

АКТ

финансово – хозяйственной деятельности НСТ «Горняк» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

г.Котельники

5 сентября 2023 г.

Ревизия проведена ревизором Кирчевой Н.Г.

В своей работе ревизор руководствуется законом ФЗ-217 от 29.07.2017 г. « О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ », Гражданским кодексом РФ ,Уставом НСТ « Горняк».

Последняя плановая проверка ревизором проводилась по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия :

- 1.Организационная деятельность правления.
- 2.Проверка исполнения сметы доходов и расходов.
3. Проверка выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
- 4.Контроль движения денежных средств на расчетных счетах.
- 5.Проверка наличия основных средств.
- 6.Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

1.Организационная деятельность правления

За 2022 год было проведено 13 заседаний правления , на которых обсуждались вопросы организационной и финансовой деятельности НСТ , решались текущие вопросы и принимались соответствующие решения. Протоколы заседаний имеются.

В 2022 году поступило 13 заявлений от садоводов. Все заявления были рассмотрены, что отмечается в книге регистрации заявлений.

2. Проверка исполнения сметы доходов и расходов

На 1 апреля 2023 года в НСТ «Горняк» числится 306 членов НСТ , согласно реестра , садоводов 490 , не членов НСТ 177 , участков 499.

Членские взносы начисляются на все участки,находящиеся на территории НСТ«Горняк». В соответствии с принятой сметой на 2022 год членские взносы установлены в размере 1171 руб.71 коп. за сотку плюс уличное освещение в сумме 1840руб с куста Стадион, с остальных 860 руб.

Доходная часть сформирована за счет переходящего остатка, текущих членских взносов садоводов, компенсации затрат за электроэнергию, водоснабжение , подключение к ЛЭП, погашение садоводами долгов предыдущих лет по членским взносам

Доходная часть сметы

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года

Таблица 1

	По данным бухучета	Фактически
Касса	5215.94	5215.94
Банк (расчетный счет)	369272.32	369272.32
Банк (накопительный счет)	1935422.16	1935422.16
Всего	2309910.42	2309910.42

Таблица 2

Наименование статьи	Смета,руб (начислено)	Факт,руб (оплачено)	Отклонение ,руб +сверх нормы -недобор
Доходы		5360045.33	
Членские взносы за 2022 г	4301642.92	3982286.23	- 319356.69
Членские взносы за 2019 г		9800.00	
Членские взносы за 2020 г		289891.50	
Членские взносы за 2021 г		1078067.60	

Запланированный общий итог по смете на 2022 год составил – 6279463 руб. 08 коп. Из сметы была вычтена экономия ,полученная за 2019 , 2020 гг.--- 1977820 руб.16 к, в результате чего расчет членских взносов произведен с суммы – 4301642руб.92коп. Членские взносы за 2022 г. собраны в сумме - 3982286.23 коп. , что меньше запланированного на 319356.69. За счет погашения долгов за 2019 – 2021 г.г. общая сумма собранных членских взносов составила – 5360045 руб.43 коп.

Таблица 3

Наименование статьи	Факт ,руб (оплачено)
Прочие доходы	1449809.60
Прочие дохода (расчетный счет)	358252.60
Целевой сбор АСКУЭ за матрицу	18000.00
Подключение к городской воде	153352.60
Целевой сбор на сантехника	900.00
Аренда опор	186000.00
Прочие доходы (накопительный счет)	1091557.00.00
За дополнительную мощность	40000.00
За подключение к газопроду	821557.00
Доход от аренды опор	100000.00
Реализация трансформатора	130000.00

Расходная часть

Проверка расходной части сметы показала ,что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В соответствии с утвержденной сметой за 2022 год ,расходная часть НСТ « Горняк » планировалась в сумме 6279463.08 ,фактически расходы за отчетный период составили 7429088.32

Сумма запланированных потерь в проводах и уличного освещения входит в показания счетчика .

Всего расходы	-7429088 руб.32коп
Расходы (Расчетный счет)	- 5899558руб.02 коп.
Таблица 4	- 5133603 руб.77 коп
Земельный налог	- 150000 руб. 00 коп.
Налог УСН	- 17408руб.00 коп.
Оплата долга за садоводов за электроэнергию	- 313391руб.40 коп.
Оплата долга за садоводов за водопотребление	- 163754 руб.85 коп.
Получение денежных средств из банка	- 121400 руб. 00 коп.

Расходы (Накопительный счет)	- 1529530 руб.30 коп.
Таблица 4	- 427561руб.22 коп.
Оплата долга садоводов за электроэнергию	- 923898руб.80 коп.
Комплекс строительно –монтажных работ	- 173550руб.00 коп.
Налоги и сборы	- 4520руб. 28 коп.
Расходы по кассе	- 112503 руб.
Таблица 4	- 77562 руб.28 коп.
Таблица 5	- 34940руб.72коп.

Таблица 4

Наименование статьи	Смета ,руб	Факт,руб Расчет.сч	Факт,руб Накопит.сч	Итого руб	Отклонение + перерасход - экономия
Расходная часть Всего	6279463.08	5133603.78	427561.22	5561165.00	- 157965.95
Расходная часть	1397000.00	1011409.22	305994.22	1317403.44	- 79596.56
Вывоз мусора	1352000.00	970380.46	293000.00	1263380.46	-88619.54
Комиссия банка за обслуживание банка	45000.00	41028.76	12994.22	54022.98	+9022.98

Продолжение таблицы 4 по оплате с расчетного счета и кассы НСТ « Горняк »

Наименование статьи	Смета,руб	Факт,руб	Отклонение +перерасход - экономия
Расходная часть (Расчетный счет)	4772821.08	3824232.18	- 78369.39
Обслуживание бухгалтерских программ	23327.00	38580.00	+15253.00
Уборка снега	153000.00	130500.00	- 22500.00
Зарботная плата председателю	480000.00	520525.80	+ 40525.80
Зарботная плата гл.бухгалтера	384000.00	384000.00	-«-
Зарботная плата бухгалтера	240000.00	240032.45	+ 32.45
Зарботная плата гл. энергетика	312000.00	312000.00	-«-
Зарботная плата электрика	216000.00	216000.00	-«-
Зарботная плата дворника	240000.00	240000.00	- «-
Зарботная плата хозяйств.работника	240000.00	240000.00	-«-
Премирование членов правления	210000.00	--	-210000.00
Нештатный фонд (ревизор,счетн.комис)	45000.00	36000.00	- 9000.00
Налоги на зарплату 30,2 %	714834.00	660944.59	- 53889.41
Благоустройство (Гидрант + помпа)	100000.00	--	- 100000.00
Обслуживание матриц	112860	97940.00	- 14920.00
Создание ремонтной базы и негаран- тийный ремонт матриц	63800.00	263780.13	+199980.13
Потери в проводах	656000.00	--	
Уличное освещение	282000.00	--	
Непредвиденные расходы	300000.00	443929.21	+ 143389.24

Расчетная часть (касса)	109642.08	77562.28	- 32079.80
Услуга связи председателю	18000.00	18000.00	--
Почтовые расходы	2500.00	10227.28	+7727.28
Содержание сайта НСТ « Горняк »	35062.08	9334	- 25729.08
Канцелярские товары	20000.00	28361.00	+ 8361.00
Пакупка принтера	23980.00	--	- 23980.00
Лазерный картридж	3900.00	5430.00	- 1530.00
Лазерный картридж	3200.00	2380.00	- 820.00
Калькулятор 2 шт	3000.00	3830.00	+ 830.00

Таблица 5

Наименование статьи	Оплачено,руб
Непредвиденные расходы	443929.21
Непредвиденные расходы (расчетный счет)	297962.23
Информационно – консультативные услуги	25900.00
Госпошлина	38718.23
Изготовление дубликата паспорта на счетчик	750.00
Котел для дома правления	14704.00
Пескогрунт	4290.00
Удаление деревьев	20000.00
Юридические услуги	193600.00
Непредвиденные расходы (накопительный счет)	121567.00
Госпошлина	75017,03
Пескогрунт	6550.00
Юридические услуги	40000.00
Непредвиденные расходы (касса)	34940.72
Справочная информация	1380.00
Хознужды (краска,запчасти,лопата,стройматетериалы , соединительные желоба)	18019.98
Кабель СИП4х16	5000.00
Выплата денежных средств за работу в счетной комиссии	2610.00
Строй материалы	3040.76
Запчасти	2700.00
Соединительные желоба	1690.00
Маршрутизатор	499.98

Движение денежных средств на расчетных счетах

Расчетный счет (расчетный + накопительный)

Остаток на 01.01.2022 г	- 2304694руб.48 коп.
Поступило	- 6809854руб.93 коп.
Израсходовано	- 7429088руб.32
Остаток на 0.01.2023 г.	- 1685461 руб.09 коп.

Расчетный счет (расчетный)

Остаток на 01.01.2022 г	- 369272 руб.32 коп.
Поступило	- 5718297руб.93 коп.

- | | |
|-------------------------|----------------------|
| Израсходовано | - 5899558 руб..02коп |
| Остаток на 01.01.2023 г | - 188012 руб 23 коп. |

Расходы по кассе	
Остаток на 01.01.2022 г.	– 5215руб.94коп.
Поступило	- 121400руб.00коп.
Израсходовано	- 112503руб.26коп.
Остаток на 01.01.2023 г.	– 14112руб.94коп.

Кассовые документы

Оформление кассовых операций соответствуют установленным требованиям. Денежные средства , выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов . Необоснованная выдача денежных средств отсутствует.

Основные средства

На балансе НСТ « Горняк » находятся основные средства:

Наименование	К -во	Стоимость	Место нахождения
		1848700.00	
Трансформатор 400 КВА	1	490000.00	Куст Стадион
Трансформатор 250 КВА	1	254800.00	Куст Центр
Трансформатор 250 КВА	1	254800.00	Куст Грабари
Трансформатор 250 КВА	1	294980.00	Куст Гора + Понизовье
Маршрутизатор	2	98000.00	
СМР с учетом замены проводов		456120.00	

Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами. Документация, представленная на проверку соответствует правилам учета , подшита в соответствующие папки , сформирована по отчетным периодам. Учет ведется в электронном виде в программе 1С8.3, с распечаткой на бумажные носители. У Товарищества нет непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам. При проверке начислений за электричество у всех садоводов установлены матрицы. Ревизором не выявлено существенных нарушений , создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние. Правление работает в условиях дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты садоводами расходов по потребляемой электроэнергии, водопотреблению и членских взносов.

Нужно отметить следующее :

- смета за 2022 год выполнена с отклонениями;
- по некоторым статьям сметы денежные средства частично использованы в 2023году;
- членские взносы собраны не полностью;
- членские взносы не всегда используются по назначению;
- денежные средства от коммерческой деятельности направляются на расчетный счет (расчетный) вместо расчетного счета (накопительный);
- оформление дома правления приостановлено ,так как необходимо подготовить и

•

собрать дополнительные документы .

Признать работу правления удовлетворительной.

Рекомендации:

- 1.Продолжить работу с МУЖКП по исключению разногласий в системе водоснабжения.
- 2.Принимать меры к взысканию просроченной задолжности с использованием правовых норм.
- 3.В связи с неуплатой членских взносов и неоплатой электроэнергии и водоснабжения использовать процедуру принудительного прекращения членства согласно Федерального закона № 217-ФЗ.

Ревизор

/ Кирчева Н.Г/

•
собрать дополнительные документы .

Признать работу правления удовлетворительной.

Рекомендации:

- 1.Продолжить работу с МУЖКП по исключению разногласий в системе водоснабжения.
- 2.Принимать меры к взысканию просроченной задолжности с использованием правовых норм.
- 3.В связи с неуплатой членских взносов и неоплатой электроэнергии и водоснабжения использовать процедуру принудительного прекращения членства согласно Федерального закона № 217-ФЗ.

Ревизор

Кирчева

/ Кирчева Н.Г/