

**Акт по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Яхта»****за отчетный период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.**

Проверка проводилась ревизором Касаткиной Т.В. в присутствии бухгалтера Яковлевой Е.С.

Задача ревизии – проверка сохранности денежных средств, их целевое использование и порядок ведения бухгалтерского учета.

В результате проверки установлено:

**Остаток денежных средств на 01.01.2020г.** всего 579 912,61 руб., из них 539 611,27 руб. в банке и 40 301,34 руб. в кассе.

**Поступило за отчетный период** всего 1 150 181,36 руб., из них в банк 1 109 181,36 руб., в кассу 20000,00 руб. и в счет уплаты членских взносов зачтена сумма 21000 руб., полагающаяся к выплате за работу и к выплате в виде премий по решению ОС 2020г.

Подробнее о поступлениях:

- членские взносы за 2020г. в сумме 702 058,28 руб.;
- за электроэнергию от потребителей в сумме 210 390,26 руб.;
- оплата въезда грузовых машин 700 руб.;
- прочие поступления в кассу 20 000,00 руб.

- долги - членские взносы за 2019 г. 91 725,00 руб.;
- долги - целевые взносы (вода) за 2019г. 35 100,00 руб.;
- долги - целевые взносы (на дорогу) за 2018г. 9 200,00 руб.;
- прочие долги прошлых лет 35 000,00 руб.

- аванс членских взносов за 2021г. 25 007,82 руб.

Иные поступления:

- сумма 4000 руб., полагающаяся к выплате за покос травы, зачтена от участка №47 в счет членских взносов;
- сумма 5000 руб., полагающаяся к выплате за расчистку пруда, зачтена от участка №15 в счет членских взносов;
- сумма 8000 руб., полагающаяся к выплате (по решению ОС 2020г.) в виде премии за работы по получению лицевого счета и сельского тарифа, зачтена от участка №56 в счет членских взносов;
- сумма 4000 руб., полагающаяся к выплате (по решению ОС 2020г.) в виде премии за работу секретаря, зачтена от участка №22 в счет членских взносов.

**Израсходовано в отчетном периоде** всего 1 359 698,85 руб., из них по банку 1 278 156,37 руб., по кассе 60542,48 руб. и сумма 21000 руб., полагающаяся к выплате за работу и к выплате в виде премий по решению ОС 2020г., зачтенная в счет уплаты членских взносов.

Подробнее о расходах:

1). На зарплату и налоги 463 004,22 руб. за год:

- з/п председателя 110 280,00 руб. и налоги (НС,ФСС,ФОМС,ПФР) 33 304,56 руб.

- з/п бухгалтера 96 600,00 руб. и налоги (НС,ФСС,ФОМС,ПФР) 29 173,2 руб.
- з/п электрика (до передачи сетей) 20 700,00 руб. и налоги (НС,ФСС,ФОМС,ПФР) 6 251,40 руб.
- з/п сторожа 128 030,00 и налоги (НС,ФСС,ФОМС,ПФР) 38 665,06 руб.

По зарплате смета превышена на 72830 руб., так как до передачи сетей МОЭСКу пришлось оплачивать своего электрика, а так же был сделан перерасчет зарплаты сторожа в связи с обслуживанием одного СНТ, вместо запланированных двух.

2) На уборку территории:

- за покос травы 14 980 руб.
- за расчистку завалов у пруда 5 000 руб.

3) На выплату премий по решению общего собрания в 2020г. сумма 12 000 руб.

4) На оплату электроэнергии расход по счетам Мосэнерго составил 306 227 руб. С потребителей поступило 210 391 руб., в том числе от магазина 20 400 руб. (долг на конец года за магазином 222 руб.). Из членских взносов заплатили 95 837 руб., а именно:

- за освещение улиц – 25 479 руб.;
- за электроснабжение башни 10 686 руб. (из них затраты Яхты 5156 руб.);
- за потери электричества по счетам Мосэнерго 18 544 руб.

Таким образом, долг потребителей перед СНТ за электроэнергию, составляет 41128 руб. Эта сумма была оплачена Мосэнерго за счет членских взносов и отнесена на статью непредвиденные расходы.

5) За воду 246023 руб., в том числе:

- остаток оплаты за лицензию и обустройство санитарной зоны 222 542 руб.;
- водный налог 2 331 руб.;
- обслуживание башни 21 150 руб.

Часть платежа в сумме 47827,00 руб. из-за должников была оплачена за счет членских взносов и отнесена на статью непредвиденные расходы.

Платежи по башне и воде производятся на основании взаиморасчетов по договору между тремя СНТ (Березки, Вимс-2, Яхта).

6) Оплачено за вывоз мусора 89 212 руб. и за уборку контейнеров 69 004 руб. Оплата вывоза мусора и уборки контейнеров рассчитывается по договору между четырьмя СНТ (Березки, Яхта, ВИМС-2, Солнышко). За год вывезено 64 контейнера, по взаиморасчетам доля СНТ ЯХТА за вывоз контейнеров составила 140 590 руб., за уборку контейнеров 23 437 руб. На конец 2020 года долг за Яхтой составил 5 622,75 руб.

7) Земельный налог 42 182 руб.

8) На обслуживание внутреннего водопровода (ремонт задвижки, сварка труб, открытие кранов весна/осень с налогами) 30464 руб.;

9) На дрова для сторожа на 2021г. 15 000,00 руб.

10) На автоматику уличного освещения 14 000,00 руб.

- 11) На юридические услуги 11 900,00 руб.
- 12) Оплата телефонов 6 800,00 руб.
- 13) Ремонт колодцев и моста, уборка упавшего дерева 4 324,00 руб.
- 14) На электронную отчетность 5 770,00 руб. СБИС на 2021г.
- 15) Канцтовары (бумага, картриджи, фото барабан) 5 021,00 руб.
- 16) Материалы для водопровода, лампы, замки 4 058 руб.
- 17) Ревизия финансового учета в СНТ и почтовые расходы 4 495,48 руб.
- 18) Транспортные расходы 3 400 руб.
- 19) Проценты банка 2 332 руб.
- 20) Работа кадастрового инженера по выносу точек 3 000 руб.
- 21) Выезд специалиста от Россваи для оценки сметы на мост 1 500 руб.

Расходы сверх запланированных по смете зафиксированы по фонду оплаты труда, по содержанию сторожа (покупка дров на 2021год), по потерям электричества (счета Мосэнерго), по земельному налогу, по вывозу и уборке мусора, по ремонту внутреннего водопровода, по непредвиденным расходам, по остальным статьям сметы экономия.

На непредвиденные расходы отнесены следующие затраты:

- оплата электричества за счет членских взносов в сумме 41128,00 руб. (за должников);
- оплата целевого взноса за лицензию на скважину за счет членских взносов в сумме 47827,00 руб. (за должников);
- выплата премий по решению общего собрания 2020г. в сумме 12000 руб.;
- оплата работы кадастрового инженера по выносу точек 3000 руб.;
- оплата приезда специалиста от Россваи для оценки сметы на мост 1500 руб.

По смете в 2020 году наши расходы составили 969 062,22 руб. (без затрат на индивидуальное электричество и затрат по целевым взносам на скважину), что в пересчете на 1 садовода составляет 11675,45 руб. Если бы мы не платили за должников (за электричество и на скважину), то расход на 1 садовода составил бы 10603,70 руб.

На 31.12.2020г долг садоводов перед СНТ равен 358580 руб. На 11.08.2021 года долг садоводов перед СНТ равен 172380,7 руб.

**Вывод:** В смету не уложились, расходы больше прихода, потратили часть средств, сэкономленных в предыдущие годы.

**Остаток денежных средств на 31.12.2021г.** составил 370395,12 руб., из них 370636,26 руб. в банке, и 58,68 в кассе, долг перед Воронковым А.С. 300 руб.

Бухгалтерские документы хранятся в папках, подшиты, пронумерованы. Взносы от садоводов и другие платежи поступают на расчетный счет СНТ «Яхта». Движение денежных средств отражается в выписках банка и кассовой книге. Расход денежных средств осуществляется строго по статьям утвержденной сметы на основании соответствующих документов подписанных председателем Воронковым А.С. Нецелевых закупок не обнаружено.

Ревизор Касаткина Т.В.