

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Богатырь»
за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

21.01.2023 г.

Комиссия в составе:

Чистюнина Е.В. – председатель ревизионной комиссии,

Пономарева О.И. – член ревизионной комиссии,

Кравченко Т.К. – член ревизионной комиссии.

Присутствовали:

Николаева М.А. – бухгалтер НСТ «Богатырь»,

Филиппов Н.С. – председатель НСТ «Богатырь».

Члены комиссии провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Богатырь» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Смета на 2022 год была утверждена на собрании собственников 10.04.2022г. Доходная часть бюджета НСТ «Богатырь» за отчетный период составляет 4 269 228,44 руб. - формируется за счет членских и целевых взносов садоводов, поступающих на р/счет или через кассу.

Приход денежных средств за 2022 г. по состоянию на 01.01.2023г. составил:

Остаток средств 2021 г. на 01.01.2022 г. (банк)	209 318,43 Р
Остаток средств 2021 г. на 01.01.2022 г. (касса)	521 490,46 Р
Итого 2022 г.	730 808,89 Р
Членские взносы 2022г.	1 765 280,00 Р
Долги по членским взносам (за предыдущие годы) 2019-2021	335 420,00 Р
Лицензирование скважины (долги за предыдущие годы по целевым взносам)	40 100,00 Р
Дорога	763 645,00 Р
Пруд (долги за предыдущие годы по целевым взносам)	99 320,00 Р
Платежи за э/энергию	955 529,44 Р
Ремонт электрической сети (долги за предыдущие годы по целевым взносам)	80 780,00 Р
Выдача членских книжек, опломбировка счетчиков	1 400,00 Р
Снятие проводов	179 804,00 Р
Замена трубы Родниковая Центральная	29 950,00 Р
Спонсорская помощь (детский пляж)	18 000,00 Р
итого получено средств за период	4 269 228,44 Р
итого получено средств за период+ остаток 2021	5 000 037,33 Р
Потрачено 2022	4 711 391,26 Р
Остаток на 01.01.2023	288 646,07 Р
Остаток на 01.01.2023 (Банк)	140 610,20 Р
Остаток на 01.01.2023 (Касса)	148 035,87 Р

Расход денежных средств согласно утвержденной сметы на 2022г. составляет:

1	ПРИХОДНАЯ ЧАСТЬ		Заложено в смету 2022	Израсходовано по смете 2022	Разница
	Членские взносы членов НСТ		1 883 200,00	1 672 772,76	
2	РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ (кадры)				
	Заработная плата председателя правления	10 мес.*22 775,00	251 950,00	733 001,15	-4 036,15
		2 мес. *12 100,00			
	Бухгалтер	10 мес.*21 000,00	231 690,00		
		2 мес. *10 845,00			
	Специалист по учету, контролю и сохранности оборудования.	10 мес.*11 770,00	139 200,00		
		2 мес. *10 750,00			
	Водолей	5 мес.*7 590,00	41 150,00		
		1 мес. *3 200,00			
	Сторож	2 мес.*8 050,00	64 975,00		
		5 мес.*8 855,00			
		1 мес.*4 600,00			
		ИТОГО:	728 965,00	733 001,15	-4 036,15
	Резервный фонд (компенсация ГСМ, премия сторожей)		37 346,00	87 600,80	-50 254,80
	Взносы в фонды ПФР, ОМС, ФСС		220 147,43	215 418,57	4 728,86
		ИТОГО:	257 493,43	303 019,37	-45 525,94
	ИТОГО Расходная часть (кадры)		986 458,43	1 036 020,52	-49 562,09
3	РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ (содержание)				
	Налог на землю общего пользования, ООС		56 000,00	50 704,00	5 296,00
	Услуги банка		28 990,00	30 611,82	-1 621,82
	Э/энергия (водоснабжение, места общего пользования + потери)		140 000,00		
	Потери трансформатора (с учетом повышения тарифа)		40 000,00	4 410,07	35 589,93
	Содежание инфраструктуры (водоснабжение, места общего пользования, потери)		174 458,57	9 000,00	10 705,87
				7 873,50	
				1 000,00	
				5 389,00	
				690,00	
				29 798,20	
				18 500,00	
				89 902,00	
				1 600,00	
	Программное обеспечение		6 683,00	3 443,00	-1 710,00
				1 950,00	
				3 000,00	
	Услуги юриста		60 000,00	3 000,00	-50 516,60
				674,80	
				783,40	
				75 500,00	
				30 558,40	
	Благоустройство территории (покос травы, вырубка поросли)		105 000,00	26 500,00	78 500,00

	Приобретение товаров на хозяйственные нужды		18 600,00	1 895,00	16 705,00
	Вывоз мусора, уборка около площадки		157 203,00	107 580,62	21 950,38
				6 400,00	
				21 272,00	
	Чистка дороги от снега		30 000,00	20 000,00	10 000,00
	Канцтовары		8 670,00	8 325,61	344,39
	Сотовая связь		32 400,00	12 440,00	19 960,00
	Подготовка и проведение ОС		17 983,00	12 797,00	5 186,00
	Работа с должниками		20 754,00	1948,82	18 805,18
	Налог на добычу воды		0,00	49 205,00	-49 205,00
	ИТОГО Расходная часть (содержание)		896 741,57	636 752,24	259 989,33
	ИТОГО Расходная часть		1 883 200,00	1 672 772,76	210 427,24
4	ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ				
	Реконструкция дороги		1 428 900,00	1 249 045,50	-294 745,50
				66 000,00	
				408 600,00	

В таблице выше РК, на свой взгляд, распределила затраты по статьям сметы в соответствии с «направлением» затрат. Отметим, что в связи с большим количеством статей затрат очень сложно и тонко распределяются траты и происходит переброска денег из одной статьи в другую, что крайне неудобно и очень сильно путает. РК предлагает уменьшить количество статей затрат и объединить их по направленности. Это облегчит подсчет расходов, не будет необходимости перераспределять деньги, которые, равным счетом находятся в одной «кубышке».

В целом проанализировав «минусы» по статьям расходов, стоит отметить, что «большие минусы» это такие расходы, которые невозможно было предусмотреть сметой, например, налог на добычу воды или взыскание через судебных приставов по иску Семенченко Т.Г. Большой минус по реконструкции дороги связан с увеличением площади ремонта дороги (материал+техника).

В период летней работы с должниками было принято решение о вводе «Карточек участка». РК был предложен вариант карточки с учетом различных статей «оплат с участка» и комментариев при осмотре территории участка. Правлением были доработаны карточки, которые полностью удовлетворяют видение РК.

При проверке документации Товарищества РК выявила следующее:

«Положение о заработной плате», «Положение об индексации заработной платы», «Положение о правлении» - устарели и требуют доработки. В устной форме РК предложила доработать положения и представить на голосование Общему собранию. «Положение о персональных данных» разработать принять через голосование на заседании правления Товарищества. При разработке и поправке положений учитывать законодательство РФ: ГК РФ, ТК РФ, ФЗ – 217, ФЗ – 152, Устав Товарищества.

Для подтверждения остатка денежных средств бухгалтером Николаевой М.А. была предоставлена справка-выписка с расчетного счета в банке. Сумма наличных денег была посчитана и подтверждена РК.

На основании изучения документации РК сделала следующие выводы:

- РК изучила заключенные в 2022 году договора и выявила некоторые неточности, которые требуют разъяснения.

- Договор с ООО «ЭЛЕГРАНД» на поставку щебня и асфальтового среза имеет пункт договора 2.2. «Поставка считается выполненной после подписания Заказчиком товарной накладной» и п.4.5. «Предоставленные услуги подтверждаются Актом выполненных работ, который подписывается обеими Сторонами». По мнению РК эти пункты спорные и противоречат друг другу. Согласно договору товарные накладные, подписанные сторонами, имеются в полном объеме, в то время как Акт выполненных работ не имеется. Необходима консультация юриста на правомерность данных пунктов документов.

Позднее, проконсультировавшись с юристом было дано пояснение. ООО «ЭЛЕГРАНД» поставлял на реконструкцию дороги товар: щебень и асфальтовый срез, поставка которого подтверждалась подписанной товарной накладной. Стоимость доставки среза и щебня уже включена в цену товара и дополнительно не оплачивается. Услуги ООО «ЭЛЕГРАНД» нам не предоставлял и => акт выполненных работ подписывать не нужно. П.4.5 договора нами не используется.

- Предложение РК по акту ревизии от 22.01.2022 были полностью удовлетворены.
- Рекомендации РК: при составлении сметы округлять статьи затрат (например, 12567,36 руб. → 12570 или 12600 руб.), минимизировать статьи, объединив различные пункты затрат в обобщенные. Данная процедура приведет к минимизации переброски денежных средств из статьи в статью, что упростит подсчет денег и приведет к еще более прозрачному ведению бухгалтерии и следованию смете.

Например,

Зарплата – ЗП – налоги – Любые кадровые отчисления

Юридические – Налог на землю – На воду – ПО – Услуги юриста – Работа с должниками

Содержание инфраструктуры – Вывоз мусора – Покос травы – Ремонт текущий – Вырубка поросли

Хоз.нужды – Мобильная связь – Канцтовары – Проведение собрания

Ревизионная комиссия:

Чистюнина Е.В. – председатель ревизионной комиссии

Пономарева О.И. – член ревизионной комиссии

Кравченко Т.К. – член ревизионной комиссии

С актом ознакомлены:

Филиппов Н.С. – Председатель

Николаева М.А. – Бухгалтер
