**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки**

**финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Гамма-Труд»**

13.04.2024 г. г. Ростов-на-Дону

 Ревизионной комиссией в составе Дмитриевой Елены Алексеевны, Коробченко Эки Григорьевны, Зиновьевой Натальи Владимировны при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Гамма-Труд» за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 г. № 217-ФЗ “О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в действующей редакции).

**Целью проверки ревизионной комиссии являлось:**

* Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в СНТ «Гамма-Труд», в том числе работу его председателя и правления товарищества;
* Определение наличия, либо отсутствия нарушений ведения и исполнение финансово-хозяйственных операций;
* Подтверждение достоверности данных, содержащихся в финансово-хозяйственных документах;
* Установление достоверности бухгалтерской и иной документации, обоснованность расходов СНТ «Гамма-Труд».

**При проведении проверки ревизионная комиссия руководствовалась:**

Федеральным законом № 217-ФЗ от 29.07.2017 г. (в действующей редакции), Законодательством Российской Федерации, Уставом СНТ «Гамма-Труд».

Основание проверки: решение Председателя ревизионной комиссии Дмитриевой Е. А.

Проверка проводилась в присутствии:

Председателя СНТ «Гамма-Труд» Третьяковой Н. А., бухгалтера Сёмочкиной О. В.

**Для проведения проверки были представлены:**

* Протокол № 1 Очередного общего собрания от 23.04.2023 г. кворум имеется, собрание правомочно;
* Протокол № 2 Очередного общего собрания от 22.10.2023 г. кворум имеется, собрание правомочно;
* Приходно-расходная смета СНТ «Гамма-Труд» на 2023 год с финансово-экономическим обоснованием, являющимся неотъемлемой частью приходно-расходной сметы – принята Очередным общим собранием от 02.10.2022 г.
* Протоколы заседания правления с номерами 01 по 21;
* Договоры с организациями, акты выполненных работ, счет-фактуры, акты сверок;
* Выписки по банковским счетам, открытым в ПАО Филиал «Центральный» Банка ВТБ;
* Оборотно-сальдовые ведомости, анализы по счетам №: 10, 26, 50, 51, 55, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76;
* Кассовые документы (кассовая книга) отсутствуют в связи с отсутствием движения наличных денежных средств;
* Авансовые отчеты (с подтверждающими документами);
* Расчеты с Пенсионным Фондом Российской Федерации, Фондом Социального Страхования, Федеральной Налоговой Службой.
* Расчеты по ЕНС (единому налоговому счету) с расшифровкой по ЕНП (единому налоговому платежу)
* Ограниченный доступ (просмотр документов без права редактирования) к программе 1С Садовод.

**АНАЛИЗ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ ЗА 2023 ГОД**

******

**В ходе проверки ревизионной комиссией установлено:**

 Режим налогообложения СНТ «Гамма-Труд» - Упрощенная система налогообложение (доходы-6%).

 Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием 1С Садовод, других программных продуктов и технических средств.

Для проведения финансовых операций открыт расчетный счет:

ПАО Филиал «Центральный» Банка ВТБ - открыт 24.01.2020 года

Должностными лицами, имеющими право в проверяемый период распоряжаться денежными средствами, являлись:

Председатель СНТ «Гамма-Труд» - Третьякова Наталья Александровна.

**Остаток денежных средств на 01.01.2023 года - 4 706 458,14 рублей из них:**

 на расчетном счете – 4 675 321,30 рублей.

 на депозитном счете - 00,00 рублей.

 на корпоративной карте – 31 136,84 рублей.

 в кассе – 00,00 рублей.

За проверяемый период на расчетный счет поступило – 7 102 376,46 руб.

Произведено списание денежных средств с расчетного счета – 7 521 547,85 руб.

**Остаток денежных средств на 31.12.2023 года – 4 261 183,89 рублей из них:**

 на расчетном счете – 256 149,91рублей.

 на депозитном счете – 4 000 000,00 рублей.

 на корпоративной карте – 5 033,98 рублей.

 в кассе – 00,00 рублей.

-На расчетный счет СНТ «Гамма-Труд» поступили проценты по депозиту

за 2023 год – 274 291,45 руб.

***Налог с дохода по вкладам 6% (уменьшенный на сумму страховых взносов, но не более 50%) составляет – 8 229 руб. к оплате в 2024 году.***

***Оплата членских взносов***

В 2023 году расчет членских взносов производился по двум тарифам:

Общий тариф – 14,88 руб./1 м2

Пониженный тариф – 8,43 руб./1 м2., действует для 37 участков не включает расходы на содержание: дорог общего пользования, камер, ворот, оплата труда дежурных.

**Задолженность по членским взносам на 01.01.2023 года составила – 1 171 295,49 руб.**

 **из них:**

прошлые периоды – 57 940,80 руб.

за 2020 год - 54 966,80 руб.

за 2021 год - 194 718,76 руб.

за 2022 год – 863 669,13 руб.

**Авансовый платеж по членским взносам за 2023 год на 01.01.2023 г. составил – 421 448,36 руб.**

**В проверяемый период начислены членские взносы за 2023 год 3 746 190,16 руб.**

По смете планируемые расходы – 3 747 259,95 руб.

**Разница между начисленными членскими взносами и запланированными расходами по смете составляет – 1 069,79 руб.**

**Поступили членские взносы в сумме 3 613 709,36 руб. из них:**

прошлые периоды – 57 940,80 руб.

за 2020 год - 23 495,80 руб.

за 2021 год - 115 958,22 руб.

за 2022 год – 661 312,62 руб.

за 2023 год – 2 369 514,84 руб.

Авансовый платеж по членским взносам за 2024 год составил – 385 487,08 руб.

**Задолженность по членским взносам на 31.12.2023 года составила – 1 268 045,73 руб.**

 **из них:**

за 2020 год - 31 471,00

за 2021 год - 78 760,54

за 2022 год - 202 356,51

за 2023 год – 955 457,68 руб.

1. ***Расходы на оплату труда (в том числе НДФЛ 13%)***

На территории Ростовской области МРОТ - минимальный размер оплаты труда

с 01.01.2023 году установлен в размере 18 335,00 рублей.

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 12 023,53 руб.

Расходы на оплату труда составили – 1 785 331,27 руб. их них:

Расходы по смете на оплату труда сотрудников СНТ – 1 792 236,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 18 928,26 руб.

Дежурный сантехник (самозанятый) – 150 000,00 руб.

Выплата произведена в полном объеме, остаток денежных средств по данной статье – 00,00.

Работа ревизионной комиссии. Проверка работы Правления за 2022 год- 30 000,00 руб.

Выплата произведена в полном объеме, остаток денежных средств по данной статье – 00,00.

*Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы, отпускных, расчетов при увольнении, удержания налога на доходы, отчислений во внебюджетные фонды не выявлены.*

1. ***Оплата налогов и взносов:***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 34 068,00 руб.

Расходы на страховые взносы составили– 539 848,88 руб.

Расходы по смете на страховые взносы – 539 590,35 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 10 563,07 руб.

1. ***Территория общего пользования, не относящаяся к земельным участкам***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 49 450,00 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 75 447,99 руб. из них:

Чистка снега по улицам. – 24 000,00 руб.

Трактор – 1 000,00 руб.

Щебень (по авансовым отчетам) – 18 000,00 руб.

Реагенты от наледи на дорогах общего пользования – 14 197,99 руб.

Спил веток на общей территории – 18 250,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 14 002,01 руб.

1. ***Энергопотребление по договору* энергоснабжения № 61260202231**

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г.- 30 111,89 руб.

По смете запланированы расходы – 185 640,00 руб.

Поступила оплата за аренду аппарат питьевой воды – 12 000,00 руб.

Произведена оплата за электроэнергию 169 937,30 руб.

Остаток денежных средств – 57 814,59 руб.

1. ***Прожектор светодиодный***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 12,00 руб.

По смете запланированы расходы – 24 500,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 24 450,00 руб. из них:

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода –62,00 руб.

1. **Замена уличных прожекторов (самозанятый)**

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 38 500,00 руб.

Произведена оплата за замену уличных прожекторов – 32 900,00 руб.

Остаток денежных средств – 5 600,00 руб.

1. **Уличное освещение на 1-й Героической**

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 2 700,00 руб.

По смете запланированы расходы – 2 700,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье не производились.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 5 400,00 руб.

1. ***Содержание и ремонт мусорных мульд***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 13 253,80 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 50 201,00 руб. из них:

Материалы по авансовым отчетам – 12 201,00 руб.

Щебень – 32 000,00 руб.

Сварочные работы –1 500,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 3 052,80 руб.

1. ***Покраска металлических конструкций***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 3 112,26 руб.

По смете запланированы расходы – 10 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 9 903,00 руб. из них:

Краска по ржавчине – 3 653,00 руб.

Выполнение работ по покраске металлоконструкций (самозанятый) – 6 250,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 3 209,26 руб.

1. ***Покос сорной растительности, обрезка поросли на общей территории***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 24 829,60 руб.

По смете запланированы расходы – 20 000,00 руб.

В проверяемый период расходы составили – 26 261,00 руб.:

Покос сорной растительности (самозанятый) – 16 400,00 руб.

Расходные материалы для покоса по авансовым отчетам – 7 813,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 18 568,60 руб.

1. ***Акарицидная обработка общей территории***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

Для проведения акарицидной обработки территории общего пользования заключен договор с ИП Носов А. З. Обработка проводилась два раза, оплата произведена в полном объеме по выставленным счетам.

В проверяемый период расходы по данной статье – 40 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Схема СНТ***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 15 000,00 руб.

По смете запланированы расходы – 00,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье не производились.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 15 000,00 руб.

***Рекомендации:***

**В случае, если статья сметы утратила свою актуальность, решением Общего собрание возможно перераспределить денежные средства на другие статьи сметы.**

1. ***Услуги банка***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 1 752,33 руб.

По смете запланированы расходы – 25 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 24 114,05 руб.

Компенсация банковских услуг при выплате возмещения на газификацию – 2 487,69 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 5 125,97 руб.

1. ***Оплата телефонов сотрудникам***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 2 000,00 руб.

По смете запланированы расходы – 12 000,00 руб.

В проверяемый период расходы ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" по счетам – 12 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 2 000,00 руб.

1. ***Компенсация за использование личного автомобиля в рабочих целях***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 18 000,00 руб.

Компенсация за использование личного автомобиля в рабочих целях выплачена в полном объеме.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Заправка картриджа***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 4 004,00 руб.

По смете запланированы расходы – 00,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 1 910,00.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 2 094,00 руб.

1. ***Сайт-доменное имя (стоимость за год)***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –999,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 999,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Канцелярские товары***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 931,05 руб.

По смете запланированы расходы –5 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 5 902,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 29,05 руб.

1. ***Техническое обслуживание, ремонт оргтехники в правлении***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. –5 000,00 руб.

По смете запланированы расходы –00,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье не производились.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 5 000,00 руб.

1. ***Почтовые услуги***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 907,00 руб.

По смете запланированы расходы –1 440,00 руб.

Возврат услуг почты по суду – 473,78 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 1 694,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 1 126,78 руб.

1. ***Программа 1С Садовод+Электронная Бух отчетность, Тех. Поддержка***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 5 300,00 руб.

По смете запланированы расходы – 13 100,00 руб.

Остаток смет прошлых периодов – 6 900,00 руб.

Произведена оплата 1C:Садовод на 12 мес. + отчетность через интернет – 19 213,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 6 087,00 руб.

1. ***Обслуживание автоматики ворот по договору***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –24 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 24 000,00 руб. по договору с

ООО «Системы Безопасности».

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Содержание и ремонт ворот и камер***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 545,00 руб.

По смете запланированы расходы –40 000,00 руб.

Компенсация расходов за ремонт ворот – 23 000,00 руб.

Компенсация расходов за ремонт ворот по страховке – 65 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 123 068,00 руб. из них:

Ремонт ворот 2-я Престижная по страховке – 65 000,00 руб.

Ремонт видеокамер - 9 000,00 руб.

Ремонт ворот – 28 285,00 руб.

Сварочные работы – 19 550,00 руб.

Расходные материалы для ворот по авансовым отчетам – 1 233,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 5 477,00 руб.

1. ***Хозяйственные расходы, инвентарь***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 170,70 руб.

По смете запланированы расходы –6 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 5 471,620 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 699,08 руб.

1. ***Водопотребление в здании Правления (питьевая вода)***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 640,00 руб.

По смете запланированы расходы – 1 260,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье отсутствуют.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода –1 900,00 руб.

1. ***Техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 8 800,00 руб.

Для обслуживания и ремонта системы охранно-пожарной сигнализации заключен договор с ООО "Системы Безопасности". Оплата происходит из расчета 2 000,00 руб. за каждые три месяца, в соответствии с выставленными счетами.

В проверяемый период расходы по данной статье – 8 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Техническое обслуживание и ремонт насосов***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 6 030,00 руб.

По решению Общего собрания от 02.10.2022 г. перенесены неиспользованные денежные средства со статьи прошлых периодов «Отлов собак» - 35 000,00 руб.

По смете запланированы расходы – 00,00 руб.

В проверяемый период расходы ревизия электродвигателя насосов - 41 030,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Техническое обслуживание пожарных, накопительных резервных ёмкостей***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 26 000,00 руб.

Выполнены работы по обслуживанию пожарных, накопительных резервных емкостей (самозанятый) – 26 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 00,00 руб.

1. ***Заправка огнетушителей***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2023 г. – 1 231,00 руб.

По смете запланированы расходы – 00,00 руб.

В проверяемый период расходы - 650,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 581,00 руб.

1. ***Непредвиденные расходы***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2023 г. – 38 704,78 руб.

По смете запланированы расходы –155 000,00 руб.

Возврат средств – 131 045,29 руб. их них:

Членские взносы прошлых периодов по суду (по 2019 год включительно) – 57 940,80 руб.

Компенсация услуг юриста по суду – 52 682,49руб.

Судебные расходы (госпошлина, выписка из ЕГРН, пени) – 20 422,00 руб.

В проверяемый период расходы составили – 318 867,00 руб. из них:

Ремонт и обслуживание видеонаблюдения – 125 568,00 руб.

Ремонт ворот (3/6/9/10 Престижные) – 50 000,00 руб.

Ревизия электродвигателя насоса – 4 190,00 руб.

Электромонтажные работы на территории общего пользования – 7 420,00 руб.

Установка столба и проведение света на повороте 6 Престижной – 53 000,00 руб.

Щебень эл. шкаф/площадка под ТП – 47 800,00 руб.

 Подсобные работы - 6 250,00 руб.

 Организация Новогоднего детского праздника (гирлянда, шары) – 1 929,00 руб.

 Прочие материалы по авансовым отчетам – 17 710,00 руб.

 Юридические услуги при взыскании задолженности в 2021 году – 5 000,00 руб.

 Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода –5 883,00 руб.

1. ***Расходы за счет процентов с депозитов***

Проценты по вкладам, не распределенные ранее в сметах текущего и будущего периода –

32 896,73 руб.

Расходы с остатка процентов по вкладам – 31 856,00 руб. из них:

- Бензопила – 7 356,00 руб.

- Клемники для фонарей уличного освещения – 3 750 руб.

- Прожектор уличного освещения – 2 850 руб.

- Баннер к собранию – 1 800,00 руб.

- Канцелярские товары – 1 600,00 руб.

- Техническое обслуживание автоматики для 13- х распашивальных ворот – 1000,00

- Установка розеток на воротах – 13 500,0 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 1 040,73 руб.

1. ***Расчеты с подотчетными лицами:***

По состоянию на 01.01.2023 года переплата по авансовым отчетам - 718,37 руб.

В проверяемый период выдано под отчет - 362 707,94 руб.

Возврат излишне оплаченной подотчетной суммы – 718,37 руб.

Предоставлены авансовые отчеты с подтверждающими документами на сумму 362 707,94 руб.

Остаток денежных средств у подотчетных лиц на 31.12.2023 г. – 00,00 руб.

* Остаток денежных средств на корпоративной карте на 01.01.2023 г.– 31 136,84 руб.
* Поступило на корпоративную карту – 58 000,00 руб.
* Расходы по корпоративной карте – 84 102,86 руб.
* Остаток денежных средств на корпоративной карте на 31.12.2023 г.– 5 033,98 руб.
1. ***АСКУЭ***

Оплата за техническое обслуживание беспроводной Автоматизированной Системы Контроля и Учета Электроэнергии для одного абонента составила:

01.01.2023-31.12.2023 - 40 руб. в месяц.

Посостоянию на 01.01.2023 года задолженность собственников по оплате за АСКУЭ составила 53 567,00руб.

Авансовый платежи – 14 026,86 руб.

Начислено собственникам за расчетный период – 175 120,00 руб.

Поступила оплата целевых взносов за АСКУЭ – 157 897,05 руб.:

АСКУЭ 2022 – 37 669,84 руб.

АСКУЭ 2023 – 120 227,21 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за АСКУЭ составляет – 56 763,09:

АСКУЭ 2022 – 13 362,16 руб.

АСКУЭ 2023 – 43 400,93 руб.

Авансовый платежи – 1 080,00 руб.

Начислено по счетам от ИП Алексеенко Е. В. – 180 560,00 руб.

Произведена оплата ИП Алексеенко Е. В. – 155 300,00 руб.,

Задолженность по оплате – 25 260,00 руб.

* **Поставщик услуг ИП Алексеенко Е. В. производить перерасчет по фактическому количеству абонентов за 2023 г. отказался. Разница между начислением и оплатой по счетам в сумме 5 400,00 руб. является убытком СНТ.**
* **Производить ежемесячный контроль за соответствием количества приборов учета в отчетах по собственникам и в выставленных счетах на оплату ИП Алексеенко Е. В.**
* **Рассмотреть возможность смены поставщика услуг.**
1. ***Телеметрия***

Оплата за техническое обслуживание беспроводной Автоматизированной Системы Контроля и Учета Водоснабжения для одного абонента составила:

01.01.2023-31.12.2023 - 40 руб. в месяц.

По состоянию на 01.01.2023 года задолженность садоводов по оплате за телеметрию составила 32 063,49 руб.

Начислено собственникам за расчетный период – 115 320,00 руб.

Поступила оплата целевых взносов за телеметрию – 110 608,21 руб.:

Телеметрия 2022 – 24 828,21 руб.

Телеметрия 2023 – 85 780,00 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за АСКУЭ составляет – 34 09,00:

Телеметрия 2022 – 4 550,00 руб.

Телеметрия 2023 – 29 540,001 руб.

Начислено по счетам от ИП Алексеенко Е. В. – 125 720,00 руб.

Произведена оплата ИП Алексеенко Е. В. – 100 460,00 руб.,

Задолженность по оплате – 25 260,00 руб.

* **Поставщик услуг ИП Алексеенко Е. В. производить перерасчет по фактическому количеству абонентов за 2023 г. отказался. Разница между начислением и оплатой по счетам в сумме 10 400,00 руб. является убытком СНТ.**
* **Производить ежемесячный контроль за соответствием количества приборов учета в отчетах по собственникам и в выставленных счетах на оплату ИП Алексеенко Е. В.**
* **Рассмотреть возможность смены поставщика услуг.**
1. ***Водоснабжение:***

Оплата за водоснабжение 01.01.2023-31.12.2023 составила - 34,92 руб./1 м3

Оплата за водоснабжение «Ростовводоканал» происходит по выставленным счетам с учетом авансовых платежей на следующий месяц.

На 01.01.2023 авансовый платеж за водоснабжение АО «Ростовводоканал» составляет 37 870,74 руб.

Начислено за водоснабжение 42 491 м3 АО «Ростовводоканал» - 1 483 785,72 руб.

Оплачено за водоснабжение 42 309,5 м3 АО «Ростовводоканал» - 1 477 447,74 руб.

На 31.12.2023 авансовый платеж за водоснабжение АО «Ростовводоканал» составляет 44 208,72 руб.

Потери при аварии СНТ «Садовод» - 6 984,00 руб. (200 м3)

Потери при обнаружении незаконной врезке СНТ «Садовод» - 8 500,00 руб. (243 м3)

Потери при авариях на внутреннем водоводе (55 м3 - оплачивается собственниками)

в сумме 1 920,00 руб.

Потери при аварии в насосной – 1 746,00 руб. (50 м3)

Потери при промывке насосов и дезинфекции пожарно-накопительных емкостей – 2 095,20 руб. (60 м3)

На 01.01.2023 г. задолженность собственников по оплате за водоснабжение составила 173 541,80 руб.

Авансовые платежи за водоснабжение на 2023г. – 66 477,74 руб.

Начислено абонентам за водоснабжение – 1 140 237,51 руб. (34 653 м3)

Поступила оплата за водоснабжение от абонентов – 1 034 207,51 руб.

На 31.12.2023 г. задолженность по оплате за водоснабжение составила 269 940,41 руб.

Авансовые платежи за водоснабжение на 2024 г. – 56 846,35 руб.

На 01.01.2023 г. задолженность за погрешности по воде-5% - 3 699,41 руб.

За период 01.01.2023-31.12.2023 г. начислены погрешности по воде-5% в сумме 58 108,01 р.

Поступила оплата за погрешности по воде-5% - 48 489,19 руб.

На 31.12.2023 г. задолженность собственников за погрешности по воде-5% - 13 349,65 руб.

Авансовые платежи за погрешности по воде-5% на 2023 г. – 31,42 руб.

***Рекомендации:***

* **При закрытии года выявлены расхождение показаний счетчиков водоснабжения и данных телеметрии у 12 абонентов. Доначисление за водоснабжение произведено в 2024 году.**
* **По итогам года у большинства абонентов прибор учета АСКУВ (телеметрия) вышел из строя или работает не корректно. Рассмотреть на общем собрании возможность отказа от данной услуги и передачи абонентами показаний счетчиков водоснабжения самостоятельно ответственному лицу.**
* **Произвести контрольный съем показаний счетчиков водоснабжения у всех абонентов.**
1. ***Вывоз ТКО:***

Вывоз ТКО (тариф за 1 участок) – 1,83 руб. с 1м2 площади участка.

Вывоз ТКО (тариф за 1 проживающего) 01.01.2023 - 31.12.2023 г – 80 руб. в месяц.

Стоимость за вывоз ТКО ГК «Чистый город» в проверяемый период составила:

01.01.2023 - 31.12.2023 г. – 697,64 руб./1м3

Стоимость за вывоз ТКО МК «Вектор» в проверяемый период составила:

01.01.2023 - 31.12.2023 г. – 613,13 руб./1м3

 **Произведена оплата за вывоз ТКО – 1 339 863,20 руб.**

 ГК «Чистый город» - 613 923,20 руб. из них:

за декабрь 2022 г. - 22 324,48 руб.

за 2023 г. – 591 598,72 руб.

 МК «Вектор» за 2023г. – 725 940,00 руб.

На 01.01.2023 г. задолженность собственников по оплате за вывоз ТКО - 221 722,29 руб.

Авансовые платежи за вывоз ТКО на 2023 г. – 48 102,54 руб.

Начислено за вывоз ТКО по смете – 479 040,00 руб.

Начислено за вывоз ТКО по проживающим – 669 540,00 руб.

Поступила оплата за вывоз ТКО по проживающим – 530 792,66 руб.

На 31.12.2023 г. задолженность собственников по оплате за вывоз ТКО - 138 747,34 руб.

Авансовые платежи за вывоз ТКО – 45 628,59 руб.

1. ***Целевые взносы на ремонт и восстановление дорожного покрытия:***

*Дорожный фонд за разрытие дороги при газификации поступление 2023г.- 182 713,68 руб. (возвратная часть) не может учитываться в общем фонде на ремонт и восстановление дорожного покрытия по улицам. По истечении года с момента разрытия дороги (на землях общего пользования) составляется Акт по приемки дороги общего пользования, комиссия из членов правления принимает решение о возврате/частичном возврате уплаченного целевого взноса.*

*По решению Общего собрания от 22.10.2023 года перевести в дорожный фонд по улицам не востребованные взносы по истечению 3-х лет при разрытии общей территории.*

**Дорожный фонд для восстановления дорог по улицам на 31.12.2023 г. составляет**



1. ***Компенсация за подключение к водоводу***

На 01.01.2023 года остаток денежных средств к выплате излишне уплаченного целевого взноса на водопровод – 92 850,00 руб.

Произведено начисление к выплате излишне уплаченного целевого взноса на водопровод в сумме 744 000,00 руб.

За проверяемый период произведены выплаты излишне уплаченного целевого взноса на водопровод в сумме 494 716,00 руб.

На 31.12.2023 года остаток денежных к выплате излишне уплаченного целевого взноса на водопровод – 342 134,00 руб.

За проверяемый период поступила оплата Компенсации за подключение к водоводу на водопровод от 12 собственников полностью и 3 собственника частично - 769 709,61 руб.

За проверяемый период произведены расходы на содержание водовода в сумме

570 498,25 руб. из них:

*Проведение ремонта в насосной – 55 338,00 руб. из них:*

-Погружной насос – 4 603,00 руб.

-Шланг для погружного насоса – 2 058,00 руб.

-Вентиляционная система – 5 947,00 руб.

-Прочие материалы по авансовым отчетам – 2 523,00 руб.

-Таль 6 м – 3 503,00 руб.

-Каретка – 4 024,00 руб.

-Труба профильная (с доставкой) – 7 230,00 руб.

-Подсобные работы – 25 450,00

*Проведение ремонта на подводящем водоводе - 133 060,00 руб. из них:*

-Кольца ЖБИ для обустройства колодца – 11 800,00 руб.

-Обустройство колодца подсобные работы – 13 700,00 руб.

-Комплектующие для устранения аварии по накладной – 36 815,92 руб.

-Устранение аварии СНТ «Садовод» - 42 400,00 руб.

-Прочие материалы по авансовым отчетам – 28 344,33 руб.

*Проведение ремонта на внутреннем водоводе - 382 100,00 руб. из них:*

*- Разрытие 4 Кустарного для обнаружения и устранения протечки 2 раза аренда МКСМ - 7 250,00 руб.*

*-Восстановление дорожного покрытия 4 Кустарного после разрытия 2 раза – 117 000,00*

*- Устранение аварии на водоводе 4 Кустарный (работа и материалы по актам) – 84 200,00*

*-Ревизия колодцев на территории СНТ (работа и материалы по актам) – 173 650,00 руб.*

1. ***Возмещения затрат по проведенному газопроводу***

***членам СНТ "Гамма-Труд"***

На 01.01.2023 г. остаток денежных средств на возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд" составил 1 104 414,57руб.

С расчетного счета Ассоциация по содействию членам СНТ "Гамма-Труд" в управлении и содержании общего хозяйства произведено перечисление денежных средств в сумме

1 413 395,00 руб. на возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд".

За проверяемый период произведены возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд" на сумму 1 280 187,39 руб.

На 31.12.2023 г. остаток денежных средств на возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд" составляет 1 237 622,18 руб.

***Выводы:***

* **Хранение архивных и текущих документов производится в здании Правления СНТ «Гамма-Труд», все документы для проведения ревизии предоставлены в полном объеме и в срок.**
* **В протоколах заседания членов правления все принятые решение выполнены.**
* ***При расходе денежных средств на содержание СНТ в протоколы заседания членов правления вносятся как цель расхода, так и за счет какой статьи сметы будет происходить оплата данных работ.***
* ***При закрытии финансового года произведены все необходимые корректировки данных бухгалтерского учета в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».***
* ***Финансовые операции отражены достоверно и в полном объеме.***
* ***Данные, отраженные на счетах бухгалтерского учета достоверны.***
* ***Налоговые отчисления осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в установленные сроки и в полном объеме.***
* ***Расходы произведены в соответствии с заключенными договорами, подтверждены документально.***
* ***Установлено наличие всей первичной бухгалтерской документации в подтверждение понесенных расходов.***
* ***Все расходы распределены по статьям сметы 2023 года СНТ «Гамма-Труд»***

 ***Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных о поступлении и списании денежных средств с расчетных (специальных) счетов СНТ «Гамма-Труд».***

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Дмитриева Е. А.

Ревизор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Коробченко Э. Г.

Ревизор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Зиновьева Н. В.

Ознакомлены:

Председатель правления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Третьякова Н. А.

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Сёмочкина О. В.