**АКТ**

**проверки выполнения решений общих собраний членов Товарищества и финансово-хозяйственной деятельности**

**СНТ «НАЗАРЬЕВО-ДПК»**

«31» августа 2024 г.

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 29.07.2017 №217-ФЗ и руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ, Ревизионной комиссией СНТ «НАЗАРЬЕВО-ДПК» (далее – Товарищество) в составе: Добычина М.В. – председатель комиссии, Плотова Е.С., Щеглова Е.П., избранными на Общем Собрании 18-31.05.2021, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Правления Товарищества за 2023 года и первое полугодие 2024 года, а также исполнения решений Общих Собраний членов Товарищества за проверяемый период.

**Срок проведения проверки**: с 15 августа 2024 по 31 августа 2024 г.

Документация, проверенная в ходе ревизионной проверки, относится к периоду 01.01.2023 по 30.06.2024 гг.

**Предмет проверки**: протокол общего собрания членов Товарищества в очно-заочной форме от 09 декабря 2023, протокол общего собрания членов Товарищества в очно-заочной форме от 30 марта 2024, протоколы заседаний Правления за отчетный период, банковские и кассовые документы, акты выполненных работ и калькуляции, отчетность службы эксплуатации Товарищества, иные документы.

В проверяемый период Председатель Правления – Лобанов И.В.;

Главный бухгалтер Товарищества – Новикова Г.С.

При проверке Ревизионной комиссии были предоставлены следующие документы (подлинники):

- приходно-расходная книга;

- авансовые отчеты;

- банковские выписки;

- хозяйственные договоры, акты выполненных работ и оказанных услуг;

- расчетные ведомости по заработной плате;

- годовая бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность;

- протоколы заседаний Правления;

- протоколы общих собраний членов СНТ.

В ходе настоящей проверки проведены следующие контрольные мероприятия:

* + Проверка исполнения решений общих собраний членов Товарищества;
  + Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
  + Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
  + Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;
  + Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
  + Проверка задолженности членов СНТ;
  + Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
  + Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
  + Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
  + Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бухучета;
  + Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Ревизионной комиссии для анализа состояния документооборота были предоставлены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

* Протоколы общих собраний Товарищества от 09-23.12.2023 и от 30.03-13.04.2024, соответствующие протоколы счетной комиссии об итогах голосования;
* Протоколы заседаний Правления за период с 01.01.2023 по 30.06.2024 (далее – проверяемый период);
* Утвержденная смета доходов и расходов на 2023 и 2024 годы;
* Реестр членов СНТ по состоянию на 31.12.2023 года;
* Штатное расписание, должностные инструкции работников, приказы о приеме и увольнении действующие и заключенные за проверяемый период трудовые договоры, доп. соглашения к ним;
* Первичные документы о начислении заработанной платы (ведомости начисления) за проверяемый период;
* Выписки по расчетному счету с приложенными документами (платежки, счет, ордера, реестры по заработанной плате и авансовым отчетам);
* Хозяйственные договоры, действующие в проверяемом периоде;
* Налоговая отчетность за 2023 год;
* Приказ по учетной политике Товарищества;
* Отчет по начислению и оплате за электроэнергию;
* Справка о задолженности по членским взносам за проверяемый период и за предыдущие года;
* Списки должников по членским взносам и электроэнергии.

При проверке ведения документооборота, выявлено, что за проверяемый период в работе используются документы внутреннего распорядка, которые регулируют правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе.

**Проверкой установлено следующее:**

1. За проверяемый период состоялось два общих собрания.

**Общее собрание членов Товарищества от 09.12.2023**

Наряду с текущими вопросами повестки общего собрания на голосование был поставлены вопрос о продлении действия единого базового размера членских взносов на 2024 год – 32,24 рубля за кв. м земельного участка.

**Общее собрание членов Товарищества от 30.03.2024** проводилось по поводу обращения в государственные органы для осуществления государственной регистрации права общей собственности собственников земельных участков, расположенных на территории Товарищества, на земельный участок, расположенный в границах территории Товарищества являющейся имуществом общего пользования (решение принято 97,32 процентами голосов) и утверждения соответствующего межевого плана земельного участка «Земли общего пользования» (решение принято 97,57 процентами голосов).

Все принятие Общими Собраниями решения реализуются в полной мере.

По собираемости членских взносов: бухгалтерия ежемесячно рассылает членам Товарищества индивидуальный расчет, тем не менее задолженность членов Товарищества по членским взносам составляет:

- по взносам за 2023 год – 1.423,1 тыс. рублей,

в том числе долги прошлых лет – 490,1 тыс. рублей

С должниками ведется претензионная и судебная работа юристом, который работает по договору с Товариществом, так:

- по задолженности за 2023 г. в адрес должников по членским взносам отправлено 14 претензий на общую сумму 1 465 228,0 руб.;

- добровольно оплачено по претензиям на сумму 227 105 руб.;

- выплачено в результате работы юриста с подачей исков в суды 101 805 руб.;

- в настоящем время приняты судебные решения на общую сумму 153 200 руб.;

- поданы иски и рассматриваются в судах дела на сумму 1 023 187 руб.

По решению общего собрания членов товарищества о регистрации в общую собственность земель общего пользования соответствующее заявление в Росреестр подано, по осуществление регистрации приостановлено до 26 сентября 2024 года, ввиду отсутствия в Протоколе общего собрания членов Товарищества реквизитов документов, удостоверяющих личность собственников земельных участков, расположенных в границах территории Товарищества, в общую долевую собственность которых передаются земли общего пользования.Требуемые документы предоставлены.

2. На заседаниях Правления в проверяемый период помимо текущих вопросов (утверждение штатного расписания, подготовка к Общему собранию и т.д.) рассматривались вопросы о:

- мерах по повышению собираемости взносов и взысканию задолженности членов Товарищества;

- действиях Товарищества в связи с иском Россетей (выигран, иск судом отклонен);

- коммерческой деятельности на территории Товарищества;

- переходе дачевладельцев на прямые договоры энергоснабжения;

- производстве судебных исков Товарищества;

- ходе работ по реконструкции системы водоснабжения

На поступающие письменные обращения членов Товарищества ответ по существу дается своевременно также в письменной форме. Кроме того, Председатель Правления ведет прием членов Товарищества З дня в неделю.

Необходимо отметить также, что в результате мирового соглашения Товарищество вернуло с ПАО «Россети Московский регион» за не оказанную услугу по технологическому присоединению 1 981 553 рублей, что стало успешным завершением передачи объектов энергохозяйства, находящихся на балансе Товарищества в ПАО «Россети Московский регион»

В штате жилищно-эксплуатационной организации Товарищества состоит 19 человек, расходы по фонду оплаты труда **за 2023 год** составили 9.863,8 тыс. рублей, при общей экономии по этой статье в сумме 821,7 тыс. рублей есть перерасход по этой статье премирование и расходы на материальную помощь 356,7 тыс. рублей (премия 15% от оплаты за проезд автотранспорта, премии 5000 к юбилеям). Расходы на эти цели производятся на основании решений Правления, оформленных соответствующими Протоколами.

**Ревизионная комиссия вносит предложение подготовить и утвердить Положение об Исполнительном директоре Товарищества**, для повышения его ответственности и уменьшения нагрузки Председателя Товарищества. Исполнительный директор при этом не является распорядителем кредитов.

Проверкой установлено, что правила закона ФЗ – 217 «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества соблюдаются.

Лимит наличных расчетов Товарищества с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (300.000 рублей в рамках одного договора) соблюдается.

Приходно-расходная смета Товарищества за 2023 год была принята с плановым дефицитом 1.700 тыс. рублей. Фактически смета исполнена по приходу в сумме 24.780,8 тыс. рублей, по расходу – 23.450,1 тыс. рублей, т.е. экономия 1.330,7 тыс. рублей

Экономия по смете вызвана в первую очередь переносом работ по благоустройству и плановых ремонтов из-за иска ПАО «Россети», что потребовало бы выплаты по суду более 5.000 тыс. рублей. Мировое соглашение, заключенное в 2024 году положительно закрыло этот вопрос, ПАО «Россети» претензий к Товариществу не имеет, более того, на счет Товарищества поступило 1.981,5 тыс. рублей как возврат за неоказанную услугу по технологическому присоединению.

Неиспользуемые средства Товарищества размещались на депозите, в результате он увеличился за 2023 год на на 2.700 тыс. рублей, остаток депозита на 1 января 2024 года составил 5.900 тыс. рублей.

**Отчет о целевом использовании средств (тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **за 2022 г.** | **за 2023 г.** |
| **Поступило средств** |  |  |
| Членские взносы | 11.759,0 | 21.558,0 |
| Взносы за проезд грузового транспорта | 1.488,6 | 2.872,6 |
| Проценты банка | 612,3 | 350,2 |
| Прочие поступления |  |  |
| **Всего поступило средств** | **13.859,9** | **24.780,8** |
|  |  |  |
| **Использование средств** |  |  |
| Оплата э/энергии (объекты инфраструктуры) | 1.167,0 | 1.046,8 |
| Оплата за водоотведение (канализация) |  | 2.195,4 |
| **Итого э/энергия=канализация** | **1.167,0** | **3.242,2** |
| Расходы на содержание аппарата и юрист | 8 868,4 | 10.931,1 |
| Приобретение ОС, инвентаря и иного имущества |  |  |
| Ремонт ОС и иного имущества | 169,9 | 217,8 |
| Налоги | 2.678,3 | 4.178,2 |
| Содержание инфраструктуры | 1.938,0 | 1.484,3 |
| Экология и благоустройство | 1.367,9 | 1.843,6 |
| Прочее | 828,5 | 561,9 |
| **Всего использовано средств** | **17.018,0** | **22.459,1** |
| -расходы на устранение аварий | 557,9 | 385, 5 |
| -расходы на плановую реконструкцию системы водоснабжения | 4 333,0 | 605,5 |
| **Экономия (+) / Перерасход (-)** | **- 8.049,0** | **+1.330,7** |

.

5.Ревизионная комиссия провела предварительную проверку исполнения приходно- расходной сметы **за 6 месяцев 2024 г.**

На 01.07.2023 собрано 16.469,6 тыс. рублей, что составляет 65% плановой суммы, за счет получения незапланированного дохода в сумме 1.981,6 тыс. рублей от ПАО «Россети». Поступление членские взносов выполнено на 57,3%, поступление от проезда грузового транспорта на 51,4 %.

Расходная часть сметы исполнена на 47,3 %, превышение за счет расходов в сумме 524,8 тыс. рублей на аварийный ремонт водопровода.

Детальную проверку финансово-хозяйственной деятельности Товарищества Ревизионная комиссия представит по завершению 2024 финансового года.

Повышение учетной ставки ЦБ РФ, и соответственно ставки по депозиту позволило на 01.07.2024 исполнить план по доходам от банковских депозитов на 84,6 %. Остаток по депозиту составляет 8.000 тыс. рублей на 31.07.2024.

1. **Бухгалтерский учет:**

При проверке ведения бухгалтерского учета в Товариществе ревизионная комиссия руководствовалась ФЗ от 06.12.2011 г №402 –ФЗ (ред. от 26.07.2019 г) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступающих в силу 01.01.2020 г, статья №9 «Первичные учетные документы»).

Бухгалтерский учет Товарищества ведется автоматизировано в бухгалтерской программе «1С8». Ответственным за ведение бухгалтерского учёта является бухгалтер Новикова Г.С.. бухгалтерией так же ведется работа с членами Товарищества по сверке оплаты членских взносов.

Ведение бухгалтерского учета, полностью отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами, а также налоговую проверку.

Отчетность пред госорганами товарищества сдана в полном объеме. На момент проверки штрафов нет и наличие задолженности по уплате налогов и сборов нет.

После передачи энергохозяйства Товарищества в ПАО «Россети» часть его членов, не переходя на прямые договоры с поставщиком электроэнергии, продолжает оплачивать электричество через счет Товарищества. При просрочке оплаты личного потребления Товарищество отвлекает общие средства на ее погашение, поскольку обязательства по оплате в этом случае остаются за Товариществом.

**Ревизионная комиссия рекомендует:**

- Правлению ввести пени за просрочку оплаты электроэнергии по личным счетчикам;

- Бухгалтерии вести учет транзитных операций оплаты/компенсации от членов Товарищества на отдельном счете. Использование для этих целей счетов учета средств Товарищества искажает показатели движения собственных денежных средств. Так, при сверке остатков по бухгалтерским регистрам и по данным по исполнению сметы (собственные средства Товарищества) есть расхождение +1.391 тыс. рублей.

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, от которых уплачивается в бюджет 6 %. За 2023 год Товариществом уплачен налог на доходы в сумме 96,7 тыс. рублей. Плата за воду (водный налог) в 2023 году составипа 112,4 тыс. рублей, за негативное воздействие на окружающую среду – 58,8 тыс. рублей, земельный налог за земли общего пользования – 799,2 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 Товарищество задолженности по уплате налогов, сборов, штрафов и пеней не имело

По кассе все операции оформляются приходными и расходными ордерами. Взносы денежных средств на расчетный счет оформляются банковскими квитанциями и платежными поручениями.

В случае выдачи наличных денежных средств под отчет авансовые отчеты поступают своевременно.

Наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются, чековая книжка отсутствует. Все операции проводятся через систему ДБО «Банк-клиент» филиала «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 - 6 132,9 тыс. рублей, на 01.07.2024 - 8.510,4 тыс. рублей.

Требование Федерального Закона №217 «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» в части обязанности зачисления членских взносов, налогов и платежей за потребление электроэнергии исключительно безналичным путем на расчетный счет СНТ «Назарьево ДПК» соблюдается в основном. Незначительное количество платежей, поступающих в кассу должно в обязательном порядке инкассироваться в банк с указанием соответствующего назначения платежей.

По состоянию на 01.01.2024 на балансе Товарищества числятся основные средства в сумме 14.432,7 тыс. рублей. Списание с баланса основных средств за указанный период не производилось.

Ревизионной комиссией в постоянном режиме ежемесячно собираются отчеты бухгалтерии Правления о всех денежных операциях, что позволяет повысить эффективность контроля.

Председатель Ревизионной комиссии\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.В. Добычина

Члены Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.П. Щеглова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Плотова