

ОТЧЁТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «ПРОГРЕСС-96» ЗА ПЕРИОД С 01.01.2022 ПО 31.12.2022 ГОДА

В соответствии с положениями ст. 20 217-ФЗ от 29 июля 2017 г. и на основании решения общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» (Протокол ГОС № 2 от 01.06.2021г.) ревизионная комиссия в составе: Соболевой Светланы Викторовны (председатель), Гресевой Инны Аркадьевны и Демьянова Игоря Геннадьевича провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 год.

Ревизия проводилась на предмет установления законности, экономической целесообразности и достоверности совершаемых хозяйственных операций, оценки учета поступления и расходования средств, вносимых членами СНТ. Целью работы ревизионной комиссии было получение представления о реальном финансово-хозяйственном положении СНТ и доведение заключения до сведения членов СНТ. Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии указать на существующие нарушения и необоснованные расходы.

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 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 (протоколы, входящая и исходящая документация).
11. Проверка исполнения решений общего собрания.
12. Проверка исполнения рекомендаций и замечаний РК.

На основании решения общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» и по результатам очно-заочного голосования, завершившегося 29.05.2021г. Председателем СНТ на период с 19.05.2021г. до 18.05.2023г. (сроком на 2 года) переизбран Шевырев Алексей Никифорович.

Состав Правления с **01.06.2021 по 29.05.2022 год** (Протокол ОС №2 от 01.06.2021г.): Карпунина Ирина Олеговна, Сенатович Инна Михайловна, Чайка Ольга Васильевна, Шевырев Алексей Никифорович, Шухова Виктория Владимировна. Состав Правления с **17.07.2022 сроком на 1 год** (Протокол ОС от 17.07.2022г.): Шевырев Алексей Никифорович, Сенатович Инна Михайловна, Шухова Виктория Владимировна.

Ответственным лицом за ведение делопроизводства в товариществе является его Председатель (п.1 ст.21 217-ФЗ). Все документы СНТ хранятся в различных местах: бухгалтерские документы в правлении и дома у бухгалтера, остальные документы в здании правления.

Председателем СНТ Шевыревым А.Н., действующим бухгалтером СНТ Лупя Натальей Степановной в распоряжение комиссии были предоставлены требуемые документы, имеющиеся в наличии в СНТ. Комиссия **частично** получила от вышеназванных лиц ответы на поставленные перед ними вопросы.

Анализ состояния документации и документооборота

1. Учредительные документы СНТ (документы постоянного хранения)

1.1. Устав СНТ был утвержден в 2011г. (оригинал не представлен, ранее отмечалось в отчете 2018-2020) и на данный момент **не соответствует положениям Федерального Закона от 29 июля 2017г. № 217-ФЗ.**

1.2. Прочие учредительные документы, связанные с регистрацией СНТ в государственных органах - свидетельство о регистрации прав, о постановке на учёт в ФНС и т.п. - хранятся в отдельном деле. Там же хранится и генеральный план СНТ (заверенная копия) со всеми согласованиями и входящими документами. Уставом не определено место хранения в СНТ.

1.3. Решением Администрации Городского Округа Солнечногорск МО № 43а от 02 апреля 2020 года уточнены реквизиты адреса, необходимые для внесения изменений в государственный адресный реестр.

Адрес: Российская Федерация, Московская область, городской округ Солнечногорск, деревня Раково, Территория СНТ Прогресс-96.

2. Реестр членов СНТ

Правление ведет работу по составлению актуального реестра со всеми изменениями. Все обязанности по корректировке и актуализации данных в реестре ложатся на председателя или другое лицо, уполномоченное вести данный документ. **Член СНТ обязан предоставлять достоверные сведения, необходимые для ведения реестра членов товарищества, и своевременно информировать председателя или иного уполномоченного члена правления об их изменении.**

3. Протоколы общих собраний (документы постоянного хранения)

3.1. За 2022 год состоялось одно годовое общее собрание СНТ «ПРОГРЕСС-96», в форме очно-заочного голосования (Протокол ГОС от 17.07.2022г.). **Кворум имеется. Собрание правомочно принимать решения по повестке дня.**

4. Протоколы заседаний правления (документы постоянного хранения)

Протоколы заседаний правления с января 2022 г. велись регулярно. Всего за 2022 год проведено 13 заседаний Правления. При изучении протоколов установлено, что на всех заседаниях Правления СНТ, оформленных протоколом, кворум имелся. Ответственный за ведение протоколов член правления Шухова В.В. Замечаний нет. Протоколы Правления размещены сайте <https://progress-96.ru/documents>.

5. Отчеты ревизионной комиссии

Отчеты ревизионных комиссий представлены за 2018-2021 гг., и во всех докладах отмечено, что финансовые, кадровые и налоговые нарушения - имеются. Отчеты РК размещены сайте <https://progress-96.ru/documents>.

6. Внутренние регламентирующие документы

В соответствии с действующим законодательством разработана Учетная политика Товарищества, утвержденная Приказом № 1 от 30.12.2021г. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в СНТ несет Председатель.

В 2022 году СНТ используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе:

- Положение о порядке проведения общего собрания членов СНТ «Прогресс-96»;
- Положение о Правлении СНТ «ПРОГРЕСС-96»;
- Положение об электроснабжении в СНТ «ПРОГРЕСС-96»;
- Положение о порядке проведения общего собрания членов СНТ «Прогресс-96» в форме заочного голосования»;
- Положение о порядке и сроках оплаты членских и целевых взносах в СНТ «Прогресс-96»;
- Правила внутреннего распорядка СНТ «Прогресс-96»;
- Правила проезда на территорию СНТ «ПРОГРЕСС-96».

7. Кадровый учет

В СНТ в основном отсутствуют документы кадрового учета. Не назначено должностное лицо (председатель или бухгалтер), ответственное за кадровый учет.

№ п/п	Документ	Основание	Примечание
1.	Положение об оплате труда и правилах внутреннего трудового распорядка	Ст.135,189,190 ТК РФ	Документ отсутствует
2.	Положение о защите персональных данных	П.8 Ст.86 ТК РФ,152-ФЗ	Документ отсутствует
3.	Инструкция по охране труда	Ст.212 ТК РФ	Документ отсутствует
4.	Штатное расписание	Ст.57 ТК РФ	В наличии, но требует изменения
5.	Трудовые договора	Ст.56,57,67 ТК РФ	Частично имеются. Требуется доработка
6.	Должностные инструкции		Частично имеются. Требуется доработка
7.	Приказы по личному составу	Ст.62,68,84.1 ТК РФ	Имеются. Требуется доработка
8.	Заявления работников	Ст.80,127,128,255 ТК РФ	В наличии, но требуют изменения
9.	Табель учета рабочего времени	Ст.91,99 ТК РФ	Документ отсутствует
10.	График отпусков	Ст.123 ТК РФ	В наличии
11.	Договор о материальной ответственности	Постановлением № 85 от 31.12.2002, ст. 21 ТК РФ	Документ отсутствует
12.	Приказы по основной деятельности	Приказ №320н от 19.05.2021, п.11	Документ отсутствует
13.	Личные карточки	Перестала быть обязательной	Нет приказа об отказе от ведения Т-2

В результате проведения проверки установлено, что документация частично соответствует требованиям действующего законодательства РФ. Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения порядка ведения, оформления и хранения документации:

1. Штатное расписание на 2022 год утверждено на общем собрании, председателем подписано, бухгалтером нет. Нет приказа. Есть несоответствие в дате утверждения 31.12.2021г. Данное штатное расписание утверждено председателем раньше, чем состоялось общее собрание, на котором утвердили новые оклады.
2. Со всеми работниками СНТ трудовые соглашения заключены, но нет приложения к трудовым соглашениям об изменении должности и оклада. В трудовых договорах нет подписи о получении 2-го экземпляра сотрудником. Нет ссылок на должностные инструкции. Не все подписаны сотрудниками и председателем.
3. Представленные должностные инструкции составлены (утверждены председателем) бездарно, просматривается абсолютное незнание относительно будущих обязанностей и прав, содержание не отвечает требованиям законодательства РФ. Впечатление, что их составлял человек не знающий и не способный к организации работ данных специалистов, в силу незнания их объема работ и квалификационных требований.
4. Не созданы условия для хранения персональных данных сотрудников и членов СНТ.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. **Разработать и утвердить новый Устав СНТ в соответствии с требованиями 217-ФЗ от 20.06.2017г. (с изменениями).**
2. **Разработать и утвердить «Положение об оплате труда».**
3. **Разработать и утвердить «Положение о водоснабжении».**
4. **Разработать и утвердить «Положение о мерах противопожарной безопасности».**
5. **Разработать и утвердить «Положение о защите персональных данных».**
6. **Наладить кадровый учет и устранить замечания до конца 2023 года.**

Управление СНТ. Приходно-расходная Смета

1. Финансовая политика и общие положения

На момент проведения собрания в 2022 году в собственности находится 435 участков различной площади и 6 участков являются на данный момент бесхозными, т.е. на протяжении более 5 лет за них не вносятся платежи, а также нет подтверждения от собственников о праве собственности. Исходя из сложившейся ситуации, является целесообразным формировать бюджет исходя из оплаты от 435 участков, а бесхозные участки перевести в разряд выморочного имущества.

2. Проверка (анализ) формирования доходной части

Согласно утвержденному реестру членов СНТ на 26.06.2022г. числится 344 членов СНТ и 24 собственников земельных участков, ведущих садоводческую деятельность, без участия в Товариществе. Приходно-расходная смета на 2022 год составлена на основе анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением общего собрания садоводов. (Протокол ОС от 17.07.2022г.).

Ежемесячный размер членского взноса с одного участка (800 кв.м) на 2022 год установлен в размере 1200 рублей, годовой взнос 14 400 рублей. Оплата ежемесячная до 10 числа следующего месяца.

Годовой целевой взнос с одного участка (800 кв.м) установлен 3400 рублей.

Наименование показателя	Смета ПЛАН, руб.	Факт (оплачено), руб.	Отклонение (+превышение, -недобор), руб.	Исполнение сметы, в %
Членские взносы	6 263 977,40	5 069 765,43	-1 194 211,97	80,93
Целевые взносы	1 478 999,10	1 283 509,80	- 195 489,30	86,78
ДОХОДЫ	7 742 976,50	6 353 275,23	- 1 389 701,27	

Членские и целевые взносы за 2022 год собраны в сумме 6 353 275,23 руб., что составляет 82,05 % от суммы утвержденной сметы.

Прочие доходы (возмещения), не предусмотренные сметой за 2022 год:

Наименование показателя	Факт (оплачено), руб.
Возмещение ПАО МОСЭНЕРГОСБЫТ за оформление ИА	37 250,00
Возмещение электроэнергия (с учетом возврата 27881 ошибочно перечисленный), в том числе потери - 542 519,51руб.	6 778 120,59
Долги предыдущих лет (2018), прочие	53 383,95
Членские взносы (2019-2021)	1 276 928,18
Целевые взносы (2019-2021)	309 168,00
Предоплата (членские и целевые взносы-2023)	29 475,00
Оплата за неучтенную электроэнергию (воровство)	564 078,20
Прочие поступления (возмещены садоводами СНТ)	9 048 403,92

Возврат от поставщиков, возврат подотчетных средств - не учитывается.

Таблица задолженности доходной части на 31.12.2022 года

Наименование показателя	Долг, руб.	Кол-во, чел.
Задолженность по взносам предыдущих лет	288 537,00	16
Задолженность по взносам (2019-2021), в том числе	433 295,67	
членские взносы	359 920,67	28
целевые взносы	73 375,00	19
Задолженность по взносам (2022), в том числе	850 132,22	193
членские взносы	702 123,97	141
целевые взносы	148 008,25	52
Доходы (задолженность)	1 571 964,89	

3. Проверка (анализ) формирования расходной части

П.	РАСХОД	ПЛАН, руб.	ФАКТ, руб.	Отклонение, (- перерасход, + экономия)
1.	ЧЛЕНСКИЙ ВЗНОС			
1.1.	Оплата труда	2 506 700,00	2 495 918,29	10 781,71
	Председатель Товарищества 51 800.00р. x12 мес.	621 600,00	634 124,13	-12 524,13
	Главный бухгалтер +кадровик (0,5 ставки) 35 000.00р. x12 мес.	420 000,00	419 982,49	17,51
	Сторож, 4 человека, смена-2 300.00р.х 365д.+отпускные (4x18 400.00р.)	913 100,00	916 673,75	-3 573,75
	Электрик 10 000.00р.х6 мес. (0.3 ставки), с 01.01.2022г. по 30.06.2022 г	60 000,00	60 059,75	-59,75
	Тракторист 10 000.00р.х12 мес. (0,5 ставки)	120 000,00	120 000,00	0,00
	Слесарь-сантехник 26 000.00р.х6 мес., с 01.01.2022г. по 30.06.2022 г	156 000,00	127 428,86	28 571,14
	Разнорабочий 36 000,00р.х 6 мес., с 01.07.22г. по 31.12.22г.	216 000,00	216 000,00	0,00
	Больничный лист уволенного гл.бухгалтера	0,00	1 649,31	-1 649,31
1.1.2	Налоги в ФСС, ПФ (30,2%)	757 023,40	809 834,45	-52 811,05
1.1.3	Транспортный налог (трактор)	2 025,00	3 528,00	-1 503,00
1.2	Оплата Мобильной связи, сайта в том числе:	27 800,00	30 500,00	-2 700,00
1.2.1	Телефон в сторожке МТС - тариф 1100,00 в мес.	13 200,00	14 900,00	-1 700,00
1.2.2	Председателю (400.00р.х 12 мес.)	4 800,00	4 800,00	0,00
1.2.3	Бухгалтеру (400.00р.х12 мес.)	4 800,00	4 800,00	0,00
1.2.4	Оплата сайта	5 000,00	6 000,00	-1 000,00
1.3	Ведение бухгалтерии, почтовые и канцелярские расходы:	90 000,00	72 735,95	17 264,05
1.3.1	Электронная сдача отчетности, лицензия на год	9 000,00	9 000,00	0,00
1.3.2	Аренда "1С:Бухгалтерия.СНТ" - 1 рабочее место	20 000,00	15 564,00	4 436,00
1.3.3	Услуги банка	35 000,00	34 655,23	344,77
1.3.4	Информационный центр - годовая поддержка электронной подписи	6 000,00	3 200,00	2 800,00
1.3.5	Тонер 6 шт.х 450.00р., бумага, канцелярские принадлежности и пр.	20 000,00	20 599,88	-599,88
1.4	Отчёты и иные работы по отчётности:	250 029,00	197 849,00	52 180,00
1.4.1	Ежеквартальные отчеты по воде Геодин	134 165,00	119 501,00	14 664,00
1.4.2	Анализ воды в скважинах	85 000,00	47 484,00	37 516,00
1.4.3	Санитарно-эпидемиологическая экспертиза объектов зоны санитарной охраны	30 864,00	30 864,00	0,00

1.5	Возмещение:	780 000,00	755 670,97	24 329,03
1.5.1	Возмещение потребленной электроэнергии и технологических потерь по объектам общего пользования (КПП, правление, уличное освещение, насосная, домик рабочего)	720 000,00	694 994,73	25 005,27
1.5.2	Возмещение за служебные поездки	60 000,00	60 676,24	-676,24
1.6	Услуги поставщиков и других организаций:	1 140 000,00	672 569,64	467 430,36
1.6.1	Вывоз ТБО 12 мес.	890 000,00	486 810,71	403 189,29
1.6.2	Договор на обслуживание высокой линии электропередач с компанией МИК на год	45 000,00	45 000,00	0,00
1.6.3	Обрезка деревьев под высокой линией ЛЭП от д.Ярцево до ворот СНТ компанией МИК	100 000,00	18 500,00	81 500,00
1.6.4	Комплексная выписка из ЕГРН Росреестра, реестр собств.	10 000,00	8 670,00	1 330,00
1.6.5	Юридические услуги	95 000,00	113 588,93	-18 588,93
1.7	Хозяйственные расходы, инвентарь:	171 400,00	326 589,42	-155 189,42
1.7.1	Закупка ГСМ и ТО (трактор)	84 400,00	203 972,00	-119 572,00
1.7.2	Закупка дров для сторожей	27 000,00	17 000,00	10 000,00
1.7.3	Приобретение расходных и хозяйственных материалов: перчаток, мешков для сбора мусора, лопат, ламп, автоматов и т.д.	60 000,00	105 617,42	-45 617,42
1.8	Работы:	539 000,00	330 646,32	208 353,68
1.8.1	Ремонтные работы по скважине № 1, демонтаж/монтаж насоса Pedrollo 4 SR 10/35	94 000,00	94 000,00	0,00
1.8.2	Чистка накопительного резервуара	20 000,00	20 000,00	0,00
1.8.3	Обустройство площадки под ТБО	35 000,00	0,00	35 000,00
1.8.4	Благоустройство мест общего пользования: вырубка деревьев под ЛЭП 0,4 на территории СНТ, закупка урн, стенд план-схема СНТ+доска для объявлений и т.д.	220 000,00	71 480,00	148 520,00
1.8.5	Ремонт КПП 8*14 (замена полов, работа, доски ,Корнев А.В. Договор ГПХ с налогами- ремонт печки, замена распределительного щита)	150 000,00	139 366,32	10 633,68
1.8.6	Ремонт водопроводного колодца на 4 поляне	20 000,00	5 800,00	14 200,00
Итого		6 263 977,40	5 695 842,04	568 135,36
2	ЦЕЛЕВОЙ ВЗНОС			
2.1	Устройство дорожного покрытия из асфальтной крошки на 2 поляне; устройство дренажной системы на 1 поляне, 4 поляне	811 000,00	870 000,00	-59 000,00
2.2	Установка пожарной помпы на водяную бочку	20 000,00	0,00	20 000,00
2.3	Закупка и доставка насоса Pedrollo 4 SR 10/43 PD для скважины (запасной)	141 300,00	141 300,00	0,00
2.4	Электродвигатель для насоса в насосную станцию (запасной) с доставкой, таймер модульный	75 000,00	48 396,15	26 603,85
2.5	Непредвиденные аварийные ситуации, в том числе	190 000,00	325 277,89	-135 277,89
2.5.1	Ремонт шлагбаума с тех.обслуживанием		11 000,00	
2.5.2	Мик (замена РЛНД, замена ввода и щита учета ВЗУ)		69 000,00	
2.5.3	Видеокамера+насос (леруа) в насосную станцию		14 600,00	
2.5.4	Монтаж электрооборудования в насосной станции - Попадопуло К.В. Договор ГПХ с налогами		43 827,89	
2.5.5	Цепь противоскольжения на трактор		33 370,00	
2.5.6	Перемотка электродвигателя		88 200,00	
2.5.7	Закупка и доставка насоса ВК5/32А под 1кВт		65 280,00	
2.6	Работы по ЛЭП (замена алюм.проводов на СИП; 1 поляна, 3 улица; 4 поляна 1 улица)	241 699,10	250 286,00	-8 586,90
Итого		1 478 999,10	1 635 260,04	-156 260,94

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

Перерасхода по смете в целом ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

4. Контроль и исполнение Сметы доходов и расходов за 2022 год

Данные на 31.12.2022г. по должникам представлены. Долги предыдущих лет (2008-2021) начислены в бухгалтерской базе. Десять членов СНТ имеют задолженность свыше 20 тысяч.

Так как в доходную часть Сметы было заложено только поступление членских и целевых взносов за 2022 год, а в реальные доходы 2022 года входят также погашенные задолженности прошлых лет, то следует рассчитать общую сумму поступлений за 2022 год, которая по факту составляет 15 401 679,15 рублей.

В соответствии с утвержденной сметой на 2022 год «Расходная часть» СНТ планировалась в сумме 7 742 976,50 руб., фактически расходы за отчетный период составили 7 331 102,08 рублей. Остаток неизрасходованных средств за 2022 год составляет 411 874,42 рублей.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- 1. Членам Товарищества и собственникам своевременно производить оплату членских и целевых взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания.**
- 2. Правлению СНТ подготовить процедуру принудительного прекращения членства в Товариществе решением общего собрания членов Товарищества, в связи с неуплатой взносов в течение более двух месяцев с момента возникновения этой обязанности.**
- 3. Подготовить документы на ограничение электроэнергии.**
- 4. Подготовить и передать документы в суд, в связи с неуплатой взносов.**

Бухгалтерский учет

Общие положения

Количество персонала, занятого процессом бухгалтерского учета с 1 декабря 2021 года по настоящее время - Лупя Наталья Степановна.

Ст. 9 402-ФЗ регламентирует правила ведения первичных учетных документов и правила их составления. Ответственность за это возлагается на бухгалтера и руководителя (п.4 ст.9 402-ФЗ). В подшитых документах нарушена последовательность событий. Документация, предоставленная к проверке, в целом соответствует правилам ведения бухгалтерского учета, **но есть замечания.**

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.3: «СНТ», по утвержденному рабочему плану счетов. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества. Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго разграничен. Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базу данных организован.

1. Ведение учета: основных средств (имущество общего пользования)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			404 375,30		404 375,30	
Насос Pedrollo 4 SR 10/43 погружной двигатель 7,5 кВт			141 300,00		141 300,00	
Насос ВК5/32А под 11 кВт			65 280,00		65 280,00	
Шкаф управления Sun Max			197 795,30		197 795,30	
Итого			404 375,30		404 375,30	

Шкаф управления Sun Max принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Замечания РК – выполнены.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Использовать шкаф управления *Sup Max* круглогодично, для исключения интенсивного износа отдельных агрегатов насосов и равномерного распределения нагрузки.

2. Запасы (материалы)

Входящий остаток на начало года составляет: 0,00 рублей. На конец года на счете 10 числятся запасы (дизельное топливо) на сумму 30 500,00 рублей. Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Замечания РК учтены. Замечаний нет.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ			364 719,04	334 219,04	30 500,00	
	Кол.			4 462,610	3 962,610	500,000	
Бензин	БУ			59 490,89	59 490,89		
	Кол.			1 177,610	1 177,610		
Дизельное топливо	БУ			39 951,00	39 951,00		
	Кол.			720,000	720,000		
Дрова	БУ			17 000,00	17 000,00		
	Кол.			5,000	5,000		
ДТ Евро сорт	БУ			91 500,00	61 000,00	30 500,00	
	Кол.			1 500,000	1 000,000	500,000	
Лампа	БУ			3 050,00	3 050,00		
	Кол.			10,000	10,000		
Моторное масло	БУ			2 398,00	2 398,00		
	Кол.			10,000	10,000		
Таймер модульный монофункциональный 15А задержка включения	БУ			7 408,15	7 408,15		
	Кол.			3,000	3,000		
ТКСО	БУ			53 100,00	53 100,00		
	Кол.			1 000,000	1 000,000		
Тосол	БУ			4 374,00	4 374,00		
	Кол.			24,000	24,000		
Уличный светодиодный светильник Led sobra с кронштейном	БУ			32 700,00	32 700,00		
	Кол.			7,000	7,000		
Урна для раздельного сбора мусора "Тандем"	БУ			9 690,00	9 690,00		
	Кол.			3,000	3,000		
Урна уличная "Рубин 20 с крышкой и пепельницей	БУ			4 280,00	4 280,00		
	Кол.			2,000	2,000		
Эл.двигатель АИР132М4 11 квт/1500 об.мин.общепром	БУ			39 777,00	39 777,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	БУ			364 719,04	334 219,04	30 500,00	
	Кол.			4 462,610	3 962,610	500,000	

3. Ведение учета денежных средств.

Право первой подписи на финансовых документах у председателя (п.14.3. Устава). Право второй подписи у бухгалтера при подписании Актов сверок и справок. Полномочия по распоряжению денежными средствами на банковском счете есть у председателя.

Остатки денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК, подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год (стр. 1250 Баланса). Выписка по ПАО Сбербанк предоставлена в электронном виде.

Входящий остаток денежных средств на начало года составил 478 915,51 рублей. Остаток денежных средств на конец года по банку составил 1 047 499,04 рублей, по кассе - 0,00 рублей.

Согласно ч.3 ст.14 ФЗ-217 членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества:

- поступила оплата: членских взносов, целевых взносов, за электроэнергию, возмещения услуг на сумму 15 401 679,15 рублей;

- с расчетного счета производились расчеты: с подотчетными лицами; по заработной плате с работниками; по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары; за услуги банка; по госпошлине; исполнение решений судебных и налоговых органов на сумму 14 833 095,62 рублей.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	478 915,51		15 432 011,15	14 863 427,62	1 047 499,04	
Возврат от поставщиков			1 000,00			
Возврат подотчетных сумм			1 451,00			
Выдача подотчетных сумм				277 527,13		
Выплата заработной платы				2 181 049,29		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				11 141 668,18		
Получение целевого финансирования			15 429 560,15	27 881,00		
Прочие налоги и сборы				1 200 646,79		
Расходы на услуги банков				34 655,23		
Итого	478 915,51		15 432 011,15	14 863 427,62	1 047 499,04	

Недостач и хищений не выявлено.

Кассовая дисциплина, операции (кассовые документы)

Замечания ревизионной комиссии по кассовым документам и оприходованию наличных денежных средств, сделанные по итогам прошлой ревизии, к отчетному собранию не устранены.

4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по безналичному расчету

Расчёты производились по безналичному расчёту на основании выставленных счетов и договоров, данные операции подтверждены выписками банка, платежными поручениями.

Во время ревизии установлено, что часть заключённых договоров отсутствуют, не подписаны и нет оригиналов. Отсутствует Техническое задание — важный этап подготовки к работе над проектами. Техническое задание является основой: определяет порядок и условия работ, в том числе цель, задачи, принципы, ожидаемые результаты и сроки выполнения. В предмете договора нет четкого описания выполняемой работы и срока выполнения. Закрывающие документы подшиты в хаотичном порядке, часть актов выполненных работ(услуг) отсутствует или нет подписанных оригиналов со стороны поставщика.

Сверка по счетам в конце года со всеми поставщиками не производится, что затрудняет сведение годового баланса, поскольку не определена сумма, перешедшая в качестве аванса на следующий год. Акты сверки – есть только с пятью организациями.

Замечания РК по аналитике в разрезе каждого договора и списанию расходов этого периода бухгалтером Лупя Н.С. – выполнены с замечаниями. У большей части контрагентов опять указано «Договор - Основной договор», что очень затрудняет проверку документов.

Выявленная РК задолженность прошлых периодов ООО «ПЛЮСЭЛЕКТРО», ИП Марнов Артем также числится за СНТ и не подтверждена документально. Замечания не устранены.

Краткосрочная дебиторская задолженность (выданные авансы) на 31.12.2022 года в сумме 229 653,78 руб. представляет собой:

- ИП Дмитриева Юлия Владимировна в сумме 33 370,00руб.;
- ИП Марнов Артем Александрович в сумме 4 000,00руб.;
- ИП Марнова Татьяна Дмитриевна в сумме 99 000,00руб.;
- ООО Компания Тензор в сумме 3 200,00руб.;
- ООО МиК в сумме 45 000,00руб.;
- ИП Николаев Леонид Александрович в сумме 44 721,00руб.;
- Прочие поставщики (МТС ПАО, ООО Деловые линии, ООО Лунда, ООО Регистрант, ООО Т2 Мобайл в сумме 362,78 рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года в сумме 935 896,24 руб. представляет собой и является задолженностью в пределах сроков оплаты:

- АО Мосэнергосбыт в сумме 860 994,95 руб.;
- ООО МиК в сумме 32 121,00 руб.;
- ООО ЭКОПРОМСЕРВИС в сумме 25 380,29 руб.;
- ООО КОЖИН в сумме 560,00 руб.

ООО ПЛЮСЭЛЕКТРО (нет документов, задолженность предыдущих лет) в сумме 16 840,00 руб.

СНТ "ПРОГРЕСС-96"			
Расходы с расчетного счета по поставщикам по счету 60 за 2022 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет 60	Назначение услуги	Обороты за период	Замечания
ИП Бегмурадов Андрей Амангелдиевич	За перемотку электродвигателя	114 000,00	Оригиналов документов нет. Договор в наличии без подписи, акта нет
ГИЦ ПВ ООО	За проведение исследований пробы воды	47 484,00	Документы в наличии
ИП Дмитриева Юлия Владимировна	За цепь противоскольжения на трактор	33 370,00	Документов нет
ИП Доагэ Николай Георгиевич	За дрова в сетках (береза)	17 000,00	Документы в наличии
ЖКХ-маркет ООО	За урны для раздельного сбора мусора, урны уличные	13 970,00	Документов нет
ИП Марнова Татьяна Дмитриевна	За юридические услуги	105 000,00	Договор в наличии без подписи, акта нет
ИП Поселягин Андрей Леонидович	За насос и монтажные работы	235 300,00	Документы в наличии
КОЖИН ООО	За аренду программы 1С СНТ	15 564,00	Документы в наличии
Компания Тензор ООО	За право использования СБИС-ЭО	12 200,00	Документы в наличии
КРИВИЧ ВАДИМ МАКСИМОВИЧ ИП	За услугу перевозки манипулятором с люлькой	18 500,00	Документы в наличии (копии)
ЛЕРУА МЕРЛЕН	За строительные материалы	64 195,00	Документы в наличии
Ливгидромаш ГМС АО -	За Насос ВК5/32А под 11кВт	65 280,00	Документы в наличии
Мик ООО		364 286,00	
	За обслуживание линии электропередач	45 000,00	Документы в наличии
	За замена РЛНД, замена ввода и щита учета ВЗУ	69 000,00	Документы в наличии
	За замену провода на СИП	250 286,00	Документы в наличии
Мнеян Акоб Абрамович ИП	За ремонт дороги	870 000,00	Договор в наличии. Предмет договора не обозначен. Есть приложение, которое не прописано в договоре. Акта нет
Мосэнергосбыт АО		8 179 881,32	
	Возмещение Мосэнергосбыт	32 500,00	Документы в наличии
	Основной договор	8 147 381,32	Документы в наличии (копии)
МТС ПАО	За услуги связи	14 900,00	Документы в наличии
Муллин Андрей Григорьевич ИП		11 000,00	
	За диагностику оборудования и ремонтно-монтажные работы	6 000,00	Договор в наличии без подписи, акта нет
	За техническое обслуживание шлагбаума	5 000,00	Договор в наличии без подписи, акта нет
Николаев Леонид Александрович ИП		119 501,00	
	За подготовку отчетности (4-ЛС,2-ТП) и передачу в Министерство экологии и природопользования	74 780,00	Оригиналов документов нет. Договор в наличии без подписи, акта нет
	510/22 от 09.03.2022	44 721,00	Оригиналов документов нет. Договор в наличии без подписи, акта нет
ООО "Офисные Технологии"	За заправку картриджей	1 680,00	Документы в наличии
ООО "Деловые линии"	За доставку груза на склад	1 211,00	Документы в наличии
ООО "Конструктор"	За сайт	5 000,00	Оригиналов документов нет
ООО "Регистрант"	За сайт	1 000,00	Оригиналов документов нет
ООО "Т2 Мобайл"		3 000,00	Документов нет
ООО "ТК НЕФТЬ-РЕСУРС"	За поставку нефтепродуктов ДТ ЕВРО	91 500,00	Документы в наличии
ПЕРЕВОЗЧИК ООО -	За уличный светодиодный светильник, кронштейн	32 700,00	Документы в наличии
Ромашенко Александр Владимирович ИП	За составление реестра собственников	8 170,00	Оригиналов документов нет
Соколова Ю. Б. ИП -	За услугу перевозки манипулятором с люлькой	34 100,00	Документов нет
ТК МОСТРАНСНЕФТЬ	За поставку нефтепродуктов ТКСО	53 100,00	Документы в наличии
ЦОТН	За поставку нефтепродуктов ДТ	27 950,00	Документы в наличии
ЭКОПРОМСЕРВИС ООО	За вывоз ТКО	486 810,71	Документы в наличии
ЭЛМАШ-МОТОР ООО	За Эл.двигатель АИР132М4 11 квт/1500	39 777,00	Документы в наличии
ЭНЕРГОСТАНДАРТ ООО	За Таймер модульный монофункциональный 16А	7 408,15	Документы в наличии
Итого развернутое		11 091 838,18	

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Все договора должны проходить через правление, согласовываться и визироваться членами правления.
2. Составлять Техническое задание для договоров с большим и технически сложным объемом работ.
3. Договора и акты должны быть оригинальные.
4. Не допускать образования задолженности по расчетам с контрагентами.
5. Провести сверку с поставщиками с подписанием Акта сверки.

5. Проверка выдачи подотчётных сумм и авансовых отчётов

Учетной политикой утверждено ответственное лицо - председатель, имеющий право на получение подотчётных сумм в кассе. Установлена обязанность бухгалтера по контролю. Многие чеки с нарушениями (нет наименование приобретенного товара, нет QR-код — двухмерный штриховой код, в котором зашифрована информация, необходимая для проверки чека).

Обязательные реквизиты кассового чека перечислены в п. 1 ст. 4.7. закона 54-ФЗ. С 01.02.2021 года для ИП также действуют вышеуказанная норма. Если в чеке необходимых реквизитов нет, то расходы по нему нельзя учесть, т.к. документ оформлен с нарушением законодательства.

Решением общего собрания членов СНТ было принято решение о возмещении за служебные поездки в размере 60 тысяч в год. Для подтверждения членам СНТ обоснованности расходов, надо их документально подтвердить.

Основным документом, выполняющим эту функцию, считается путевой лист, однако он не является единственным способом зафиксировать понесенные затраты в учете. Организации, не являющиеся транспортными, могут использовать иные документы, соответствующие требованиям Ф3-402 «О бухучете».

Расход денежных средств по авансовым отчетам за 2022 год составил 276 076,13 руб.:

- бензин АИ-92(731,2 литра), АИ-95(501,56 литра) на сумму 60470,82руб.;
- дизель ДТ(400 литров), масла, тосол на сумму 31422,00руб.;
- канцелярские товары на сумму 9771,36руб.;
- хозяйственные товары на сумму 21612,55руб.;
- электротовары на сумму 63655,00 руб.;
- автоматы на насосную станцию на сумму 25068,67руб.;
- видеокамера в насосную станцию на сумму 10298,00 руб.;
- почтовые расходы на сумму 1 542,20 руб.;
- ремонт помещения охраны на сумму 50721,00 руб.;
- **невыясненные товары????? на сумму 1614,53 руб.**

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Бухгалтеру проверять авансовые отчеты и отражать в бухгалтерском учете на основании документов.
2. Не принимать к учету чеки без обязательных реквизитов.
3. Не принимать чеки на приобретение продуктов, так как в смете не утверждены представительские расходы.
4. Минимизировать количество ошибок в авансовых отчетах.
5. Сократить сроки согласования авансовых отчетов.
6. Вести учет поездок (составить маршрутный лист на каждую поездку).

6. Расчеты по оплате труда

За проверяемый период ФОТ составил 2 552 045,29 руб. Ежемесячно заработную плату по трудовым договорам получали 13 человек на сумму 2 495 918,29 рублей (расшифровка п.1.1 Исполнение Сметы) и 2 человека по гражданско-правовому договору (ГПД) на сумму 56 127,00 рублей. Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц: 5-го и 20-го числа, путем перевода денежных средств на счет сотрудника. Подходный налог удерживается, налоги уплачиваются. Замечаний нет.

Не выполнен график отпусков. За проверяемый период не отгуляли Шевырев А.Н. (14 дней) и Анисимов С.В. (28 дней).

Договора (ГПД) и акты не представлены.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. **Заключить договора о материальной ответственности.**
2. **Использовать ГПД только для краткосрочных и разовых работ.**
3. **Обязательно составлять график отпусков и выполнять его (ч. 2 ст. 123 ТК РФ).**
4. **Оформлять в обязательном порядке приказы на отпуск согласно графику (ч. 4 ст. 124 ТК РФ).**

7. Отчетность и налогообложение

СНТ «ПРОГРЕСС-96» работает по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы»). В рамках УСН мы выплачивали только транспортный налог и налоги от выплаты с фонда заработной платы сотрудников (НДФЛ, ПФР, ФОМС, ФСС). В настоящее время налоги с заработной платы выплачиваются.

Больничный лист уволенному бухгалтеру оплачен правомерно. В течение 30 дней с момента увольнения, у бывшего работодателя возникает обязательство по оплате больничного, но уже не в полном объеме, а в размере 60% от средней зарплаты бывшего сотрудника (п. 2 ст. 7 закона № 255-ФЗ).

В соответствии с неполной уплатой налога начислен штраф в размере 905 руб. В бухгалтерском учете - сумма отражена.

Непогашенная вовремя задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует, задолженность по налогам в пределах сроков оплаты. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче. **В течение 2022 года отчетность сдавалась, критических замечаний нет.**

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. **Бухгалтеру соблюдать сроки уплаты налогов и сдачи отчетности.**
2. **Председателю усилить контроль за уплатой налогов и сдачи отчетности в установленный срок.**

Хозяйственная деятельность СНТ

1. Электроснабжение в СНТ

1.1. Неучтенное потребление (воровство)

Комиссия по контролю за электропотреблением в СНТ провела плановые проверки приборов учета (ПУ) садоводов. Во всех случаях велась видеофиксация и фото нарушений. В ходе проверки было выявлено неучтенное потребление ЭЭ на ПУ следующих садоводов (Протокол №3 от 19.03.2022г.):

№ п/п	Наименование	ФИО	Сумма, руб.	Сумма оплаты, руб.	Долг, руб.
1.	1 поляна, уч. №2	Жимоедов А.В.	111 009,60	111 009,60	-
2.	1 поляна, уч. №34	Молокова Н.С.	179 323,00	179 323,00	-
3.	3 поляна, уч. №13	Гусев Р.В.	273 963,00	166 229,00	107 734,00
4.	3 поляна, уч. №76,77	Крылова Т.Ф.	199 248,00	43 586,00	155 662,00
5.	4 поляна, уч. №126	Арсеньев Е.А.	93 931,00	93 931,00	-
	Итого общая сумма начислений		857 474,60	594 078,60	263 396,00

Акт о неучтенном потреблении ЭЭ составлен, материалы фото и видеозаписи приложены. Сумма взыскания безучётного потребления энергии составила - 857 474,60 рублей.

На данный момент не погашено 263 396,00 рублей.

Ревизионная комиссия отмечает:

Председателем Правления не представлен Протокол об изменении суммы взыскания безучётного потребления электроэнергии. Председатель СНТ Шеверев А.Н. без уведомления членов Правления, РК и комиссии по контролю за электропотреблением в СНТ, самовольно, подключил к потреблению ЭЭ двух садоводов несмотря на то, что они все еще не погасили свои долги. Тем самым превысил свои полномочия по подключению должников.

1.2. Потери

При анализе учета потребления ЭЭ и начисления платежей на основании данных, полученных (28.05.) от председателя Правления и главного бухгалтера, было выявлено:

1. За общее потребление 47 150 кВт*час начислено 686 071,00 рублей, таким образом, стоимость кВт*час составила 14 рублей. В таблице публикуемой для садоводов общее потребление без потерь составило 102 899 кВт*час, что более достоверно.
2. О качестве учета ЭЭ со стороны председателя красноречиво говорит тот факт, что потери за 2022 год, исходя из представленных данных, колеблются от 0,04% до 40%. Данные показатели потерь свидетельствуют о неправильном учете. Семь месяцев данные СНТ и данные ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» не соответствуют друг другу, т.е. начислено ЭЭ садоводам в некоторых месяцах больше, чем общее потребление СНТ в счете ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ». А также о безучетном потреблении ЭЭ (воровстве членами СНТ).
3. В представленных данных нет начислений по потерям ЭЭ садоводам, имеющим индивидуальный договор энергоснабжения с поставщиком электроэнергии.
4. Первичная документация по учету ЭЭ внутри СНТ не систематизирована.

Данные проверки по потерям за 2022 год можно посмотреть (Приложение 1 к отчету):

Собственные нужды за период 2022 года по данным РК составили:

1 полугодие $57832 \times 5.93 = 342\,943,70$ руб.

2 полугодие $57059 \times 6.17 = 352\,054,03$ руб.

Итого за 2022 год = 694 997,73 руб.

По Смете на возмещение потребленной электроэнергии из членских взносов заложено 720 000 рублей, остаток составляет 25 005,27 руб.

ВЫВОДЫ

Отсутствие должного учета (корректных данных) потребления ЭЭ в СНТ (как индивидуального, так и на общие нужды) за отчетный год (как и за 2020,2021 год) приводит к некорректному начислению садоводам величины потерь ЭЭ.

По данным из таблицы ОЧЕВИДНОЕ снижение потерь в СНТ с марта 2022 года связано с работой комиссии и начислением сумм взыскания.

Снижение потерь — задача, требующая первоочередного решения.

Уменьшить потери ЭЭ можно следующим образом:

- регулярный поиск несанкционированных подключений;
- создание или увеличение членов СНТ, осуществляющих контроль;
- проверка показаний;
- автоматизация сбора и обработки данных.

1.3. Таблица задолженности членов СНТ по электроэнергии на 31.12.2022 год

Наименование показателя	Долг на 31.12.2022, руб.	Долг на 31.12.2021, руб.	Разница, руб.	Кол-во, чел.
Общая задолженность членов СНТ по электроэнергии, в том числе	755 050,36	868 429,03	- 113 378,67	97
электроэнергия потери	480 789,48	322 336,84	+158 452,64	145

Еще одна актуальная проблема для СНТ — долги за электроэнергию. Садоводы не хотят платить за потребленное электричество, а председатель вынужден компенсировать задолженность перед энергоснабжающей компанией за счет членских взносов. Это значит, что собранные с садоводов деньги тратятся на незапланированные нужды, а на основные цели, утвержденные в смете, их просто не хватает.

Члены правления ежемесячно напоминают о задолженности, обзванивают, обходят должников и вручают уведомления об оплате долга с предупреждением. На многих должников это действует. Долги частично погашаются. Уменьшение по сравнению с предыдущим годом составляет 113 378,67 рублей. Задолженность по потерям увеличилась, так как садоводы не уверены в правильном учете.

Остаток задолженности членов СНТ по электроэнергии с учетом авансов на конец года составляет 545 014,12 рублей (97 чел.), в том числе электроэнергия потери - 473 511,06 рублей (145 чел.).

Из Приложения 1 к отчету РК видно, что стоимость потерь ЭЭ (магазин, садоводы, садоводы-индивидуалы) за год составляет 971 592,92 рублей. Сумма оплаты безучётного потребления ЭЭ составила - 594 078,60 рублей, плюс остаток неиспользованных средств на ЭЭ для собственных нужд составляет 25 005,27 рублей, всего – 619 083,87 рублей.

Исходя из полученного сумму потерь за данный расчетный период, каждому потребителю можно компенсировать пропорционально фактическому потреблению, уменьшив на общую сумму 619 083,87 рублей (что составляет 63,71844%).

ПРИМЕР:

Потери по приборам учета всего 971 592,92 рубля.

По приборам учета сумма к списанию 619 083,87 рубля:

- магазин - $1\ 756,23 \cdot 63,72\% = 1\ 119,04$ руб. к списанию;*
- садоводы - $936\ 275,35 \cdot 63,72\% = 596\ 580,06$ руб. к списанию;*
- садоводы ИП - $33\ 561,34 \cdot 63,72\% = 21\ 384,76$ руб. к списанию.*

Разница за счет погрешности при округлении будет несущественна.

Правлению включить в повестку общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» вопрос для голосования, в следующем виде:

Произвести перерасчет потерь ЭЭ за 2022 год путем компенсации на 63,72% (на общую сумму 619 083,87 рублей), пропорционально фактическому потреблению ЭЭ в 2022 году, за счет оплаты безучётного потребления и неиспользованных средств на ЭЭ для собственных нужд.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

- 1. Председателю направить в ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» в соответствии с их указаниями сведения о коэффициенте потерь (11,95%) садоводам, имеющим индивидуальный договор энергоснабжения с поставщиком электроэнергии.***
- 2. Председателю СНТ принять меры для организации строгого учета потребления ЭЭ, ежемесячно публиковать достоверные данные потребления и начисления платы за ЭЭ, а расчет потерь выполнять ежемесячно пропорционально потреблению.***
- 3. Возмещение потерь рассчитывать и начислять в месяце, следующим за отчетным, начиная с 2022 года (данные от ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» поступают после 15 числа).***
- 4. Правлению ежемесячно контролировать достоверный размер потерь СНТ.***
- 5. Председателю в приходно-расходной смете справочно указывать на конец года сумму долга предыдущих лет по электроэнергии, для анализа собираемости.***

1.4. Задолженность членов СНТ по оплате замены приборов учета на 31.12.2022г. не изменилась и составляет 10 530,00 руб. – 3 члена СНТ.

2. Вывоз отходов

По Смете на вывоз ТБО за год из членских взносов заложено 890 000 рублей, **уплачено 486 810,71 рублей**. В СНТ заключен договор №1338/с-СНТ от 11.06.2019г. с региональным оператором на вывоз ТКО с ООО «ЭКОПРОМСЕРВИС», который действует на основании 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и обладает соответствующей лицензией, присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на срок до 31 декабря 2029 года. В этом году вывезено отходов 512 м.куб.

3. Водопользование (скважина)

21 мая 2020 года СНТ получило Лицензию МСК № 91448 с целевым назначением «добыча подземных вод для целей хозяйственно-бытового водоснабжения».

Добыча воды «хозяйственно-бытового назначения» согласно лицензии используется не только для полива, для мытья рук и посуды, **а также для питья**.

В течение 2022 года у СНТ периодически наблюдаются проблемы с водоснабжением, которые чаще всего связаны даже не с перебоями воды, а с недостаточным давлением в водопроводах.

Фактический напор в водопроводной сети не соответствует нуждам садоводов, невозможно помыть посуду или полить посадки. При этом на обращения к председателю с просьбой что-нибудь сделать, садоводы получают стандартный ответ, что «сеть и насосы исправны, всё работает».

Автоматизация скважины не обеспечивает включение и выключение насосов по заданному уровню воды. При аварии происходит выход из строя дорогостоящего инженерного оборудования.

Не выполняются пуско-наладочные работы по регулировке параметров (установок) давления повысительных насосов хозяйственно-питьевого водопровода. Пуско-наладочные работы (ПНР) – комплекс работ, включающий проведение регулировок, проверок, калибровок, настроек и испытания оборудования с целью обеспечения его технологических, электрических или иных параметров и режимов, заданных Проектной документацией. Невыполнение ПНР приведет к нарушению норм водоснабжения.

На ремонт и закупку насосов было потрачено 505 593,04 рубля, без учета автоматов и материалов. А существенных изменений проблем с водоснабжением в лучшую сторону – не произошло.

В связи с условиями пользования недрами СНТ несет огромные расходы и обязано сдавать следующую отчетность:

- Форма 2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» - один раз в год до 22 января года, следующего за отчетным. Сдают отчет недропользователи, добывающие более 50 кубических метров воды в сутки.
- Форма 4-ЛС «Сведения о выполнении условий пользования недрами при добыче питьевых и технических подземных вод» - 1 раз в год до 20 января года, следующего за отчетным.
- Отчет о выполнении условий пользования недрами за год. Срок сдачи отчета указан в Условиях пользования недрами - приложении к лицензии. Сдается ежегодно в территориальный орган, выдавший лицензию. Представляет из себя отчет о выполнении СНТ требований лицензии и рекомендаций, которые были даны при выдаче лицензии.
- Отчет по мониторингу подземных вод. Сведения о величине водоотбора, положении динамического уровня, качестве подземных вод (с приложением протоколов химического анализа воды из скважины, выполненных аттестованной лабораторией). Ежегодно.

Общие затраты на отчетность и мониторинг составляют 197 849,00 рублей. Все отчеты сданы.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. **Принять безотлагательные меры для ремонта и наладки насосного и регулирующего оборудования, при необходимости привлечь к работе экспертную организацию.**
2. **В связи с изменениями (Приказ N 752/11 от 14 октября 2021 года) Правлению выяснить и по возможности изменить целевое назначение на «вода техническая», а не питьевая.**
3. **Опубликовать объем расходуемой скважинной воды за год.**

4. Земли общего пользования (ЗОП)

В СНТ ЗОП не оформлены. С 2020 года земельные участки общего назначения, находящиеся в собственности или постоянном (бессрочном) пользовании СНТ, облагаются земельным налогом по ставке не более 0,3% от кадастровой стоимости. К ним относятся участки, занятые объектами СНТ, проездами, площадками, стоянками и т.п. Кроме того, участки с видами разрешенного использования «для ведения дачного хозяйства» и «для дачного строительства» признаны законом садовыми участками. Минфин России разъяснил, что налоговая ставка в их отношении не может превышать льготную ставку 0,3% за садовые участки, **при условии – они не должны использоваться в предпринимательской деятельности.**

Председателем получены сведения о недвижимости из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) на спорный земельный участок 5а, владельцем является Корчажникова Л.В. У РК остался вопрос как без решения общего собрания ЗОП СНТ (по генплану) стала собственностью физического лица?

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. **Закрепить границы СНТ путем межевания.**
2. **Оформить ЗОП.**
3. **Принять решение на ОС об оформлении ЗОП в общую долевую собственность членов СНТ или в собственность СНТ.**

Проверка исполнения рекомендаций и замечаний РК

№ п/п	Формулировка принятых рекомендаций	Исполнение	Примечание
1.	Разработать и утвердить новый Устав СНТ в соответствии с требованиями 217-ФЗ от 20.06.2017г.	Не исполнено	217-ФЗ от 20.06.2017г.
2.	Разработать и утвердить «Положение об оплате труда»	Не исполнено	
3.	Разработать и утвердить «Положение о водоснабжении»	Не исполнено	
4.	Разработать и утвердить «Положение о мерах противопожарной безопасности»	Не исполнено	
5.	Разработать и утвердить «График документооборота, порядок хранения первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности»	Не исполнено	
6.	Разработать и утвердить обязательный документ «Учетная политика организации») в соответствии с требованиями 402-ФЗ, ПБУ 1/2008	Исполнено	Приказ № 1 от 30.12.21

7.	Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	Исполнено	Учетная политика организации
8.	Правлению СНТ подготовить процедуру принудительного прекращения членства в Товариществе решением общего собрания членов Товарищества, в связи с неуплатой взносов в течение более двух месяцев с момента возникновения этой обязанности	Исполнено частично	Протоколы Правления Протокол общего собрания
9.	Подготовить документы на ограничение электроэнергии	Исполнено частично	Протоколы Правления
10.	Подготовить и передать документы в суд, в связи с неуплатой взносов	Исполнено	Протоколы Правления
11.	Принять Шкаф управления Sun Max к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.	Исполнено	Баланс
12.	Использовать Шкаф управления Sun Max круглогодично т.к. на данное оборудование гарантийный срок 20 месяцев.	Не исполнено	
13.	Использовать Шкаф управления Sun Max для исключения интенсивного износа отдельных агрегатов насосов и равномерного распределения нагрузки.	Не исполнено	Аварийная ситуация в системе водоснабжения
14.	Выявленная за предыдущий период (2018 год) недостача денежных средств в размере 3200 рублей не возмещена.	Не исполнено	
15.	Не допускать образования задолженности по расчетам с контрагентами.	Исполнено частично	Задолженность прошлых периодов ООО «ПЛЮСЭЛЕКТРО»
16.	Провести сверку с поставщиками с подписанием Акта сверки.	Исполнено частично	
17.	Своевременно принимать меры к взысканию в досудебном порядке.	Исполнено частично	
18.	Бухгалтеру проверять авансовые отчеты и отражать в бухгалтерском учете на основании документов.	Исполнено частично	Кассовые чеки не соответствуют п. 1 ст. 4.7. закона 54-ФЗ
19.	Утвердить список ответственных лиц, имеющих право на получение подотчётных сумм.	Исполнено	Учетная политика организации
20.	Сократить наличную оплату поставщикам карточкой.	Исполнено частично	
21.	Не принимать чеки на приобретение продуктов, так как в смете не утверждены представительские расходы.	Не исполнено	Авансовый отчет за январь 2022г.
22.	Заключить договора о материальной ответственности.	Не исполнено	
23.	Использовать договора ГПД только для краткосрочных и разовых работ.	Исполнено	
24.	Обязательно составлять график отпусков и выполнять его (ч. 2 ст. 123 ТК РФ).	Исполнено частично	Председатель частично и разнорабочий полностью не отгуляли отпуск

25.	Оформлять в обязательном порядке приказы на отпуск согласно графику (ч. 4 ст. 124 ТК РФ).	Исполнено частично	
26.	Бухгалтеру соблюдать сроки уплаты налогов и сдачи отчетности.	Исполнено частично	Штраф в размере 905 руб. по НДФЛ
27.	Председателю усилить контроль за уплатой налогов и сдачи отчетности в установленный срок.	Исполнено частично	
28.	В очередной раз РК требует от Председателя СНТ принять меры для организации строгого учета потребления ЭЭ, ежемесячно публиковать достоверные данные потребления и начисления платы за ЭЭ, а расчет потерь выполнять ежемесячно пропорционально потреблению.	Исполнено частично	Не учтены потери индивидуалам
29.	Возмещение потерь рассчитывать и начислять в месяце, следующим за отчетным, начиная с 2022 года (данные от ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ» поступают после 15 числа).	Не исполнено	
30.	Правлению ежемесячно публиковать размер потерь СНТ.	Исполнено частично	
31.	Председателю в приходно-расходной смете справочно указывать на конец года сумму долга предыдущих лет по электроэнергии, для анализа собираемости.	Не исполнено	
32.	Председателю выяснить и изменить целевое назначение на «вода техническая», а не питьевая.	Не исполнено	Приказ N 752/11 от 14 октября 2021 года
33.	Опубликовать объем расходуемой скважинной воды за год.	Не исполнено	
34.	Закрепить границы СНТ путем межевания.	Не исполнено	
35.	Оформить ЗОП.	Не исполнено	
36.	Принять решение на ОС об оформлении ЗОП в общую долевую собственность членов СНТ или в собственность СНТ.	Не исполнено	

Заключение

1. Устав СНТ не соответствует положениям действующего законодательства Российской Федерации.
2. Отсутствует строгий учет потребления ЭЭ в СНТ (как индивидуального, так и на общие нужды). **Огромную работу по выявлению воровства проделала инициативная группа членов СНТ (комиссия).**
3. Председателем не проведена работа по постановке на кадастровый учет земель общего пользования.
4. Правлением проведена эффективная работа с должниками.
5. Председателем не получены судебные приказы по завершению судебных дел.
6. Членом СНТ Иваниковым А.И. проделана огромная работа проезда через шлагбаум по номерам, проезда по разовым заявкам, в поддержании работоспособности системы, а также развития видеонаблюдения в пределах СНТ. Все камеры установлены на деньги спонсоров.

7. Основные работы по Смете выполнены. Эффективность работы Правления СНТ «ПРОГРЕСС-96» в течение 2022 года оценивается по показателям достижения целей в рамках Сметы. Исходя из вышеизложенного, комиссия считает, что в целом Правление в течение 2022 года со своими обязанностями справилось, несмотря на то, что в правление вместе с Председателем всего три человека. Очень не хватает людей с техническим образованием, опытом и желанием работать.
8. Остаток денежных средств на 01.01.2023 год в сумме 1 047 499,04 рублей позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества, но риск возникновения неплатёжеспособности остается.
9. Проведя ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ за январь-декабрь 2022г., комиссия отмечает, что в целом финансовое состояние можно охарактеризовать, как удовлетворительное.

Приложение к отчету РК:

1. Общее потребление электроэнергии в 2022 году - на 1 листе.

Председатель комиссии: _____ С.В. Соболева

Члены комиссии: _____ И.А. Гресева

_____ И.Г. Демьянов