

Заключение
Ревизионной комиссии по результатам проверки исполнения сметы расходов
в СНТ «Поле чудес» и бухгалтерских документов
за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022г.

Время проведения проверки первичных бухгалтерских документов проведена за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. в офисе товарищества по адресу г. Тюмень, ул. Минская, д.3/1 оф.5 с ____ .04.2022 по ____ .04. 2023г.

1. Проведена проверка банковских документов:

Остаток денежных средств на начало 2022 года на расчетном счете имелось **526,56 руб.**
 поступления на расчетный счет в течении года:

поступило взносов	3404899,88 руб.
поступления ВОЗВРАТА от поставщиков	7500,00 руб.
поступления от покупателей (СУЭНКО)	110000,00 руб.

Всего поступило на расчетный счет **3 522 329,88 руб.**

расходовано денежных средств с расчетного счета в течении года:

выплачена заработная плата

1672211,33

перечислены алименты

51474,25

перечислено НДФЛ

283494,00

перечислены взносы на ФОТ

441892,40

услуги банка

12345,00

затраты на судопроизводство

131767,41

Оплата по исковым требованиям

12853,00

госпошлины

расходы на ГСМ

71000,00

оплата аренды офиса ИП ШЛЯХОВ

59195,65

оплата потребленной эл.энергии АО Газпромэнерго сбыт

98846,46

оплата вывоза ТБО ООО

52701,34

ТЭО

Оплачена задолженность ООО Голышмановоэнергосервис

70345,00

расходы по содержанию офиса

18668,00

расходы по содержанию сторож.хоз-ва

35471,10

расходы по содержанию дорог

105000,00

затраты по содержанию эл.хозяйства

12000,00

выдача денежных средств в подотчет

39374,72

оплата непредвиденных расходов /штрафы, пени, неустойки/

334102,98

3502742,64

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода составил
- 20183,80 руб

2. Произведена проверка кассовых документов

Остаток на начало периода	0
Взносы	
Возврат подотчетных сумм	111877,53 руб.
Возврат излишне выданной заработной платы	15000,00 руб.
Всего поступило в кассу денежных средств	126877,53 руб.
Денежные средства направлены:	
на расчеты с сотрудниками по заработной плате	92012,59,00 руб.
выдано в под отчет	34864,94 руб.
Всего произведено расходов денежных средств на сумму	1268 877,53 руб.
Остаток на конец отчетного периода	0

По ведению приходно-расходной кассовой и банковской документации замечаний нет.
Ведение бухгалтерского учета соответствует правилам бухгалтерского учета и налоговому кодексу РФ.

**Всего доходная часть денежных средств поступивших
на расчетный счет и в кассу товарищества за проверяемый период составила**
- 3 649 207,41 руб.

**Всего расходная часть денежных средств
с расчетного счета и в кассы товарищества за проверяемый период составила**
- 3629620,17 руб.

Далее была проведена проверка ПРАВИЛЬНОСТИ РАСХОДОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ СО СМЕТОЙ ЗАТРАТ НА 2022Г.

1. Проведена проверка по расчетам в 2022г. за услуги банка

По смете было заложено на эти цели 13000 руб.

Фактические затраты составили 12345,00 руб.

Перерасхода нет

2. Проведена проверка расчетов с ИП Шляхов Александр Сергеевич по арендной плате офисного помещения. По договорам аренды от 01.04.2019г. и 01.03.2020г.

На 01.01.2022г. задолженность по оплате услуг аренды помещения составила 161,04 руб.

Получено к оплате счетов на сумму 64496,74 руб.

Оплачено 59195,65 руб.

Остаток задолженности на конец периода составил 5482,13 руб.,

Что подтверждается актом сверки взаимных расчетов за период 2020г. по состоянию на
31.12.2022г.

Счета по договору и акты выполненных работ на оказание услуг предоставляются
ежемесячно и своевременно оплачиваются.

3. Проведена проверка по статье «Содержание офиса».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2022г. заложено 56 000 руб.
Фактические затраты на содержание офиса товарищества по адресу ул. Минская, д.3/1, оф.5

составили 17 601,26 руб. направлены на заправку и приобретение катриджей для
принтеров, закуп канцелярских принадлежностей и бумаги, на оплату интернета,
обновление бухгалтерской программы «1-С» и обновление программы по сдаче отчетности

Не целевых товарно-материальных расходов не обнаружено.

Перерасхода средств нет, но комиссия отмечает, что финансирование содержания офисного
хозяйства было не достаточным.

4. Проведена проверка по статье «Транспортные расходы».

По смете затрат на транспортные расходы на 2022г. заложено **72 000 руб.**
Фактические затраты составили 71 000 руб. Перерасхода средств нет.

5. Проведена проверка по статье «почтовые услуги».

По смете затрат было заложено на данные расходы 10000 руб.
Фактические расходы составили 26266,16 руб.
В связи с пандемией все судебные иски направлялись почтовой корреспонденцией

6. Проведена проверка затрат по статье «Содержание сторожевого хозяйства».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2022г. заложено **30 000 руб.**
Фактические затраты на содержание сторожевого хозяйства составили **67549,10 руб.**
Денежные средства направлены на оплату интернета для видеонаблюдения, оплату услуг связи, на компенсацию затрат на ГСМ для сторожевого хозяйства, приобретение обогревательных приборов для пункта охраны.
Финансирование было заложено не достаточно.

7. Проведена проверка затрат по статье «Содержание электрохозяйства».

По смете затрат на содержание эл.хозяйства на 2022г. заложено **39 000 руб.**
Фактически затраты на содержание эл.хозяйства составили **18712,00 руб.**
Средства направлены на приобретение эл.светильников на пункте охраны и оплату обслуживания приборов учета.
Перерасхода средств нет.

8. Проведена проверка затрат по статье «Затраты на судопроизводство»

По смете затрат на судопроизводство в 2022г. заложено **250000 руб.**
Фактические затраты на судопроизводство составили **131767,41 руб.**
В эту сумму входят оплата юридических услуг по договорам на выполнение работы по исковым требованиям и оплату комиссионных с сумм поступившей задолженности по приказному производству согласно договора от 10.01.2017г.
Договора и акты выполненных работ проверены претензий у комиссии нет.
Перерасхода средств нет.
Но с имеющейся все возрастающей задолженностью по оплате взносов садоводами в 2022 году работы по истребованию погашения долгов садоводами проведена не достаточно активно.

9. Проверены начисления и расчеты с пенсионным фондом и ФСС РФ.

По смете затрат в 2022г. заложено
650145,60 руб.

Отчетность сдается своевременно, но по перечислению сумм взносов периодически происходят задержки в связи с отсутствием средств на расчетном счете, что влечет за собой начисления сумм пени за задержку оплаты, штрафных санкций.

Фактическое перечисление взносов в 2022г. составило **441892,40 руб..**
Остаток подлежащий оплате на 01.01.2023г. **215172,84 руб.**

которая уже подлежит к до начислению пеней за просрочку платежа.

10. Проверено состояние расчетов по начислению и уплате налога на земли общего пользования

Проверить состояние задолженности по перечислению налога на земли общего пользования по состоянию на 01.01.2023г. не предоставляется возможным в связи с отсутствием утвержденной правительством ставки налога на 2022г.

11. Проведена проверка правильности начисления заработной платы.

Заработная плата начислялась согласно штатного расписания утвержденным Общим собранием от 07.03.2022г. с начисление налогов и сдачей отчетности в соответствии требованиями налогового кодекса РФ.

Начальное сальдо на 01.01.2020г.(остаток задолженности перед работниками на начало года)	146174,12 руб.
Начислено заработной платы	2057010,07 руб.
Выплачено	2177644,33 руб.
На конец года сумма не выплаченной зарплаты составила	25519,86 руб.

Согласно данным бухгалтерских ведомостей по начислению заработной платы задержка по расчетам с работниками были в течении года более 2 месяцев в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете товарищества

12. Проверено состояние расчетов по начислению и уплате налога на доходы физических лиц

По данным бухгалтерского учета остаток задолженности на 01.01.2023г. подлежащий перечислению в ИФНС - **37859,28 руб.**
Задолженность по перечислению НДФЛ обусловлена отсутствием денежных средств

13. Проверены затраты на оплату госпошлины

По смете затрат на оплату госпошлины при возбуждении исковых требований в 2022г. заложено не было

Но фактически оплата госпошлины за подачу исковых заявлений в судебные органы в 2022г. составила **12853,00 руб.**

Комиссия отмечает необходимость закладывать суммы затрат на оплату государственной пошлины в будущих периодах.

14. Проведена проверка расчетов с АО «Газпромэнергосбыт Тюмень» по статье «Оплата за потребленную эл.энергию».

По смете затрат на 2022г. на эти цели заложено 200 000 руб.

Фактические расходы согласно выставленных к оплате счетов за потребленную электро энергию составили **98846,46 руб.**
Остаток задолженности на конец периода согласно акта сверки составил **4649,41 руб.,**
Сокращение расходов по оплате потребленной электроэнергии удалось сократить после передачи ВЛ10 и КТП товарищества в собственность ОАО СУЭНКО. Что дало возможность расторгнуть договор на оплату потребленной электроэнергии по общим приборам учета на подстанциях товарищества. На данный момент у товарищества имеется договор на поставку эл.энергии только для пункта охраны. Что позволило сократить расходы по оплате эл.энергии в 10 раз.

15. Проведена проверка отчетности по полученным денежным средствам в под отчет.

Проверены авансовые отчеты по подотчетным суммам работников товарищества.	
Остаток задолженности на начало отчетного периода составлял	739,00 руб.,
в подотчет было выдано	74239,36 руб.
возвращено из под отчета	15000 руб.
предоставлено авансовых отчетов на сумму	57263,16 руб.
всего отчитано на сумму	72623,16 руб.

Средства были направлены на почтовые расходы,

на оплату услуг операторов сотовой связи /содержание офиса/ , на содержание эл.хозяйства на содержание сторожевого хозяйства / в т.ч. приобретение обогревательных приборов для пункта охраны/

Остаток задолженности на конец отчетного периода составил **2355,50 руб.**, что соответствует данным бухгалтерского учета.

По составлению авансовых отчетов и ведению учета подотчетных сумм у комиссии замечаний нет.

16. Проведена проверка затрат по статье «содержание дорог»

По смете затрат на содержание дорог в 2022г. заложено **520 000 руб.**

Фактические затраты в течении 2022г. составили 105000 руб.

Работы велись только по уборке дорог одним исполнителем.

В связи с непрекращающимися проверками органами ОБЭП в течении всего дачного сезона ремонтные работы и работы по отсыпке дорог были прекращены.

17. Комиссия отмечает, что на 31.12.2020 так и осталась непогашенная задолженность по возврату взносов садоводу по решению суда 2016г., который продал свои участки, а задолженность товарищество у него истребовало .

Долг перед Хуснутдиновым Ривалем Ришатовичем на 31.12.2020 г. составляет **67 963,71 руб.**

18. Проведена проверка расчетов с ООО «Голышмановоэнергосервис», производимых за счет сбора целевых средств на Строительство электролиний

На 01.01.2022 года перед ООО «Голышмановоэнергосервис» имелась задолженность в размере **70345,00 руб.**

В течении 2022г. задолженность была погашена. на 01.01.2023г. перед ООО Голышмановоэнергосервис долгов нет

19. По статье расходов как «Непредвиденные»

По смете затрат на непредвиденные расходы в 2022г. заложено **75 000 руб.**

Фактически эти затраты составили **334102,98 руб.**

Из них 200000 руб. штраф вынесенный Департаментом экологии в 2021г./ ОПЛАТА В роспотребнадзор/

- 88000 руб. госпошлина за оформление 4 КТП в собственность товарищества, для дальнейшей передачи в СУЭНКО

Остальные суммы снимались по результатам проверки и решению ИФНС по заявлению БЕТНЕВОЙ Н.Ю.

Комиссия считает недостаточной заложенную сумму непредвиденных расходов на 2022г.

Сумма в 334102,98 руб. должна быть восполнена в 2023г.

Проведенный анализ исполнения сметы затрат товарищества на 2022г. комиссия считает признать работу Правления в 2020г. удовлетворительной

Член ревизионной комиссии _____

А.В.Петроченко

Член ревизионной комиссии _____

Л.Н.Левдина