

АКТ № 01/2023

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Парус» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года

г. Новосибирск

26.04.2023г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии НСТ «Парус» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 03.05.2020года, в составе:

Назина Ольга Викторовна, Шапаренко Елена Викторовна, действующие на основании Устава Товарищества и Федерального закона № 217–ФЗ от 20.06.2017г «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводилась в присутствии председателя Товарищества Жарюк А.В. и бухгалтера Чучмар А.Ю.

Место проведения ревизии: здание правления Товарищества, расположенного по адресу: г. Новосибирск, территория НСТ «Парус», здание 1.

Время проведения ревизии: с 10. 04 по 26.04.2023 года.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2022 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2022 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2022 год.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ расчетов по оплате труда.
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
8. Проверка задолженности членов Товарищества и правообладателей земельных участков в границах Товарищества:
 - по членским и целевым взносам;
 - по оплате за водоснабжение;
 - по оплате за электроэнергию.
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
10. Проверка ведения делопроизводства.
11. Проверка исполнения решений Общего собрания.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

№п /п	Наименование документов	Отметка о предоставлении
1.	Реестр членов Товарищества и собственников, ведущих садоводство без участия в Товариществе	предоставлен
2.	Смета доходов и расходов за 2022 год	предоставлена
3.	Программа 1С Бухгалтерии, данные за 2022 год	предоставлена
4.	Банковские документы за 2022 год	предоставлены
5.	Авансовые отчеты за 2022 год с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)	не предоставлены
6.	Расчеты заработной платы сотрудников за 2022 год	предоставлены

7.	Оборотно-сальдовые ведомости за 2022 год	предоставлены
8.	Отчет об исполнении сметы за 2022 год	предоставлен
9.	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2022 год	предоставлены
10.	Протоколы Общего собрания за 2022 год	не предоставлены
11.	Протоколы заседаний правления за 2022 год	не предоставлены
12.	Кадровые документы (заявления, трудовые договора, договора ГПХ, договора о материальной ответственности, приказы и т.д.)	не предоставлены

Проверкой документооборота установлено, что в 2022 году используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе.

-«Положение о должниках (утверждены Общим собранием Товарищества 08.12.2018г.).

-«Положение об электроснабжении НСТ «Парус» (утверждены Общим собранием Товарищества 08.12.2018г.).

Применяется упрощенная система налогообложения «ДОХОДЫ» (6% от доходов).

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С, по утвержденному рабочему плану счетов. Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

В связи с изъятием документации НСТ «Парус» ОЭБиПК проверка проведена не в полном объеме.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст. 14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета Товарищества формируется на базе членских и целевых взносов садоводов.

Приходно-расходная смета на 2022 год составлена на основе анализа рыночных цен на планируемые мероприятия, анализа необходимых средств для оплаты труда, расчетов по налогам, расчетов с поставщиками коммунальных услуг, а также анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год. Приходно-расходная смета утверждена решением Общего собрания садоводов (Протокол № 1 от «27» июля 2021 г.)

Членские взносы на 2022 год установлены в размере 870 рублей с одной сотки.

Целевые взносы на 2022 год установлены в размере 700 рублей с одной сотки.

Анализ формирования доходной части сметы за 2022 год:

Доходная часть сметы сформирована за счет членских, целевых взносов и дополнительных взносов на реконструкцию поливочного водопровода в сумме 4919303 руб. 56 коп., возмещение расходов за городское водоснабжение составило 255003 руб. 08 коп., взносы на запуск, ремонт и эксплуатацию системы поливочного водоснабжения составили 154075 руб. 00 коп., возмещение расходов за потребленную электроэнергию составило 717809 руб. 25 коп.

Прочие поступления, не предусмотренные сметой, составили 146864 руб.40 коп.

Так как в доходную часть сметы было заложено только поступление членских, целевых взносов и целевых взносов на реконструкцию поливочного водопровода за 2022 год в сумме 4074768 руб., а в реальные доходы 2022 года входят также членские и целевые взносы, погашающие задолженности прошлых лет, то общая сумма поступлений членских взносов за 2022 год по факту оплаты составляет 1612543 руб. 11коп., что составляет 89,6% от размера запланированных поступлений денежных

средств. Общая сумма поступлений целевых взносов за 2022 год по факту оплаты составляет 1291584 руб.32 коп., что составляет 89,2% от размера запланированных поступлений. Общая сумма поступлений взносов на реконструкцию поливочного водопровода составила 650445 руб. 75 коп., что составляет 78,5% от размера запланированных поступлений.

2.2. Проверка расчетного счета.

Товарищество имеет расчетный счет в отделении № 8047/0274 ПАО СБЕРБАНК гор. Новосибирска.

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Все расчеты в НДС ведутся только безналичным путем:

- поступления на расчетный счет Товарищества составляют членские взносы, целевые взносы, взносы за электроэнергию, за водоснабжение, поступления, не предусмотренные сметой;

-с расчетного счета Товарищества производились списания по оплате налогов в бюджет, расчеты с органами страхования и социального обеспечения, расчеты по заработной плате с работниками, с подотчетными лицами, за услуги банка, оплаты госпошлин, оплаты за услуги и приобретенные товары.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Расчёты производились только по безналичному расчёту на основании выставленных счетов, при наличии заключённых договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). Замечаний при проведении проверки не установлено.

В результате произведенных сверок по расчетам с подрядчиками и поставщиками на конец отчетного периода выявлены: переходящая задолженность по оплате поставщикам в сумме 97878 руб. 50 коп.

3.АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД

В соответствии с утвержденной сметой на 2022 год «Расходная часть» НДС планировалась в сумме 3 246 768 руб., фактически расходы за отчетный период составили 2 881 025 руб. 50 коп.

4. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2022 ГОД

Доходная часть сметы в размере 3 246 768 руб. за счет членских и целевых взносов не выполнена.

Расходная часть сметы в размере 3 246 768 руб. не выполнена.

Перерасхода по смете в целом ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям. Товарищество не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед бюджетом и контрагентами.

5. АНАЛИЗ ВЫДАЧИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОДОТЧЕТ СОГЛАСНО

АВАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных в подотчет и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, расходный материалы приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходятся по бухгалтерским данным и списываются на статьи расходов согласно смете. Оплата за товарно-материальные ценности производится с расчетного счета Товарищества или бизнес-картой Сбербанка, оформленной на НДС «Парус».

По состоянию на 01.01.2023 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

6. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона №217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано, трудовые договора и договора гражданско-правового характера с сотрудниками заключены. Работники оформлены согласно приказам о приеме на работу.

Согласно Трудовому законодательству сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые трудовые отпуска согласно предварительно составленного графика, при необходимости выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении. Ответственность за ведение кадрового учета возложена на бухгалтера Чучмар А.Ю. Необходимые кадровые документы в наличии.

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц :5-го и 20-го числа, путем перевода денежных средств на счет сотрудника.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

7. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА И СРЕДСТВ, СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С ДАННЫМИ БУХУЧЕТА

Вновь приобретенное имущество присутствует на счетах бухгалтерского учета.

Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов.

Остатки денежных средств на расчетном счете в отделении № 8047/0274 ПАОСБЕРБАНК, подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерском учете.

Недостач и хищений не выявлено.

8. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЧЛЕНОВ ТОВАРИЩЕСТВА И ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ГРАНИЦАХ ТОВАРИЩЕСТВА

8.1. Задолженность по членским и целевым взносам.

Проведена проверка сбора членских и целевых взносов, утвержденных общим собранием НСТ на 2022 год. Ведутся лицевые счета на каждого собственника, что позволяет иметь полную информацию о задолженностях садоводов.

Наименование взносов	Начислено	Оплачено	Задолженность на 01.01.2022
Членские взносы	1 799168,00	1 612543,11	186624,89
Целевые взносы	1 447600,00	1291584,32	156015,68

8.2. Задолженность по оплате за электроэнергию.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. В программе 1С не отражены задолженности садоводов на 01.01.2022г. за потребленную электроэнергию прошлых лет.
2. Задолженность собственников земельных участков по оплате за электроэнергию перед Товариществом возмещена не полностью.
3. Отсутствует полный контроль за расходом электроэнергии ввиду несвоевременной и не в полном объеме передачи данных собственниками земельных участков.

9. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, РАСЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует. Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче.

Баланс и отчет о целевом расходовании средств за 2022 года сдан в надлежащие сроки.

10. ПРОВЕРКА ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА

За отчетный период 2022 года проведено 2 заседания Правления НСТ, заседания оформлены Протоколами. На всех заседаниях Правления кворум имелся: из 5 членов Правления присутствовали 5 человек, решения приняты правомерно.

На заседаниях Правления принимались решения о заключении договоров с подрядчиками, закупке материалов, согласованы и утверждены тарифы на проведение ремонтных работ в НСТ, разработана повестка общего собрания членов Товарищества, определены сроки проведения собрания.

Протоколы общих собраний членов НСТ и заседаний Правления находятся у ответственного за ведение делопроизводства – председателя Товарищества.

Вся документация, необходимая для полноценной работы Товарищества, разработана, утверждена Правлением и имеется в наличии.

Утверждены приемные дни в правлении. Ведется работа с садоводами, в том числе выдача справок, проведение сверок по оплатам, прием заявлений, жалоб, предложений. Проводится выездная работа по обращениям жителей. Предусмотрена работа в рабочие и выходные дни, а также в ночное время (при устранении аварий и чрезвычайных ситуаций).

11. ПРОВЕРКА ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

На основании предоставленных протоколов общих собраний, приложенных к ним актов счетной комиссии и бюллетеней голосования, произведен анализ исполнения решений, принятых общим собранием товарищества.

Решения, принятые Общим собранием членов НСТ (Протокол № 1 от 27. 07. 2021 г.)

Формулировка принятого решения	Исполнение
1. Принятие собственников земельных участков в члены товарищества	Внесены корректировки в реестр
2. Утверждение отчёта председателя товарищества за 2020 год.	Утвердили
3. Утверждение отчёта ревизионной комиссии за 2020 год.	Утвердили
4. Утверждение сметы доходов и расходов на 2022 год	Действует
5. Утверждение финансово-экономического обоснования размера взносов.	Принято
6. Принятие решения о реконструкции поливного водопровода. Утверждение размера взноса 5 000 руб. с участка на реконструкцию поливного водопровода.	Реконструкция начата

В результате анализа нарушений не выявлено. Решения общего собрания выполняются своевременно и в полном объеме. Исключения составляют вопросы, исполнение которых занимает длительный период времени.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Продолжить работу по вопросам, необходимым для выполнения уставных задач

Товарищества.

2. Привлечь к решению вопросов по водоснабжению общества квалифицированных специалистов, необходимые расходы включить в смету.
3. Своевременно информировать садоводов о значимых событиях, связанных с исполнением решений общего собрания.
4. Использовать договора гражданского-правового характера только для краткосрочных и единовременных работ.
5. Членам Товарищества не нарушать Уставные требования, особенно в части своевременной оплаты членских, целевых взносов, платежей за потребленную электроэнергию.
6. Правлению НСТ подготовить процедуру ограничения режима энергопотребления, а также процедуру принудительного прекращения членства в Товариществе в связи с неуплатой взносов в течение более двух месяцев с момента возникновения этой обязанности (п.4 ст.13 Федеральный закон "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция).
7. Продолжить работу по сверке расчетов с садоводами по оплате за электроэнергию прошлых лет, для корректного ввода задолженностей в программу 1С и взыскания задолженностей в принудительном порядке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Остаток денежных средств на 01.01.2023 год в сумме 215823 руб. 36 коп. на расчетном счете позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества, повышенного риска возникновения неплатёжеспособности ревизией не установлено.

Нарушений и злоупотреблений не выявлено. Признать общую финансово-хозяйственную деятельность Товарищества за проверяемый период и исполнение сметы удовлетворительной.

Настоящий акт составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один в правлении, второй у ревизионной комиссии.

Шапаренко Елена Викторовна *ЕВШ*
26.04.2023

Назина Ольга Викторовна *ОН*
26.04.2023

Приложение к отчёту ревизионной комиссии за 2022 год.

Остаток на р/сч. на 01.01.2022 г. составил 647 970,79 ₽.

Приходная часть:

Аванс по взносам: 59 769,38 ₽

Поступившая задолженность прошлых лет: 1 304 961,00 ₽

Платежи за реконструкцию поливочного водопровода: 650 445,75 ₽

Членские взносы членов НСТ: 1 612 543,11 ₽

Целевые взносы членов НСТ: 1 291 584,32 ₽

Пеня по членским взносам, возмещение убытков: 69 703,25 ₽

Поступление от ПАО МТС: 55 000,00 ₽

Сдача металлических отходов: 11 920,00 ₽

Возврат излишне уплаченного налога: 10 241,15 ₽

Взнос на запуск и ремонт системы поливного водоснабжение: 154 075,00 ₽

ИТОГО в отчётном периоде поступило средств (с учётом остатка на 01.01.2022 г.): 5 220 242,96 ₽

Компенсация расходов ресурсоснабжающим организациям:

Возмещение расходов за потреблённую электроэнергию: 717 809,25 ₽.

Возмещение расходов за городское водоснабжение: 255 003,08 ₽.

Расходная часть:

Благоустройство мест общего пользования, подсобные работы: 189 757,42 ₽

Сбор и вывоз ТБО: 226 098,93 ₽

Приобретение дров, угля: 6 428,00 ₽

Расходы на запуск, ремонт и эксплуатацию системы поливочного водоснабжения: 244 776,00 ₽

Расходы на оплату потреблённой электроэнергии в местах общего пользования, освещение пожарного проезда: 19 200,00 ₽

Обслуживание пожарного проезда в зимний период, подъездного пути к НСТ: 8 735,00 ₽

Расходы на техническое обслуживание ВЛ-10 кВ, ВЛ-0,4 кВ: 152 858,67 ₽

Расходы на оплату труда:

Председатель: 348 962,04 ₽

Бухгалтер: 191 388,14 ₽

Сторож: 300 752,91 ₽

Расходы по налогам и сборам: 451 578,10 ₽

Расходы на юридические, информационные, консультационные услуги: 83 504,80 ₽

Расходы на почтовые, интернет для камер видеонаблюдения, связь: 77 737,38 ₽

Комиссия за услуги банка: 28 168,51 ₽

Проведение собрания: 8 140,00 ₽

Приобретение материалов для оргтехники, расходы на канцелярские товары: 15 871,80 ₽

Земельный налог: 10 305,00 ₽

Реконструкция дорог: 159 950,00 ₽

Установка приборов учета в рамках реконструкции ВЛ-0,4 кВ: 568 874,00 ₽

Приобретение материалов, инструментов и оборудования: 491 917,72 ₽

Возврат подотчёта: 899,04 ₽

Установка автоматических ворот: 57 393,00 ₽

Установка ограждения вдоль дамбы: 275 105,08 ₽

Реконструкция поливочного водопровода: 1 813 324,20 ₽

ИТОГО в отчётном периоде расходная часть составила:

Оплата ресурсоснабжающим организациям:

Оплата за потреблённую электроэнергию по общему счётчику: 1 039 542,66 ₽

Оплата за расход городской воды по общему счётчику: 296 660,32 ₽

Остаток на р/сч. на 01.01.2023 г. составил 215 823,36 ₽.