что ниже уровня 2022 года при том, что при увольнении главному бухгалтеру была начислена и выплачена компенсация за неиспользованные отпуска в размере **62 530 рублей 13 копеек,** с учетом НДФЛ. Достигнута экономия по фонду заработной платы по сравнению со сметным расчетом в размере **118 987** рублей **24** копейки.

Ревизионной комиссией рекомендовано Правлению СНТ «Росинка-3» усилить контроль за ежегодным предоставлением отпусков штатным работникам.

С марта 2023 года СНТ «Росинка-3» перешло на уплату единого налога. Налоги на заработную плату и платежи в фонды в 2023 году составили **312 860 рублей 19 копеек.**

**Оплачен водный и земельный налоги** в размере **19 611 рублей.** Правлением осуществлялся ежемесячный контроль за потребленную воду ведением необходимых учетных форм и передачей информации в Налоговую инспекцию города Шатуры. Отчет по недропользованию сдан в установленные сроки. Журнал учета водопотребления представлен Ревизионной комиссии.

**Затраты на электроэнергию** в 2023 году составили **57 322 рубля 01 копейка.** Собственниками земельных участков на расчетный счет и в кассу товарищества внесено **23 760** рублей **66** копеек за ранее потребленную электрическую энергию. Таким образом,превышение запланированных расходов по данной статье расходов – **7 583** рубля **66** копеек. Необходимо отметить, что передача энергосетей МОЭСКУ позволила обеспечить экономию средств более чем на 90% к уровню 2022 года. Оплата производилась на основании счетов, с расчетного счета СНТ.

**Содержание имущества общего пользования**.

Имущество общего пользования СНТ «Росинка-3» состоит из 6 земельных участков с кадастровыми номерами 50:25:0060306:331, 50:25:0060306:332, 50:25:0060306:333, 50:25:0060306:334, 50:25:0060306:335, 50:25:0060306:289, территория водонапорной башни, юридическое оформление которой находится в стадии оформления, система видеонаблюдения и освещение улиц.

Хозяйственный водопровод реконструированный в 2020 – 2022 годах бухгалтером СНТ «Росинка-3» на учет не поставлен, справка о забалансовом учете не представлена. Системы видеонаблюдения и освещения бухгалтером СНТ «Росинка-3» на учет не поставлены, справки о забалансовом учете не представлен.

В затраты по статье содержание водопровода входит запуск водопровода в начале сезона, консервация в конце сезона, пуск зимнего водоснабжения, затраты на техобслуживание в течение сезона техническое обслуживание видеонаблюдения.

Расходы на запуск инженерных систем, проведены из фонда заработной платы в рамках исполнения должностных обязанностей техником-сантехником. Таким образом, обеспечена экономия денежных средств в размере **15 000** рублей.

В соответствии с установленными требованиями к обслуживанию скважины оплачен медицинский осмотр штатного работника для продления медицинской книжки. Затрачено **7 000** рублей.

В соответствии с установленными требованиями к обслуживанию скважины 2 раза за 2023 год сделан анализ воды. Затрачено **9 920** рублей.

Общий размер расходов на содержание скважины, хозяйственного водопровода и водонапорной башни не превышен.

В 2023 году установлены дополнительно две камеры видеонаблюдения. Общая стоимость работ с учетом приобретения необходимого оборудования составила **48 484** рублей, при плановых расходах **60 000** рублей. Обслуживание системы видеонаблюдения осуществляется на безвозмездной основе.

**Содержание территории.**

На вывоз мусора в СНТ «Росинка-3» в 2023 году потрачено **103 845** рублей **93** копейки, что на 7 % ниже уровня 2022 года несмотря на повышение тарифов на вывоз мусора.

Осуществлялась уборка мусоросборочной площадки и уборка территории в период с 01 мая по 30 сентября. Оплата расходов осуществлялась в рамках расходов по заработной плате.

На окашивание обочин израсходовано **6 000** рублей, при запланированных **10 000** рублей. Часть работ проведена в рамках субботника.

Проведено кронирование аварийных деревьев и мешающих обзору кустарников вдоль дорог на сумму **5 000** рублей. Правление СНТ «Росинка-3» в 2023 году обращалось в ООО «Россети Московского региона» с заявкой на приведение в порядок территории под электрическими проводами. Все работы выполнены без участия денежных средств СНТ «Росинка-3», что позволило сэкономить **35 000** рублей, запланированных на кронирование деревьев и кустарников.

Поступление задолженности по членским взносам дало возможность оборудовать мусоросборочную площадку в соответствии с установленными требованиями. Установлено ограждение, размещена информация о региональном операторе по обращению с отходами и порядок сбора мусора. На материалы затрачено **28 198** рублей **40** копеек. Работы по установке выполнены в рамках субботников. Устройство мусоросборочной площадке были запланированы сметой расходов на 2019 год и ранее не выполнены в связи с неравномерным внесением членских взносов.

Проведена запланированная подсыпка внутренних улиц и устройство выезда, без установки ограждения, с территории второго поля. На работы израсходовано **300 000** рублей. Обеспечена экономия в размере **50 000** рублей.

Чистка улиц от снега в зимний период – **57 000** рублей при запланированных расходах **64 000** рублей. Работы проводились на основании гражданско-правового договора. Все отчетные документы (договор и акты выполненных работ) ревизионной комиссии представлены.

**Затраты на общехозяйственные нужды.**

На протяжении всего сезона осуществлялись хозяйственные работы, приобретались необходимые канцелярские и хозяйственные товары, проводились информационные и противопожарные мероприятия. Оплачены услуги:

Мобильный доступ к зимнему водопроводу и системе видеонаблюдения – **18 000** рублей, из них **8 000** рублей за 2023 год и в декабре 2023 год внесен авансовый платеж за 2024 год в размере **10 000** рублей. Расходы на мобильную связь сметой расходов предусмотрены не были.

В соответствии с запланированными сметными расходами произведены расходы на поддержку сайта на период ноябрь 2023 – октябрь 2024 годов в сумме **12 000 рублей**. На 01.01.2024 года на сайте зарегистрировано 100 пользователей.

Приобретены расходные материалы и хозяйственные товары на сумму **45 764** рубля 24 копейки. Для нужд СНТ «Росинка-3» приобретена бензопила на сумму **26 000** рублей. Все расходы подтверждены счетами, кассовыми и товарными чеками, счетами-фактуры и накладными.

**Судебные расходы**.

Расходы на уплату государственной пошлины за рассмотрение дела в суде второй инстанции (Макаров, Бочкова) составили **3 241** рубль. По запросу суда были изготовлены копии документов на общую сумму **4 500** рублей. Почтовые отправления в количестве 28 штук направлялись за личные средства Председателя СНТ «Росинка-3».

В связи с обращением в суд Беловой.Н.А. заключен договор на юридическое сопровождение в суде на **30 000** рублей. Денежные средства не были не заложены в смету расходов 2023 года. Расходы произведены за счет поступлений пени за несвоевременное внесение членских и целевых взносов.

**Расходы на бухгалтерское и банковское обслуживание.**

В марте 2023 года СНТ «Росинка-3»перешла на бухгалтерский аутсорсинг. Расходы на бухгалтерское обслуживание составили **89 100** рублей с учетом одного авансового платежа, условиями договора, предусмотренными как оплата за последний месяц действия договора. Фактические расходы за 2023 год составили **81 000** рублей и произведены за счет средств, сэкономленных на заработной плате бухгалтеру.

Расходы на банковское обслуживание составили **12 463 рубля 44 копейки.** Ревизионной комиссией Правлению СНТ «Росинка-3» предложено в последующие периоды оптимизировать расходы на банковское обслуживание путем отказа от смс-информирование об операциях (поступление/снятие) по счету. Предложение рассмотрено Правлением в ходе ревизии и принято.

Средства на электронную отчетность в размере **5 000** рублей сэкономлены, в связи с тем, что указанные расходы учтены в договоре на бухгалтерское обслуживание.

**Расходы на подъездные дороги**

В Центральный фонд 21 поселка оплачено **157 096 рублей 78 копеек** за содержание дорог от 12 поселка до Денисихи. В том числе, погашена имеющаяся на 01 января 2023 года задолженность по Агентскому договору на содержание дорог в размере **50668** рублей **78** копеек.

**Расход целевых средств.**

По сметному расчету запланировано поступлений по целевым взносам за 2023 год **695 000** рублей, за отчетный период собрано **515 589 рублей 04** копейки целевым взносов за 2023 год. Таким образом, задолженность по уплате текущих целевых взносов на 01 января 2024 года составляла **179 410** рублей **96** копейки.

В 2023 году заключен договор на комплексное межевание участков в границах СНТ «Росинка-3» на сумму **433 400** рублей. В соответствии с условиями договора авансовый платеж составил **98 000** рублей за первый этап межевания. Авансовый платеж оплачен в октябре 2023 года.

Оставшийся платеж по договору за комплексное межевание земель составляет **335 400** рублей и будет произведен по окончанию работ. Таким образом, экономия средств по целевым взносам составила **261 600** рублей к плановым поступлениям и **82 189** рублей 06 копеек к фактическому поступлению.

Оформление участка под водонакопительной ёмкостью, запланированные в рамках первого этапа работ по переоформлению лицензии на скважину, будут выполнены в рамках договора комплексного межевания.

**Анализ и выводы**

  Ревизионная комиссия считает, что с задачами 2023 года Правление СНТ «Росинка-3» в целом справилось.

Основные мероприятия 2023 года выполнены Недостач и излишков при снятии кассовых остатков и проверки учетной документации не выявлено. Жалоб от садоводов в ревизионную комиссию за 2023 год не поступало.

**Члены ревизионной комиссии** Е.Н. Воронова

Е.В. Кузнецова

В.Н. Козлова