**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки**

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

15.04.2023 г. г. Ростов-на-Дону

Ревизионной комиссией в составе Дмитриевой Елены Алексеевны, Коробченко Эки Григорьевны, Зиновьевой Натальи Владимировны при проведении проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Гамма-Труд» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 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 ред. Федеральных законов [от 03.08.2018 N 340-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=341380#l0), [от 25.05.2020 N 162-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=362597#l0), [от 31.07.2020 N 307-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=367327#l3), [от 09.11.2020 N 369-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=375040#l0))

**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 10.04.2022 г. кворум отсутствует, собрание перенесено на 29.05.2022 г.;
* Протокол № 2 Очередного общего собрания от 29.05.2022 г. кворум отсутствует, принято решение о проведении очередного общего собрания в очно-заочной форме с 16.06.2022 г. по 02.07.2022 г.;
* Протокол № 3 Очередного общего собрания от 02.07.2022 г. в очно-заочной форме с 16.06.2022 г. по 02.07.2022 г. кворум имеется, голосование правомочно, зафиксировано протоколом счетной комиссии;
* Приходно-расходная смета Согласована Протоколом правления № 05 от 26.03.2022 г. СНТ «Гамма-Труд» на 2022 год с финансово-экономическим обоснованием, являющимся неотъемлемой частью приходно-расходной сметы – принята Очередным общим собранием от 02.07.2022 г. в очно-заочной форме с 16.06.2022 г. по 02.07.2022 г.;
* Протокол № 4 Очередного общего собрания от 02.10.2022 г., кворум имеется, собрание правомочно;
* Приходно-расходная смета Согласована Протоколом правления № 18 от 03.09.2022 г. 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 1 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);
* Авансовые отчеты (с подтверждающими документами);
* Расчеты с Пенсионным Фондом Российской Федерации, Фондом Социального Страхования, Федеральной Налоговой Службой.
* Ограниченный доступ (просмотр документов без права редактирования) к программе 1С Садовод.

**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:

01.01.2022-31.05.2022 г. Председатель СНТ «Гамма-Труд» - Синьковская Елена Сергеевна.

01.06.2022-11.07.2022 г. ИО Председателя СНТ «Гамма-Труд» - Третьякова Наталья Александровна.

с 12.07.2022 по настоящее время Председатель СНТ «Гамма-Труд» - Третьякова Наталья Александровна в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ.

02.10.2022 года Общим собранием членов СНТ «Гамма-Труд» и собственников без участия в товариществе принят Устав СНТ «Гамма-Труд» в новой редакции в соответствии с внесенными изменениями в № 217-ФЗ “О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и действующим законодательством РФ. Устав СНТ «Гамма-Труд» в новой редакции зарегистрирован в МИ ФНС России и внесена запись в ЕГРЮЛ 07.11.2022 г.

**Остаток денежных средств на 01.01.2022 года - 5 573 091,32 рублей из них:**

на расчетном счете – 3 568 384,30 рублей.

на депозитном счете - 2 000 000,00 рублей.

на корпоративной карте – 4 707,02 рублей.

в кассе – 00,00 рублей.

За проверяемый период на расчетный счет поступило – 8 147 834,42 руб.

Произведено списание денежных средств с расчетного счета – 9 014 467,60 руб.

**Остаток денежных средств на 31.12.2022 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.

-На расчетный счет СНТ «Гамма-Труд» поступили проценты по депозиту - 349 815,47 руб.

из них:

За 2021 год - 15 120,00 руб.

За 2022 год – 334 695,45 руб.

***Налог с дохода по вкладам 6% (уменьшенный на сумму страховых взносов, но не более 50%) составляет – 10 499 руб. к оплате в 2023 году.***

***Оплата членских взносов***

В 2022 году расчет членских взносов производился по двум тарифам:

Общий тариф – 14,12 руб./1 м2

Пониженный тариф – 8,28 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 01.01.2022 года составила - 994 993,75 руб. из них:**

Членские взносы прошлых периодов – *153 766,15 руб*. из них:

- нераспределенные госпошлина, пени, почта, выписка из ЕГРН – 39 184,85 руб.

- членские взносы – 114 581,30 руб.

за 2020 год- 118 898,99 руб.

за 2021 год- 722 328,61 руб.

**Переплата по членским взносам на 01.01.2022 г. – 609 513,05 руб. из них:**

- Авансовый платеж по членским взносам за 2022 год составил – 607 713,05 руб.

- Аванс по всем взносам, зачислен в счет членских взносов 2022 г. – 1 800,00 руб.

**В проверяемый период начислены членские взносы 3 563 889,73 руб. из них:**

Доначислен членский взнос прошлых периодов по решению суда – 701,77 руб.

Доначислен членский взнос за 2021 год – 1 661,00 руб.

Начислены членские взносы за 2022 год – 3 561 526,96 руб.

По смете планируемые расходы – 3 568 911,72 руб.

**Разница между начисленными членскими взносами и запланированными расходами по смете составляет – 7 384,76 руб.**

**Поступили членские взносы в сумме 3 174 178,80 руб. из них:**

прошлые периоды – 57 342,27 руб.

за 2020 год- 63 932,19 руб.

за 2021 год- 529 270,85 руб.

за 2022 год – 2 106 855,04 руб.

Авансовый платеж по членским взносам за 2023 год составил – 416 778,45 руб.

**Задолженность по членским взносам на 31.12.2022 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.

***Рекомендации:***

* **При составлении приходно-расходной сметы и расчете взносов учитывать актуальные данные площадей участков.**
* **Переплата членского взноса за 2022 год в сумме 19 809,61 руб. учесть в счет оплаты членских взносов за 2023 год.**
* **Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности считается безнадёжной и подлежит списанию, в случаях если наступило одно из следующих обстоятельств:**

**- истек срок исковой давности (общий срок исковой давности составляет 3 года с момента начала нарушения прав организации)**

**- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |  | |  | |
|  | **АНАЛИЗ ПРИХОДНО-РАСХОДНОЙ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД** | | | | | |  | |  | |
| **пункт сметы** | **Статьи сметы** | **остаток прошлых периодов** | **возврат (комп. расходов)** | **планируемые расходы по смете** | **итого** | **расход** | | **остаток** | |
| 1.1-1.7 | Оплата труда сотрудников |  |  | **2 038 387,00** | **2 038 387,00** | **2 026 363,47** | | **12 023,53** | |
| 1.8 | Страховые взносы с заработной платы сотрудников (30,2%) |  |  | **615 577,72** | **615 577,72** | **581 509,72** | | **34 068,00** | |
| 1.9 | Работа ревизионной комиссии. Проверка работы Правления за 2021 г. |  |  | **15 500,00** | **15 500,00** | **15 500,00** | | **0,00** | |
| 2.1 | Территория общего пользования, не относящаяся к земельным участкам | **82 450,00** |  | **40 000,00** | **122 450,00** | **73 000,00** | | **49 450,00** | |
| 2.2 | Энергопотребление по договору энергоснабжения № 61260202231 | **72 119,40** |  | **101 280,00** | **173 399,40** | **143 287,51** | | **30 111,89** | |
| 2.3 | Замена уличных прожекторов (оплата работ по ГПД+налоги) |  |  | **46 735,00** | **46 735,00** | **46 735,00** | | **0,00** | |
| 2.4 | Уличное освещение на 1-й Героической | **2 700,00** |  | **0,00** | **2 700,00** | **0,00** | | **2 700,00** | |
| 2.5 | Содержание и ремонт мусорных мульд (Замена замков, подваривание петель, ремонт ограждения) | **17 792,80** |  | **40 000,00** | **57 792,80** | **44 539,00** | | **13 253,80** | |
| 2.6 | Покраска детской площадки, гаража, насосной, частично ворота (с учетом налогов) | **9 487,26** |  | **10 000,00** | **19 487,26** | **16 375,00** | | **3 112,26** | |
| 2.7 | Прожектор светодиодный 65 шт.х350 руб. |  |  | **22 750,00** | **22 750,00** | **22 738,00** | | **12,00** | |
| 2.8 | Схема СНТ | **15 000,00** |  | **0,00** | **15 000,00** | **0,00** | | **15 000,00** | |
| 3.1 | Услуги банка (обслуживание расчетного счета) |  | **3 117,82** | **50 000,00** | **53 117,82** | **51 365,49** | | **1 752,33** | |
| 3.2 | Оплата телефона сотрудников |  |  | **20 500,00** | **20 500,00** | **18 500,00** | | **2 000,00** | |
| 3.3 | Оплата интернет точки в Правлении |  |  | **0,00** | **0,00** |  | | **0,00** | |
| 3.4 | Компенсация за использование личного автомобиля в рабочих целях |  |  | **18 000,00** | **18 000,00** | **18 000,00** | | **0,00** | |
| 3.5 | Заправка картриджа | **3 050,00** |  | **3 150,00** | **6 200,00** | **2 196,00** | | **4 004,00** | |
| 3.6 | Электронная Бух отчетность, астрал отчетность (стоимость за год) |  |  | **6 900,00** | **6 900,00** | **1 600,00** | | **5 300,00** | |
| 3.7 | Сайт-доменное имя (стоимость за год) |  |  | **999,00** | **999,00** | **999,00** | | **0,00** | |
| 3.8 | Канцелярские товары | **13 891,41** |  | **0,00** | **13 891,41** | **12 960,36** | | **931,05** | |
| 3.9 | Почтовые услуги |  |  | **1 440,00** | **1 440,00** | **533,00** | | **907,00** | |
| 3.10 | Программа 1С Информационно-техническая сопровождение, прочие расходы |  |  | **30 000,00** | **30 000,00** | **30 000,00** | | **0,00** | |
| 3.11 | Обслуживание автоматики ворот по договору |  |  | **24 000,00** | **24 000,00** | **24 000,00** | | **0,00** | |
| 3.12 | Установка автоматики и камер на воротах в створе пер.4-го и 5-го Кустарного | **42 595,00** |  | **154 405,00** | **197 000,00** | **197 000,00** | | **0,00** | |
| 3.13 | Содержание и ремонт ворот и камер |  |  | **40 000,00** | **40 000,00** | **40 000,00** | | **0,00** | |
| 3.14 | Хозрасходы, инвентарь |  |  | **9 600,00** | **9 600,00** | **9 429,30** | | **170,70** | |
| 3.15 | Непредвиденные расходы |  | **57 500,00** | **155 000,00** | **212 500,00** | **173 795,22** | | **38 704,78** | |
| 3.16 | Внесение денежных средств на Сим карты (ворота) | **257,00** |  | **288,00** | **545,00** | **0,00** | | **545,00** | |
| 3.17 | Обустройство дренажной системы и ремонт ливневки на 4 и 5 Кустарном |  | **10 395,00** | **70 000,00** | **80 395,00** | **79 800,00** | | **095,00** | |
| 4.1 | Покос сорной растительности 2 раза, обрезка поросли на общей территории (в т.ч. налоги) | **19 777,00** | **9 375,00** | **40 000,00** | **69 152,00** | **44 322,40** | | **24 829,60** | |
| 4.2 | Техническое обслуживание системы автом.пожарной сигнализации (по договору) |  |  | **8 000,00** | **8 000,00** | **8 000,00** | | **0,00** | |
| 4.3 | Обработка территории от клещей 2 раза |  |  | **40 000,00** | **40 000,00** | **40 000,00** | | **0,00** | |
| 4.4 | ТО пожарных, накопительных резервных ёмкостей, в т.ч. налог |  |  | **26 000,00** | **26 000,00** | **26 000,00** | | **0,00** | |
| 4.5 | Заправка огнетушителей | **1 231,00** |  | **0,00** | **1 231,00** | **0,00** | | **1 231,00** | |
| 5.1 | Водопотребление (питьевая вода) | **1 050,00** |  | **300,00** | **1 350,00** | **710,00** | | **640,00** | |
| 5.2 | ТО, ремонт оргтехники в правлении | **2 500,00** |  | **2 500,00** | **5 000,00** |  | | **5 000,00** | |
|  | *Обслуживание насосов* | ***18 030,00*** |  |  | ***18 030,00*** | ***12 000,00*** | | ***6 030,00*** | |
|  | *Расходы за счет % по депозитам (остаток на 31.12.22)* | ***244 872,11*** |  |  | ***244 872,11*** | ***211 975,38*** | | ***32 896,73*** | |
|  | **ИТОГО** | **283 900,87** | **80 387,82** | **3 631 311,72** | **4 258 502,52** | **3 990 233,85** | | **285 268,67** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |

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

На территории Ростовской области МРОТ - минимальный размер оплаты труда

с 01.01. 2022 году установлен в размере 16 668 рублей.

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

Расходы на оплату труда составили – **2 026 363,47** руб. их них:

Расходы по смете на оплату труда сотрудников СНТ – **2 038 387,00** руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода - 12 023,53 руб.

Работа ревизионной комиссии. Проверка работы Правления за 2021 год- 15 500,00 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 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

Расходы на страховые взносы составили– 581 509,72 руб.

Расходы по смете на страховые взносы – 615 577,72 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода - 34 068,00 руб.

* ***С расчетного счета СНТ оплачен штраф на сумму – 3 500,00 руб. из них:***

***Штраф по страхованию от несчастных случаев. Регистрационный номер в ФСС 6103201171, 1 000,00 руб. (за несвоевременно сданную отчетность за первое полугодие 2022 года)***

***Штрафы за налоговые правонарушения, установленные Главой 16 НК РФ 2 500,00 руб. (за непредоставление в срок пояснения к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год)***

* ***Оплата штрафа должна учитываться как непредвиденные расходы и является убытком СНТ.***
* ***Объяснительная ответственных лиц отсутствует.***

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 82 450,00 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 73 000,00 руб. из них:

Трактор 0-й Кустарный от 1-й Престижной до 4-й Престижной – 15 000,00 руб.

Щебень 1-й Престижной/0-й Кустарный (по авансовым отчетам) – 58 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 49 450,00 руб.

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г.- 72 119,40 руб.

По смете запланированы расходы – 101 280,00 руб.

Произведена оплата за электроэнергию по выставленным счетам:

За декабрь 2021 года (расходы сметы 2021 г.) – 21 347,75 руб.

За январь – ноябрь 2022 года – 123 258,67 руб.

Счет за декабрь 2022 года (включен в расходы сметы 2022 г.) оплачен 12.01.2023 г.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода - 30 111,89 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Расход, кВт** | **Стоимость 1кВт** | **Расход, руб.** |
| январь | 2 663,00 | 4,25 | 11 317,75 |
| февраль | 1 489,00 | 4,25 | 6 328,25 |
| март | 6 500,00 | 4,25 | 27 625,00 |
| апрель | 2 858,00 | 4,25 | 12 146,50 |
| май | 3 474,00 | 4,25 | 14 764,50 |
| июнь | 811,00 | 4,25 | 3 446,75 |
| июль | 473,00 | 4,42 | 2 090,66 |
| август | 2 448,00 | 4,42 | 10 820,16 |
| сентябрь | 2 104,00 | 4,42 | 9 299,68 |
| октябрь | 2 190,00 | 4,42 | 9 679,80 |
| ноябрь | 3 561,00 | 4,42 | 15 739,62 |
| декабрь | 4 164,00 | 4,81 | 20 028,84 |
| **ИТОГО за 2022г** | **32 735,00** |  | **143 287,51** |

1. **Замена уличных прожекторов (оплата работ по ГПД + налоги)**

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 46 735,00 руб.

Произведена оплата за замену уличных прожекторов в полном объеме.

С 11.11.2022 г. заключен договор на оказания услуг по электромонтажным работам с физическим лицом, являющимся плательщиком налога на профессиональный доход (самозанятый).

Остаток денежных средств – 00,00 руб.

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

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 2 700,00 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 – 2 700,00 руб.

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

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 17 792,80 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 44 539,00 руб. из них:

Сварочные работы – 31 820,00 руб.

Материалы по авансовым отчетам – 3 969,00 руб.

Щебень – 8 750,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 13 253,80 руб.

1. ***Покраска металлических конструкций***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 9 487,26 руб.

По смете запланированы расходы – 10 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 16 375,00 руб. из них:

Краска по ржавчине – 5 775,00 руб.

Выполнение работ по покраске металлоконструкций (самозанятый) – 10 600,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 3 112,26 руб.

1. ***Прожектор светодиодный***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 22 750,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 22 738,00 руб. из них:

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода –12,00 руб.

1. ***Схема СНТ***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 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.

***Замечание:***

**Работы, заложенные в смете, необходимо выполнять в течении сметного года, без переноса сроков исполнения на неопределенный срок. 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 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 50 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 51 365,49 руб.

Компенсация банковских услуг при выплате возмещения на газификацию – 3 117,82 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 1 752,33 руб.

1. ***Оплата телефонов сотрудникам***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 20 500,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 18 500,00 руб. из них:

ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" по счетам – 15 500,00 руб.

Компенсация за использование мобильной связи – 3 000,00 руб.

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

***Замечание:***

**По смете запланированы расходы январь- май 2022 г. за 4 телефона (дежурные, бухгалтер, заведующий хозяйством, Председатель),**

**в период июнь-декабрь 2022 г. за 3 телефона (дежурные, бухгалтер, Председатель)**

**Оплата за корпоративные сим-карты производилась в период январь- июль 2022 г. за 4 телефона (дежурные; бухгалтер; ИО Председателя; Председатель, находящийся в декретном отпуске), в период август-декабрь 2022 г. за 2 телефона (Председатель, дежурные). Основание для оплаты 4-х корпоративных сим-карт из 3-х необходимых в период июнь-июль 2022 г. отсутствует.**

1. ***Оплата интернет в Правлении***

Оплата за интернет в Правлении не производится по договору безвозмездного оказания услуг провайдером «Элит-ТВ».

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 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 01.01.2022 г. – 3 050,00 руб.

По смете запланированы расходы – 3 150,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 2 196,00.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 4 004,00 руб.

1. ***Электронная Бух отчетность, астрал отчетность (стоимость за год)***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 6 900,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье Рутокен СБИС – 1 600,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 5 300,00 руб.

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 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 01.01.2022 г. – 13 891,41 руб.

По смете запланированы расходы –00,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 12 960,36 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 931,05 руб.

1. ***Почтовые услуги***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –1 440,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 533,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 907,00 руб.

1. ***Программа 1С Информационно-техническая сопровождение, прочие расходы***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –30 000,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 30 000,00 руб. из них:

Электронный журнал «Упрощенка»– 14 245,00 руб.

1С:ИТС (годовое обслуживание) - 14 280,00 руб.

Обслуживание программного обеспечения 1С тех. поддержка – 1 475,00 руб.

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

***Замечание:***

**Приобретение электронного журнала Упрощенка экономически не обосновано, так как содержит только общие сведения по ведению бухгалтерского учета и сдачи отчетности при УСН (Упрощенная система налогообложение). Правила ведения бухгалтерского учета в СНТ в журнале «Упрощенка» не содержатся. В годовое обслуживание 1С:ИТС входит пакет обновлений всех форм отчетности в соответствии с действующим законодательством.**

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 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». Обслуживание комплекса автоматики для распашных ворот.

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

1. ***Установка автоматики и камер на воротах в створе***

***пер.4-го и 5-го Кустарного***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 42 595,00 руб.

По смете запланированы расходы –154 405,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 197 000,00 руб. из них:

Подключение видео камеры к общему регистратору, приобретение необходимых материалов – 41 500,00 руб.

Установка камеры видеонаблюдения – 24 000,00 руб.

Дополнительные работы по переустановке металлических конструкций – 21 200,00 руб.

Приобретение и установка автоматики на воротах – 110 300,00 руб.

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 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –40 000,00 руб.

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

Ремонт видеокамер - 24 600,00 руб.

Приобретение и установка камеры видеонаблюдения (возле Правления) – 7 400,00 руб.

Замена сигнальных ламп на воротах – 3 650,00 руб.

Ремонт ворот – 1 748,22 руб.

Расходные материалы для ремонта ворот по авансовым отчетам – 2 601,78 руб.

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

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –9 600,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 9 429,30 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 170,70 руб.

1. ***Внесение денежных средств на сим карты ворот***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 257,00 руб.

По смете запланированы расходы – 288,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье не производились.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 545,00 руб.

1. ***Обустройство дренажной системы и ремонт ливневки на 4 и 5 Кустарном***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 70 000,00 руб.

Возмещение расходов по обустройству дренажной системы – 10 395,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье - 79 800,00 руб. из них:

Труба гофрированная одностенная дренажная – 15 600,00 руб.

Полотно нетканое иглопробивное - 7 000,00 руб.

Щебень – 53 700,00 руб.

Песок – 3 500,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 595,00 руб.

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 19 777,00 руб.

По смете запланированы расходы – 40 000,00 руб.

Возмещение расходов по обрезке поросли вдоль участков – 9 375,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 44 322,40 руб. из них:

Покос сорной растительности (оплата работ + налоги) – 31 915,00 руб.

Ремонт бензопилы – 3 700,00 руб.

Секатор большой – 3 771,00 руб.

Бензин для покоса – 750,00 руб.

Расходные материалы для покоса по авансовым отчетам – 4 186,40 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 24 829,60 руб.

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

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 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. ***Акарицидная обработка общей территории***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 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. ***Техническое обслуживание пожарных, накопительных резервных ёмкостей***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы – 26 000,00 руб.

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

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

1. ***Заправка огнетушителей***

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 1 231,00 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 – 1 231,00 руб.

***Замечание:***

**Остатки денежных средств по данной статье в смете и ФЭО (по тексту) на 2022 год - 1 231,00 руб., но в ФЭО к смете на 2022 в таблице остатков средств со смет прошлых периодов – 2 000,00 руб. К учету приняты остатки по статье, указанные в смете и тексте ФЭО на 2022 год.**

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

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 1 050,00 руб.

По смете запланированы расходы – 300,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 710,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 640,00 руб.

***Замечание:***

**Остатки денежных средств по данной статье в смете и ФЭО (по тексту) на 2022 год - 1 050,00 руб., но в ФЭО к смете на 2022 в таблице остатков средств со смет прошлых периодов – 1 010,00 руб. К учету приняты остатки по статье, указанные в смете и тексте ФЭО на 2022 год.**

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

Остаток денежных средств на статье сметы на 01.01.2022 г. – 2 500,00 руб.

По смете запланированы расходы – 2 500,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье не производились.

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

1. ***Обслуживание насосов***

В Смете не заложено ежегодное обслуживание насосов

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 18 030,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье 12 000,00 руб. из них:

Ремонт электрической части насоса по договору с ООО "Ростовская промышленная компания" – 11 000,00 руб.

Бензин для транспортировки насосов – 1 000,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 6 030,00 руб.

1. ***Непредвиденные расходы***

Остаток денежных средств по статье сметы на 01.01.2022 г. – 00,00 руб.

По смете запланированы расходы –155 000,00 руб.

Возврат административного штрафа за нарушения сроков утилизации шпал – 50 000,00 р.

Компенсация расходов по ремонту ворот на 4-й Престижной – 7 500,00 руб.

В проверяемый период расходы по данной статье – 173 795,22 руб. из них:

* п. 2.3 Замена уличных прожекторов (оплата работ + налоги) – 6 881,58 руб.
* п. 2.7 Прожектор уличного освещения – 3 500,00 руб.
* п. 2.7 Приобретение клеммников (для соединения электрических проводов) – 2 500,00 руб.
* п. 3.3 Интернет в правлении при расторжении договора с ПАО «Ростелеком» - 603,37 руб.
* п. 3.10 Обслуживание программного обеспечения 1С тех. поддержка – 8 525,00 руб.
* п. 3.12 МКП "Ростгорсвет" техническое подключение счетчика электроэнергии для установки на воротах в створе пер.4-го и 5-го Кустарного - 6 594,77 руб.
* п. 3.12 Электромонтажные работы по установке счетчика электроэнергии для установки на воротах в створе пер.4-го и 5-го Кустарного - 2 350,00 руб.
* п. 3.12 Расходные материалы для установки автоматики на воротах в створе пер.4-го и

5-го Кустарного - 7 330,00 руб.

* п. 3.12 Установка автоматики на воротах в створе пер.4-го и 5-го Кустарного - 25 985,00 руб.
* п. 3.13 ООО "Системы Безопасности" ремонт ворот 4-я Престижная - 10 851,78 руб.
* п. 3.14 Хозяйственные расходы (хоз. инвентарь) по авансовым отчетам – 2 340,00 руб.
* п. 3.17 Щебень для обустройства дренажной системы и ремонт ливневки на 4 и 5 Кустарном – 10 624,00 руб.
* вывоз ТКО ООО "ГК "ЧИСТЫЙ ГОРОД" по решению Общего собрания от 02.10.2022 г.- 30 000,00 руб.
* Аккумуляторная батарея для системы автомат. пожарной сигнализации – 899,00 руб.
* Нотариальные услуги при внесении изменений в ЕРГЮЛ (смена председателя) – 1 700,00
* Произведена оплата за юридические услуги – 52 000,00 руб. из них:

Юридические услуги при взыскании задолженности в 2021 году – 42 000,00 руб.

Юридические услуги по правовому сопровождению СНТ (правовой анализ и подготовка документов СНТ) – 10 000,00 руб.

* Почтовые расходы по судебным делам 2021 года (копии чеков) – 1 110,72 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 38 704,78 руб.

***Замечание:***

* **Увеличение расходов на приобретение и установку уличных прожекторов обосновано выходом из строя осветительных приборов из-за с перепадов напряжения в сети.**
* **Сумма оплаты за интернет в правлении при расторжении договора с ПАО «Ростелеком» произведена 20.01.2022 г., но не заложена в смете. При составлении сметы учитывать расходы, понесенные в сметном году в полном объеме.**
* **Расход средств на тех. поддержку 1:С связано с установкой в 2020 году программы**

**1:С Садовод (локальная версия) с не типовой конфигурацией (внесены изменения в конфигурацию для возможности переноса данных бухгалтерского учета из 1:С Предприятие в новую программу. В связи с переходом в октябре 2022 г. на 1:С Садовод Фреш (онлайн версия) необходимость в обращении в тех. поддержку отсутствует, сбоев в работе программы с данного не выявлено.**

* **С 01.07.2022 г. установлена плата за техническое подключение счетчиков электроэнергии к сети. Установка автоматики на воротах в створе пер.4-го и 5-го Кустарного планировалась в смете 2020 года. Перерасход средств произошел по причине переноса работ на следующий год, что привело к увеличению стоимости материалов и работ.**
* **В смете заложена сумма на приобретения малоценного хоз. инвентаря на текущие нужды, без учета денежных средств, необходимых на замену дорогостоящего инвентаря и инструментов. При составлении сметы учитывать износ эл. инструментов и хоз. инвентаря.**
* **Оплата юридических консультаций 2 000,00 не принималась решением Правления. В протоколе № 7 от 02.04.2022 заседание Правления совместно с членами Совета правления отсутствуют правовое юридическое заключение.**
* **Счета на оплату юридических услуг по взысканию задолженностей, оказанных в 2021 году, выставлены юристом в 2022 году.**
* **Решение суда по взысканию задолженностей в 2021 году в документах СНТ отсутствовали и были предоставлены юристом по запросу ревизионной комиссии.**
* **Копии чеков об оплате почтовых расходов за 2021 год предоставлены юристом и учтены в авансовых отчетах в 2022 год. Учет почтовых расходов по судебным делам необходимо производить своевременно, до конца финансового года.**
* **При отправлении заказной корреспонденции почтой необходимо получать чеки об оплате в двух экземплярах для предоставления одного экземпляра в суд, а второго экземпляра в бухгалтерию СНТ.**

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

Проценты по вкладам, не распределенные ранее в сметах текущего и будущего периода - 244 872,11 руб.

Расходы с остатка поступивших процентов по вкладам – 223 975,38 руб. из них:

- Утилизация шпал ООО "Чистота" – 67 200,00 руб.

- Ремонт ворот (исправление установки ворот) в створе пер.4-го и 5-го Кустарного (самозанятый) – 10 851,78 руб.

- Кадастровые работы (межевание земель общего пользование) ООО "ГК "Точно" – 35 000,00 руб.

- Юридические услуги (межевание земель общего пользования) - 25 000,00 руб.

- Сварочные работы (ремонт ворот 3 Престижная, 5 Престижная, 8 Престижная) – 15 000,00 руб.

- Подсобные работы (ремонт ворот 3 Престижная, 5 Престижная, 8 Престижная) –

6 200,00 руб.

- Ремонт ворот (электрозамок и его установка 3 Престижная) – 4 436,00 руб.

- Ремонт и обслуживание видеонаблюдения 38 548,00 руб.

- Материалы по авансовому отчету (Утепление водовода Правление) – 3 079,00 руб.

- Организация Новогоднего детского праздника (сосна, гирлянда) – 6 660,00 руб.

Остаток денежных средств, переходящий в смету будущего периода – 32 896,73 руб.

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

По состоянию на 01.01.2022 года перерасход по авансовым отчетам - 1 648,00 руб.

В проверяемый период выдано под отчет - 729 415,72 руб.

Предоставлены авансовые отчеты с подтверждающими документами на сумму 727 049,35 руб.

Остаток денежных средств у подотчетных лиц на 31.12.2022 г. – 718,37 руб.

Остаток денежных средств на корпоративной карте на 01.01.2022 г. – 4 707,02 руб.

* Поступило на корпоративную карту – 514 000,00 руб.
* Расходы по корпоративной карте – 487 570, 18 руб.
* Остаток денежных средств на корпоративной карте на 01.01.2022 г.– 31 136,84 руб.

***Замечание:***

* ***В период проведения ревизии выявлен остаток денежных средств у подотчетного лица в сумме 727,37 руб., денежные средства внесены подотчетным лицом на расчетный счет СНТ в полном объеме 27.02.2023 года.***
* ***Снятие наличных с корпоративной карты (специальные счета в банках) не является перечислением денежных средств подотчетному лицу. Во избежание нарушений кассовой дисциплины, снятие наличных денежных средств с корпоративной карты, необходимо приходовать в кассу СНТ с последующей выдачей подотчетным лицам.***
* ***При составлении авансовых отчетов по расходам с корпоративной карты учитывать задержку в 2-3 календарных дня (на основании выписки) при поступлении и списании денежных средств на специальных счетах банка.***

1. ***АСКУЭ***

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

01.01.2022-31.12.2022 - 40 руб. в месяц.

Посостоянию на 01.01.2022 года задолженность садоводов по оплате за АСКУЭ составила 32 775,59 руб.

Авансовый платеж за 2022 год – 17 468,48 руб.

Начислено собственникам за расчетный период – 190 742,00 руб.

Поступила оплата целевых взносов за АСКУЭ – 166 508,97 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за АСКУЭ составляет – 53 567,00

Авансовый платежи – 14 026,86 руб.

Произведена оплата ИП Алексеенко Е. В. - 199 520,00 руб.

**Разница между начислением за АКСКУЭ и оплатой по счетам составляет – 8 778,00 руб.**

***Замечание:***

* **Выявлены начисления целевых взносов при отсутствии прибора для снятий показаний счетчика электроэнергии. При закрытии финансового год произведена корректировка взносов*.***
* **Поставщик услуг ИП Алексеенко Е. В. производить перерасчет по фактическому количеству абонентов за 2022 г. отказался. Разница между начислением и оплатой по счетам в сумме 8 778,00 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.**

1. ***Телеметрия***

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

01.01.2022-31.12.2022 - 40 руб. в месяц.

По состоянию на 31.12.2021 года задолженность садоводов по оплате за телеметрию составила 23 005,00 руб.

Авансовые платежи – 15 933,44 руб.

Начислено собственникам за расчетный период – 132 725,00 руб.

Поступила оплата целевых взносов за телеметрию – 119 258,35 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за АСКУЭ составляет – 32 063,49 руб.

Авансовый платежи – 11 525,28 руб.

Произведена оплата ИП Алексеенко Е. В. - 139 680,00 руб.

**Разница между начислением собственникам за телеметрию, и оплатой по счетам**

**от ИП Алексеенко Е. В. составляет – 6 955,00 руб.**

***Замечание:***

* **Выявлены начисления целевых взносов при отсутствии прибора для снятий показаний счетчика водоснабжения. Произведена сверка фактического количества абонентов, пользующихся телеметрией. При закрытии финансового года произведена корректировка взносов*.***
* **Безосновательно отказано в перерасчете оплаты за телеметрию по заявление от собственника участка 02/62 при отсутствии телеметрии более года.**
* **Поставщик услуг ИП Алексеенко Е. В. производить перерасчет по фактическому количеству абонентов за 2022 г. отказался. Разница между начислением собственникам и оплатой по счетам в сумме 6 955,00 руб. является убытком СНТ.**

1. ***Водоснабжение:***

Оплата за водоснабжение составила:

01.01.2022-30.06.2022 – 30,98 руб./1 м3

01.07.2022-30.11.2022 – 32,04 руб./1 м3

01.12.2022-31.12.2022 – 34,92 руб./1 м3

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

На 01.01.2022 авансовый платеж за водоснабжение АО «Ростовводоканал» составляет 49 072,32 руб.

Начислено за водоснабжение АО «Ростовводоканал» - 1 326 516,02 руб.

Оплачено за водоснабжение 41 419 м3 АО «Ростовводоканал» - 1 315 314,44 руб.

На 31.12.2022 авансовый платеж за водоснабжение АО «Ростовводоканал» составляет 37 870,74 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Количество, м.куб.** | **Цена, 1м3** | **Сумма, руб.** |
| январь | 2 096,00 | **30,98** | 64 934,08 |
| февраль | 2 154,00 | 30,98 | 66 730,92 |
| март | 1 866,00 | 30,98 | 57 808,68 |
| апрель | 2 855,00 | 30,98 | 88 447,90 |
| май | 3 111,00 | 30,98 | 96 378,78 |
| июнь | 5 706,00 | 30,98 | 176 771,88 |
| июль | 6 227,00 | **32,04** | 199 513,08 |
| август | 4 737,00 | 32,04 | 151 773,48 |
| сентябрь | 4 488,00 | 32,04 | 143 795,52 |
| октябрь | 2 947,00 | 32,04 | 94 421,88 |
| ноябрь | 2 765,00 | 32,04 | 88 590,60 |
| декабрь | 2 467,00 | **34,92** | 86 147,64 |
| **ИТОГО за 2022г** | **41 419,00** |  | **1 315 314,44** |

На 01.01.2022 г. задолженность собственников по оплате за водоснабжение составила 124 627,65 руб.

Авансовые платежи за водоснабжение на 2022 г. – 80 426,68 руб.

Начислено абонентам за водоснабжение – 1 077 724,89 руб.

Поступила оплата за водоснабжение от абонентов – 1 010 304,63 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за водоснабжение составила 174 603,88 руб.

Авансовые платежи за водоснабжение на 2023 г. – 62 982,65 руб.

*Общим собранием от 02.10.2022 принято решение о начислении* с 01.10.2022 года абонентам начислять до 5% погрешности к сумме за потребленную воду, за расчетный месяц.

За период 01.10.2022-31.12.2022 г. начислены погрешности по воде-5% в сумме 15 262,01 р.

Поступила оплата за погрешности по воде-5% - 7 365,85 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников за погрешности по воде-5% - 7 952,10 руб.

Авансовые платежи за погрешности по воде-5% на 2023 г. – 55,94 руб.

***На 31.12.2022 г. расхождение данных по водоснабжению между главным счетчиком на врезке и суммой всех счетчиков абонентов составила 5 220 м3 на сумму 165 527,14 руб.***

Аварии на подводящем водоводе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 14.07.2022 | Акт об устранении аварии на водоводе (СНТ "Садовод, пер. 2-й Графический) | 512м3\*32,04 | 16 404,48 |
| 27.07.2022 | Акт об устранении аварии на водоводе (СНТ "Садовод, пер. 2-й Графический) | 646м3\*32,04 | 20 697,84 |
| 05.08.2022 | Акт об устранении аварии на водоводе (СНТ "Садовод, пер. 2-й Графический) | 701м3\*32,04 | 22 460,04 |
| 09.09.2022 | Акт об устранении аварии на водоводе (СНТ "Садовод, пер. 2-й Графический) | 662м3\*32,04 | 21 210,48 |
| 14.10.2022 | Акт об устранении аварии на водоводе (СНТ "Садовод, пер. 2-й Графический) | 362м3\*32,04 | 11 598,48 |
|  | ***Всего расходы*** | ***2883 м3*** | ***92 371,32*** |

1. ***Вывоз ТКО:***

Вывоз ТКО (тариф за 1 участок) – 60 руб. в месяц.

Вывоз ТКО (тариф за 1 проживающего) 01.01.2022 - 30.09.2022 г – 60 руб. в месяц.

Вывоз ТКО (тариф за 1 проживающего) 01.10.2022 - 31.12.2022 г. – 80 руб. в месяц.

Общего собрания от 02.10.2022 г. принято решение об оплате за вывоз ТКО со статьи «Непредвиденные расходы» - 30 000,00 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Объем, м.куб.** | **Стоимость 1м3** | **Объем, руб.** |
| январь | 112 | 640,04 | 71 684,48 |
| февраль | 96 | 640,04 | 61 443,84 |
| март | 104 | 640,04 | 66 564,16 |
| апрель | 120 | 640,04 | 76 804,80 |
| май | 184 | 640,04 | 117 767,36 |
| июнь | 176 | 640,04 | 112 647,04 |
| июль | 160 | 640,04 | 102 406,40 |
| август | 160 | 640,04 | 102 406,40 |
| сентябрь | 152 | 640,04 | 97 286,08 |
| октябрь | 112 | 640,04 | 71 684,48 |
| 56 | **562,50** | 31 500,00 |
| ноябрь | 64 | 640,04 | 40 962,56 |
| 84 | **562,50** | 47 250,00 |
| декабрь | 32 | **697,64** | 22 324,48 |
| 64 | **562,50** | 36 000,00 |
| **ИТОГО за 2022г** | **1676** |  | **1 058 732,08** |

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

01.01.2022 - 30.11.2022 г - 640,04 руб./1 м3.

01.12.2022 - 31.12.2022 г. – 697,64 руб./1м3

Заключен договор на вывоз ТКО с МК «Вектор» стоимость вывоза ТКО составила:

11.10.2022 - 31.12.2022 г. – 562,50 руб./1м3

**Произведена оплата за вывоз ТКО – 1 105 531,20 руб.**

ГК «Чистый город» - 990 781,20 руб. из них:

декабрь 2021 г. - 69 123,60 руб.

январь – ноябрь 2022 г. – 921 657,60 руб.

МК «Вектор»

октябрь – декабрь 2022 г. – 114 750,00 руб.

На 01.01.2022 г. задолженность собственников по оплате за вывоз ТКО - 200 703,59 руб.

Авансовые платежи за вывоз ТКО на 2022 г. – 81 271,65 руб.

Начислено за вывоз ТКО по смете – 360 000,00 руб.

Начислено за вывоз ТКО по проживающим – 528 580,00 руб.

Поступила оплата за вывоз ТКО – 813 662,19 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность собственников по оплате за вывоз ТКО - 221 722,29 руб.

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

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

*Дорожный фонд за разрытие дороги при газификации – 445 000,00 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.*

**Дорожный фонд для восстановления дорог по улицам на 31.12.2022 г. составляет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № улицы | Остаток на 01.01.2022 | Целевой взнос на благоустройство дороги при строительстве | Целевой взнос на дорогу | Ремонт дорог по улицам 2020 | Ремонт дорог по улицам 2021 | Ремонт дорог по улицам 2022 | **ДОРОЖНЫЙ ФОНД 2022** | Расход | Остаток на 31.12.2022 |
| 1 | 117 898,40 | 19 754,10 | 45 000,00 | 3 360,00 | 8 770,00 | 30 000,00 | **224 782,50** | 152 500,00 | 72 282,50 |
| 2 | 342 420,33 | 15 000,00 | **62 500,00** | 2 333,33 | 17 979,66 | 47 334,00 | **487 567,32** | 475 700,00 | 11 867,32 |
| 3 | 253 486,37 | 45 000,00 | 32 979,16 | 1 769,00 | 14 659,82 | 40 000,00 | **387 894,35** | 367 950,00 | 19 944,35 |
| 4 | 394 435,97 | 21 045,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 13 000,00 | 40 792,82 | **471 273,79** | 385 200,00 | 86 073,79 |
| 5 | 91 002,19 | 40 000,00 | 13 547,00 | 2 283,00 | 10 495,00 | 35 420,00 | **192 747,19** | 68 000,00 | 124 747,19 |
| 6 | 113 970,31 | 30 000,00 | 2 640,80 | 448,06 | 1 330,00 | 20 648,82 | **169 037,99** | 12 500,00 | 156 537,99 |
| 7 | 124 166,07 | 25 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 3 012,95 | 21 720,00 | **175 899,02** | 12 500,00 | 163 399,02 |
| 8 | 104 452,79 | 3 300,00 |  | 1 000,00 | 10 000,00 | 20 166,66 | **138 919,45** | 6 250,00 | 132 669,45 |
| 9 | 122 650,00 |  | 5 000,00 | 1 000,00 | 7 000,00 | 22 000,00 | **157 650,00** | 6 250,00 | 151 400,00 |
| 10 | 119 927,98 |  | 2 000,00 |  | 5 680,00 | 19 249,99 | **146 857,97** | 18 750,00 | 128 107,97 |
| 11 | 69 789,95 |  |  |  | 5 360,00 | 12 749,97 | **87 899,92** | 6 250,00 | 81 649,92 |
| 12 | 12 000,00 | 15 000,00 | 5 000,00 |  | 1 000,00 | 3 000,00 | **36 000,00** | 6 250,00 | 29 750,00 |
| **ИТОГО:** | **1 866 200,36** | **214 099,10** | **170 666,96** | **14 193,39** | **98 287,43** | **313 082,26** | **2 676 529,50** | **1 518 100,00** | **1 158 429,50** |

1. ***Установка ограждения (забора) по 1-й Престижной***

Внеочередным Общим Собранием в заочной форме с 11.09.2021 г. по 26.09.2021 г. принята смета принята смета на установку ограждения (забора) по 1-й Престижной на общую сумму затрат – 296 167,00 руб.

Целевой взнос с одного участка составляет 594 руб.

На 01.01.2022 год задолженность по целевому взносу составила 111 825,00 руб.

Доначислен целевой взнос на сумму 298,50 руб.

Поступила оплата целевого взноса – 81 494,00 руб.

Задолженность по целевому взносу на 31.12.2022 г. составляет 30 629,50 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№пп** | **Наименование статьи** | **Цена за единицу, руб.** | **Количество** | **Общая сумма, руб.** | **Расходы 2021г.** | **Расходы 2022г.** | **Итого расходы** | **компенсация расходов** | **Остаток на 31.12.2022 г.** |
| 1.1 | Бетонные столбики 80\*90\*2400мм | 355,00 | 330 | 117 150,00 | 111 825,00 |  | **111 825,00** | 6 390,00 | 11 715,00 |
| 1.2 | Доставка столбиков | 20 000,00 | 1 | 20 000,00 | 44 000,00 |  | **44 000,00** |  | -24 000,00 |
| 2.1 | Песок 5 тонн | 3 500,00 | 1 | 3 500,00 |  | 3 500,00 | **3 500,00** |  | 0,00 |
| 2.2 | Гравий фракция 20\*40,в т.ч. доставка 15 тонн | 10 500,00 | 1 | 10 500,00 |  | 23 000,00 | **23 000,00** | 11 572,00 | -928,00 |
| 2.3 | Вода | 30,98 | 3куба | 93,00 |  |  | **0,00** |  | 93,00 |
| 2.4 | Проволока вязальная оцинкованная, 2мм, 660 м | 4 000,00 | 1бухта | 4 000,00 | 10 080,00 |  | **10 080,00** |  | -6 080,00 |
| 3.1 | Демонтаж и монтаж сетки | 100,00 | 330 | 33 000,00 | 35 106,00 |  | **35 106,00** |  | -2 106,00 |
| 3.2 | Монтаж стойки | 100,00 | 330 | 33 000,00 |  | 27 000,00 | **27 000,00** |  | 6 000,00 |
| 3.3 | Работа манипулятора посменно | 12 000,00 | 4 | 48 000,00 | 40 500,00 | 18 000,00 | **58 500,00** |  | -10 500,00 |
| 4.1 | Непредвиденные расходы 10% от общей суммы затрат на работы и материалы | | | 26 924,00 |  | 10 500,00 | **10 500,00** |  | 16 424,00 |
|  | **ИТОГО общая сумма затрат по смете:** | | | **296 167,00** | **241 511,00** | **82 000,00** | **323 511,00** | **17 962,00** | **-9 382,00** |

**Услуга по доставке столбов ж/б ООО "Содействие" не была предоставлена в 2021 году. Стоимость доставки составила 25 000,00 руб. На возврат денежных средств стоимости доставки написано письмо ООО "Содействие". Возврат стоимости доставки в 2022 году отсутствует.**

**Перерасход по смете составил 9 382,00 руб.**

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

На 01.01.2022 года остаток денежных к выплате излишне уплаченного целевого взноса на водопровод – 271 600,00 руб.

За проверяемый период произведены выплаты излишне уплаченного целевого взноса на водопровод в сумме 178 750,00 руб.

На 31.12.2022 года остаток денежных к выплате излишне уплаченного целевого взноса на водопровод – 92 850,00 руб.

За проверяемый период поступила оплата Компенсации за подключение к водоводу на водопровод от 19 собственников полностью и 1 собственника частично - 1 174 400,00 руб.

За проверяемый период произведены расходы на содержание водовода в сумме

337 693,00 руб. из них:

Лебедка с роликами – 2 576,00 руб.

Фильтроэлемент для УФЩ-Н-50, 200 мкм, Ду 100 (С-Фильтр) – 65 300,00 руб.

Доставка фильтроэлемента (Деловые Линии) – 1 489,00 руб.

Расходные материалы для установки счётчиков по авансовым отчетам – 1 748,00 руб.

Счетчики водоснабжения (ИП Толстикова) – 51 000,00 руб.

Дезинфицирующее средство (ИП Носов) – 1 300,00 руб.

Устранение аварии (начислено собственнику участка 02р/05) – 6 000,00 руб.

Задвижка и комплектующие к ней, доставка (ИП Боева) – 11 880,00 руб.

Работы по устранению аварий на подводящем водопроводе за 2022 г. – 88 000,00 руб.

Аренда сварочного аппарата для водовода – 8 400,00 руб.

Юридические услуги по взысканию убытков на подводящем водоводе – 100 000,00 руб.

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

***членам СНТ "Гамма-Труд"***

На 01.01.2022 г. остаток денежных средств на возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд" составил 943 704,94 руб.

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

2 025 752,26 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 1 865 042,63 руб.

На 31.12.2022 г. остаток денежных средств на возмещения затрат по проведенному газопроводу членам СНТ "Гамма-Труд" составляет 1 104 414,57руб.

***Выводы:***

* **Передача документов, материальных ценностей при смене Председателя СНТ «Гамма-Труд» не подтверждена актом приема-передачи дел и должности.**
* **В части протоколов приняты решение о приобретении материалов и выполнении работ позднее сроков выполнения работ и оплаты за них. Необходимо вовремя и в срок проводить заседание членов Правления (до оплаты за товары/услуги).**
* ***При расходе денежных средств на содержание СНТ вносить в протоколы заседание Правления не только цель расхода, но и за счет какой статьи сметы будет происходить оплата данных работ.***
* ***При закрытии финансового года выявлено:***

***- несоответствие статей аналитического учета статьям списания денежных средств. Списание денежных средств при оплате контрагентам происходил как расход на статью «3.10 Программа 1С ИТС, прочие расходы». Аналитический учет приведен в соответствие со статьями сметы.***

***- списание материалов происходило на счет 94 (Недостачи и потери от порчи ценностей). Произведена корректировка списания материалов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.***

* ***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 2022 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.