

**Акт ревизионной комиссии по проверке
финансово-хозяйственной деятельности СНТ
«Орион» от 10.08.2022**

Ревизионная комиссия СНТ «Ортон», в составе:
председателя комиссии Сониной О.Д.,
членов ревизионной комиссии Колдышевой Н.Ю., Шишкиной О.О.,
избранными на общем собрании СНТ «Орион» 07.08.2021, на основании
Положения о Ревизионной комиссии провела итоговую проверку финансово-
хозяйственной деятельности товарищества.

Документация, представленная для проведения ревизионной проверки,
относится к периоду сентябрь 2021 г. – 10 августа 2022 г. В проверяемом
периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлась
председатель правления СНТ «ОРИОН» Пронина Е.А.

Проверялось:

- движение денежных средств;
- копия Кассовой книги
- имеющаяся первичная документация по расходам за указанный период;
- банковская выписка за период сентябрь 2021- 06 августа 2022

В ходе настоящей проверки:

1. Режим работы Ревизионной комиссии соблюдался. Проводились проверки квартальных отчетов Председателя, в частности, при проверке квартального отчета Председателя за 3 квартал 2021 года на основании сопоставления доходов и расходов по имеющимся первичным документам, кассовой книге и выписке банка были выявлены расхождения с указанными в отчетах расходами на сумму 993 руб. (3 квартал 2021г.) Были запрошены объяснения у Председателя. Председателем были предоставлены документы (приобретение ламп) и включены в Дело, вопросы были сняты.

2. При анализе расходов по статьям сметы с отчетом за проверяемый период были выявлены отклонения: см. таблица

Всего поступления за проверяемый период:

1 152 144,87 руб. членские взносы

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Налоги: земельный, водный	70 000	69 738,00		69 738,00	0,00	
Ведение банковского счета, комиссии	10 000	5 390,00		5 589,41	-199,41	счетная ошибка
Продление сертификата электронной цифровой подписи для предоставления отчетности в налоговые органы, Росприроднадзор и ПФР	6 500					
Коммунальные платежи/электроэнергия		4 729,00		4 729,00	0,00	
					0,00	

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Вывоз мусора (6 400 руб. × 23)	147 200	115 274,88	с учетом плана платежей августа	116 427,74	-1 152,86	изменение тарифа (факт предс. посчитан по старому тарифу)
Чистка снега (8 000 руб. × 10)	80 000	64 000,00		64 000,00	0,00	
Покос травы на водокачке и кольцевой дороге (7 000 руб. × 4)	28 000	36 000,00	с учетом плана платежей августа	36 000,00		
Оплата уличного освещения и электроэнергии на водокачке	70 000	92 853,00		92 853,00	0,00	
Закупка и замена ламп уличного освещения, замена светильников	20 000	21 102,00		21 102,00	0,00	
Санитарная вырубка	10 000	5 000,00		5 000,00	0,00	

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Бухгалтерское сопровождение	28 000	28 000,00		27 200,00	800,00	начет бухгалтеру за допущ.лени
Благоустройство территории, технические расходы					0,00	
Ремонт дорог	150 000	0,00		0,00	0,00	
Оформление документации по условиям пользования недр (работы, предусмотренные лицензией на скважину)	200 000		работа ведется. Отличие от факта по банку, т.к. 1/3 платежа возмещена СНТ Спутник, приход отражен в кассу			
		47 000,00		47 000,00	0,00	
Платежи за сайт (домен, хостинг)	4 400	4 298,00		4 298,00	0,00	

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Ремонт цистерны, труб при пуске водопровода весной	50 000	67 000,00		67 000,00	0,00	
Оплата услуг ООО "Геофакт" <u>при</u> <u>условии</u> <u>завершения работ</u> <u>по оформлению</u> <u>земель общего</u> <u>пользования</u>	41 121	0,00		0,00	0,00	
Общие расходы (гос.пошлины, нотариальные действия, уборка территории от мусора, закупка материалов на хоз.нужды, канц.товары, непредвиденные расходы)	40 000	20 015,69		20 015,69	0,00	

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Юридическое сопровождение взыскания в судебном порядке задолженности с лиц, неуплачивающих членские взносы	50 000	34 700,00		34 700,00	0,00	
Вознаграждения					0,00	
Председатель (10 000 руб. на руки × 12) + налоги (НДФЛ 13% + соц. взносы 30,2%), з/п председателя должна проходить официально для исключения рисков в налоговых органах	180 000	182 186,70		182 186,70	0,00	

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Управляющая функция в осенне-зимний период (контроль за состоянием въездных ворот, вызов аварийных служб при необходимости, подача воды в зимнее время при необходимости, вызов трактора для расчистки снега, сопровождение сотрудников Россетей при проверке счетчиков скважины и общего света и т.д.)	90 000	90 000,00		90 000,00	0,00	
Водопроводчик (4 000 руб. × 6)	24 000	24 000,00		20 000,00	4 000,00	платеж августа

Обязательные платежи	СМЕТА	ФАКТ	комментарии Председателя	ФАКТ ПО ПРОВЕРКЕ	разница	комментарии РК
Уборка мусорной площадки (4 000 руб. × 12)	48 000	48 000,00		48 000,00	0,00	
Ремонт водопровода		207 570,00	вне сметы (ремонт на углу 4 улицы до пожарного пруда+замена трубы под 5-й Дачной улицей	207 570,00	0,00	
ИТОГО расходов		1 166 857,27		1 158 409,54	8 447,73	См выше

3. Имеются нарушения при оформлении документов, подтверждающих поступление и расход денежных средств:

а) в ряде случаев отсутствуют печати СНТ в Актах выполненных работ

б) в Кассовой книге не указываются цели получения и выдачи денежных средств. Это выявляется лишь при проверке первичных документов, что очень затрудняет проведение проверки, т.к. осложняется отнесение представленных первичных документов к указанным расходам в Кассовой книге

в) в РКО и АО также не указываются назначения для выдачи денежных средств, что является нарушением в оформлении этих документов и также затрудняет проведение проверки

4. По уплате налогов представлены расчеты по земельному и водному налогам за 2022 год.

Сверка расчетов с ФНС и Фондами в этом периоде не проводилась.

5. Доходная часть бюджета СНТ «Орион» сформирована за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, погашения долгов членами СНТ за предыдущие периоды и др.

6. Денежные средства, выдаваемые на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов.

7. Остаток по банку совпадает с отчетным.

8. Ревизионной комиссии представлен протокол общего собрания СНТ «Орион» от 07.08.2021.

Выводы ревизионной комиссии

В результате проведения проверки:

- грубых нарушений финансово-хозяйственной деятельности не выявлено;
- ошибок, приведших к существенному материальному ущербу, не выявлено;
- обнаружены ошибки и нарушения в оформлении документов;

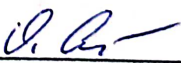
Рекомендации

1. Внести в программу по составлению кассовой книги аналитику, позволяющую относить расходы по кассовой книге к определенной статье утвержденной сметы.
2. Не допускать нарушений в оформлении первичных и кассовых документов.

3. Проводить ежегодно сверку расчетов с ФНС и фондами для своевременного выявления расхождений и недопущения возникновения пеней и штрафов.

Председатель ревизионной комиссии

Сонина О.Д.



Члены ревизионной комиссии:

Колдышева Н.Ю.



Шипкина О.О.

