

АКТ

Финансово – хозяйственной деятельности некоммерческого садового товарищества « Горняк » за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Г.Котельники

05 сентября 2022г.

Ревизия проведена ревизором Кирчевой Н.Г.

В своей работе ревизор руководствуется законом ФЗ-217 от 29.07.2017 г . (ред. От 03.08.2018 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 Ревизионной комиссией проводилась по итогам финансово – хозяйственной деятельности 2020 года.

В ходе настоящей ревизии поведены следующие контрольные мероприятия:

1. Организационная деятельность правления.
- 2 . Проверка исполнения сметы доходов и расходов.
3. Контроль движения денежных средств на расчетных счетах.
- 4.Проверка бухгалтерской и налоговой отчетности

1. Организационная деятельность правления.

За 2021 год было проведено 10 заседаний правления , на которых обсуждались вопросы организационной и финансовой деятельности НСТ , проводилась работа с должниками , работа с поставщиками и подрядными организациями , решались текущие вопросы и и принимались соответствующие решения.Протоколы заседаний имеются.

В 2021 году поступило 24 заявления от садоводов. Все заявления были рассмотрены , Что отмечаеся в книге регистрации заявлений.

2. Проверка исполнения сметы доходов и расходов

В нст «Горняк» на 01 сентября 2022 г. числится 309 членов НСТ,согласно реестра, садоводов 486 , участков 496.

Доходная часть сформирована на базе членских взносов.Членские взносы на 2021 год Установлены в размере 1883 руб.15 коп. с сотки.

Доходная часть сформирована за счет переходящего остатка, текущих членских взносов садоводов компенсации затрат на электроэнергию ,водоснабжение ,подключения к ЛЭП , погашения садоводами долгов предыдущих лет по членским и целевым взносам

Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 года составил :

Касса - 1260 руб. 08 коп.

Банк (расчетный) - 162943 руб.26 коп.

Банк (накопительный) – 785891 руб. 74 коп.

Итого : 950095 руб. 08 коп.

Фактически за отчетный период поступило - 22197540 руб. 57
На расчетный счет- 20312120 руб. 15 коп.

Оплачен садоводами за КВА	- 220000 руб.
Подключение к городской воде	- 94163 руб. 89 коп.
Аренда опор	- 192000 руб.
Техобслуживание газопровода	- 248797 руб. 89 коп.
Бухгалтерские программы	- 2880 руб (возврат)
Не гарантийный ремонт матриц	- 2300 руб.
Целевой сбор на кадастровые работы (за 2017 год)-	814 руб
Целевой сбор на аудит,адвокатов и юристов (за 2017 год) –	820 руб.
Компенсация за водопотребление	- 601851 руб.16 коп.
Компенсация за электроэнергию	- 11478859 руб. 90 коп.
Членские взносы	- 7469633 руб.31коп.
На накопительный	- 1885420 руб. 42 коп.
Вывоз мусора	- 2500 руб.
Техобслуживание газопровода	- 32920 руб.42 коп.
Целевой сбор за газификацию	- 1850000 руб.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Выплата заработной платы проводилась в соответствии со штатным расписанием, Оплата осуществлялась через расчетный счет в банке.

Запланировано	- 2204000руб.
Израсходовано	- 2189860 руб. 24 коп.
Не истрачено	- 14139 руб..76 коп.

Не запланированных выплат произведено не было.

2. Премирование членов праления

Запланировано	- 260000 руб.
Израсходовано	- 268104 руб.
Члены правления	- 261104 руб
Председатель счетной комиссии	- 7000 руб.
Перерасход	- 8104 руб.

3. Нештатный фонд

Запланировано	- 200000 руб.
Израсходовано	- 146900 руб
а именно: Ревизионная комиссия	- 45000 руб.
Юридические услуги	- 101900 руб.
Не истрачено	- 53100 руб.

4. Налоги на зарплату

Запланировано	- 804528 руб.
Израсходовано	- 755895 руб.20 коп.
Не истрачено	- 48632 руб..80 коп.

5. Вывоз мусора

Запланировано	- 1700000 руб.
Израсходовано	- 1425807.11

Вывозом мусора занимались:

ООО» Каширский»	- 226307 руб.11 коп.
ООО» Автопарк»	- 1143500 руб.00 коп.
ООО»ЭКО ЛОГИКА	- 56000 руб. 00 коп
Не истрачено	- 274192 руб.89 коп.
4. Чистка дорог в зимнее время	-
Запланировано	- 100000 руб.
Израсходовано	- 103600 руб
Чисткой дорог занимались:	
ООО « Империял Вин «	- 90000 руб.
ИП Комиссаров Н.А.	- 13600 руб.
Перерасход	- 3600 руб.
5. Услуги связи	
Запланировано	- 32000 руб.
Израсходовано	-
Не истрачено	- 24258 руб.76 коп.
Не истрачено	- 5741 руб.24 коп.
6. На обслуживание бухгалтерских программ	
Запланировано	- 30000 руб.
Израсходовано	- 31404 руб.
Перерасход	- 1404 руб.
7. Расчетно- кассовое обслуживание	
Запланировано	- 40000 руб.
Израсходовано	- 36905 руб. 49 коп.
Расчетный счет	- 32815 руб.49 коп.
Накопительный счет	- 4090 руб.
Не истрачено	- 3094 руб.51 коп.
8. Канцелярские товары	
Запланировано	- 32500 руб.
Израсходовано	- 25732 руб.28 коп.
Не истрачено	- 6767 руб. 72 коп.
9. Навес 6х12 и площадка с дорожкой	
Запланировано	- 173000 руб.
Не истрачено	- 173000 руб.
10. На благоустройство	
Запланировано	- 300000 руб.
Не истрачено	- 300000 руб.
11. На госпошлину	
Запланировано	- 60000 руб.
Израсходовано	- 3000 руб.
Не истрачено	- 57000 руб.
12 На содержание сайта нст «Горняк»	
Запланировано	- 24000 руб.
Израсходовано	- 27889 руб.
Не истрачено	- 3889 руб.
13. Непредвиденные расходы	
Запланировано	- 150000 руб.
Израсходовано	- 133639 руб.
А именно: Пеноплекс	- 13450 руб.
Роутер	- 3059 руб.
Принтер	- 16823 руб.

За таблички	- 3700 руб.
Пескогрунт	- 2400 руб.
Удаление деревьев	- 83600 руб.
Оплата штрафа по постановлению №327 от 14.07.21 г ГЛ.упр.МЧС М,О,	-6000 руб.
Комплектующие для сантехнических работ	- 930 руб.
Не истрачено	- 16361 руб.
14. Обслуживание матриц компьютерной программой (ООО РПС) -	
Запланировано	- 120000 руб. 00коп.
Израсходовано	- 158860 руб. 00 коп.
Перерасход	- 38860 руб. 00 коп.
15. Ремонт и обслуживание матриц	
Запланировано	- 126421 руб. 74 коп.
Израсходовано	- 22440 руб. 00 коп.
Не истрачено	- 103981 руб. 74 коп.
16. Потери в проводах	
Запланировано	- 250000 руб.00 коп.
Израсходовано	- 659223 руб.53 коп
Перерасход	- 409223 руб.53 коп.
17. Обслуживание газопровода. Газопровод поставлен на баланс В НСТ «Горняк» в 2021году на сумму 23000648 руб.00 коп	
Получено счетов	- 375224 руб. 82 коп.
Оплачено НСТ	- 300000 руб. 00 коп.
Долг за НСТ	- 75224 руб. 82 коп.
Оплачено пользователями газа	- 281718 руб.31 коп.
Долг за пользователями	- 93506 руб.51коп
!8. Электроэнергия	
Долг на 01.01.2021 г.	- 789869 руб.62 коп.
Поступило счетов на оплату	- 13767634 руб.71 коп.
Оплачено НСТ «Горняк»	- 12859998 руб.64 коп.
Долг за НСТ	- 1697505 руб. 69 коп.
Оплачено садоводами	- 11478859 руб.90 коп.
Оплачено садоводами потери в проводах	- 659223 руб.53 коп.
Долг за садоводами	- 1629551 руб. 28 коп.
19. Водоснабжение	
Оплачено авансом	- 8752 руб. 81 коп.
Поступило счето на оплату	- 894750 руб.63 коп.
Оплачено НСТ « Горняк»	- 825000 руб.
Долг НСТ	- 60998 руб.12 коп.
Оплачено садоводами	- 601851 руб.16 коп.
Долг за садоводами	- 292899 руб. 47 коп.
20. Строительство воздушной линии- Смета 2020 г.	- 97150 руб.00 коп.
21. Покупка трансформатора – Смета 2020 г.	– 276000 руб.00 коп.
22.Технологическое присоединение новых мощностей-Смета 2020 г.-	79095 руб.16 коп.
23. Работы по замене 2-х трансформаторов – Смета 2020 г.	– 200859 руб.00 коп.
24. Комплекс строительно- монтажных работ – (замена неизо-	- 476800 руб.00 коп.

лированного провода на провод марки СИП и дополнительный монтаж , монтаж стоек – 4 шт.,демонтажные работы)
Оплачивается из поступлений садоводов за дополнительные мощности.

Кассовые документы

Оформление кассовых операций соответствует установленным требованиям.
Денежные средства , выданные из кассы на хозяйственные нужды , оформлены авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 99044 руб.14 коп.
Через кассу оплачивается приобретение канцтоваров и инвентаря, почтовые расходы, Услуги мобильной связи председателя. Необоснованная выдача денежных средств под отчет отсутствут.

С хозяйственным работником не заключен договор о материальной ответственности, при этом он получал денежные средства под отчет в кассе организации и составлял авансовые отчеты.

Основные средства

На балансе НСТ « Горняк » находятся основные средства :

Трансформатор 400 КВА	- 1	500000 руб.	Куст Стадион
Трансформатор 250 КВА	- 1	260000 руб.	Куст Центр
Трансформатор 250 КВА	- 1	260000 руб.	Куст Грабари
Трансформатор 250 КВА	- 1	301000 руб.	куст Гора + Понизовье
Маршрутизатор	- 2	100000 руб. 00 коп.	
Итого		1946000 руб. 00 коп	

Основные средства в количестве 6 шт на сумму 1946000 ру. 00 коп поставлены на баланс .

Трансформаторы 160 КВА в количестве 2 шт на 01.01.2022 г.находись на Ответственном Хранении у главного энергетика Вахрушина К.М.

3. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ:

Расчетный счет (расчетный)

Остаток на 01.01.2021 г. -	162943,26
Поступило -	20312120,15
Израсходовано -	20105791,09
Остаток на 01.01.2022 г. -	369272.32

Расчетный счет (накопительный)

Остаток на 01.01.2021 г. -	785891,74
Поступило -	1885420,42
Израсходовано -	735890,00
Остаток на 01.01.2022 г.-	1935422,16

ПОСТУПИО:

- 1.Вывоз мусора (оплатил ИП Григорьев Д.В.) - 2500 .00
2. Техобслуживание газопровода - 32920.42

3. Целевой сбор за газификацию -	1850000.00
----------------------------------	------------

Поступлений от коммерческой деятельности на расчетный счет (накопительный) не было. Все средства от коммерческой деятельности были отправлены на расчетный счет (основной):

Оплачено-	192000,00
!. АО «Первая башенная компания» -	168000.00
2. ООО«Компания НСТ»- Начислено – 48000,00	Оплачено – 24000,00
Долг -	36000,00

С расчетного счета (накопительный) было оплачено - 735890,00

1.Замена неизолированных проводов -	216850,00
2. Комиссия банка за обслуживание -	4090,00
3. Комплекс строительно монтажных работ –	259950,00
4. Разработка документации для усиления трансформаторов –	25000,00
5. Электроэнергия -	230000,00

Членские взносы начисляются на все участки ,находящиеся на территории НСТ « Горняк », в соответствии с принятой сметой на 2021 год в сумме – 1883,15 за сотку плюс уличное освещение в сумме 1840,00 с куста Стадион , с остальных- 860 .00.

Собрано фактически -	7785431,20
1.Членские взносы и земельный налог -	7469633,31
2. Кадастровые работы -	814,00
3. Взнос на адвокатов и юристов -	820,00
4. Подключение к городской воде -	94163,89
5. Увеличение КВА -	220000,00
На 2021 год запланировано собрать Членских взносов на 2021г запланировано-	7373214,74
Собрано за 2021 год –	5151075.73
Собрано за 2019 и 2020 г.г. -	2318557,58
Не собрано членских взносов	
За 2021 год -	2222139,00

Расход	Не истрачено	Перерасход
Зарплата и налоги на зарплату	62772,56	
Премирование членов правления		8104,00
Нештатный фонд	53100,00	
Вывоз мусора	274192,89	
Чистка дорог в зимнее время		3600,00
Услуги связи	7258,76	
Обслуживание бухгалтерских программ		1404

Расчетно-кассовое обслуживание	3094,51	
Канцелярские товары	6767,72	
Навес 6х12 и площадка с дорожкой	173000,00	
На благоустройство	300000,00	
Госпошлина	57000,00	
Содержание сайта		3889,00
Непредвиденные расходы	16361,00	
Обслуживание матриц компьютерной программой		38860,00
Ремонт и обслуживание матриц	103981,00	
Потери в проводах		409223.53
Экспертное исследование здания правления ((В стадии оформления)		39000,00
Итого	1057529,18	504080,53
Не использованы	533448,65	

4. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позво – ляет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами. Документация, представ – ленная на проверку соответствует правилам учета, подшита в соответствующие папки, сформирована по отчетным периодам. Учет ведется в электронном виде в программе 1С 8.3, с распечаткой на бумажные носители. У Товарищества нет непогашенной задолже – Ности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

При проверке начислений за электричество было выявлено, что в программе АСКУЭ Отсутствуют матрицы следующих участков: 303- Соловьева Е.В. ,Рассказов А.В. ;302- Кирчева Н.Г.; 479 – Жевачевский А.А.; 480 – Матвеева Г.А. Садоводы выше перечисленных Участков оплачивают за электричество по индивидуально установленным счетчикам. Учаски 479 и 480 подключили к программе АСКУЭ в 2022 году.

Ревизором не выявлено существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние. Прав – ление работает в условиях дефицита оборотных средств йз-за неоплаы или несвоевре – меной оплаты садоводами расходов по потребляемой электроэнергии, водоснабжению и членских взносов.

Нужно отметить следующее:

- членские взносы собраны не полностью;
- членские взносы не всегда используются по назначению;
- денежные средства от коммерческой деятельности направлены на расчетный

счет (расчетный) вместо расчетного счета (накопительный);
- не своевременно отслеживается оплата за аренду опор;
-признать работу правления удовлетворительной.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Продолжить работы по оформлению дома правления.
2. Активизировать работу с МУЖКП по исключению разногласий в системе водоснабжения.
- 3.Принимать меры к взысканию просроченной задолжности с использованием правовых норм.
4. Членам товарищества своевременно производить оплату членских взносов.
В связи с неуплатой использовать процедуру принудительного прекращения членства согласно Федерального закона № 217-ФЗ .

Ревизор

/Кирчева Н.Г./

Ности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

При проверке начислений за электричество было выявлено, что в программе АСКУЭ отсутствуют матрицы следующих участков: 303- Соловьева Е.В. ,Рассказов А.В. ;302- Кирчева Н.Г.; 479 – Жевачевский А.А.; 480 – Матвеева Г.А. Садоводы выше перечисленных Участков оплачивают за электричество по индивидуально установленным счетчикам. Участки 479 и 480 подключили к программе АСКУЭ в 2022 году.

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, водоснабжению и членских взносов.

Нужно отметить следующее:

- членские взносы собраны не полностью;
- членские взносы не всегда используются по назначению;
- денежные средства от коммерческой деятельности направлены на расчетный счет (расчетный) вместо расчетного счета (накопительный);
- не своевременно отслеживается оплата за аренду опор;
- признать работу правления удовлетворительной.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Продолжить работы по оформлению дома правления.
2. Активизировать работу с МУЖКП по исключению разногласий в системе водоснабжения.
3. Принимать меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.
4. Членам товарищества своевременно производить оплату членских взносов.

В связи с неуплатой использовать процедуру принудительного прекращения членства согласно Федерального закона № 217-ФЗ .

Ревизор



/Кирчева Н.Г./