

**Акт по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Яхта»
за отчетный период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.**

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 01.01.2021г. всего 370 695 руб., из них 370 636 руб. в банке, и 58,68 в кассе.

Поступило за отчетный период всего 1 591 558 руб., из них в банк 1 572 310 руб., в кассу 19248 руб. Подробнее о поступлениях можно посмотреть в Таблице №1.

Таблица №1 ПРИХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 2021			
ПРИХОД	Расчетный счет	Касса	Сумма р/с и касса
Членские взносы 2021г.	855 587		855 587
Возврат долгов, в том числе целевые взносы вода 11700 р.	254 318		254 318
Целевые взносы на ворота	262 500	3 500	266 000
Целевые взносы на ключи и пульты	73 250	2 500	75 750
За сдачу металлолома		12 800	12 800
Авансы членских взносов на 2022	43 244		43 244
По договору за аренду помещения под магазин	25 000		25 000
По договору за потребленное электричество от субабонентов и других СНТ	47 261		47 261
По договору от других СНТ за уборщика мусора	11 150		11 150
Возврат в кассу неизрасходованных средств по авансовому отчету №1		448	448
ИТОГО ПРИХОД денежных средств в 2021 году:	1 572 310	19 248	1 591 558

Израсходовано в отчетном периоде всего 1 823 304 руб., из них по банку 1 804 504 руб. и по кассе 18 800 руб. Подробнее о расходах можно посмотреть в Таблице №2:

Таблица №2 РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 2021				
РАСХОД	Расчетный счет	Касса	Сумма р/с и касса	КОММЕНТАРИЙ
З/ПЛ председателя, бухгалтера и секретаря 219744 руб и налоги 66235,68 руб часть налога 10050,68 ОПЛ В ЯНВ 2022)	275 929		275 929	Налог за декабрь 10050,68 оплачен в январе 2022
З/ПЛ сторожа 119220 руб и налоги 36004,44 руб	155 224		155 224	Компенсация при увольнении 10005 р и налог 3021,5 р.
З/ПЛ уборщика 50715 руб и налог 13743,77 руб	64 459		64 459	ДОЛЯ ЯХТЫ 22184 РУБ, нам должны 33261 руб.
Эл-во для сторожа (из расчета 100 квт. в месяц)	6 996		6 996	
По договору за вывоз мусора	114 988		114 988	ДОЛЯ ЯХТЫ 138529 РУБ, мы должны - 23541 РУБ.
Дрова для сторожа	15 000		15 000	
За электричество по счетам Мосэнергосбыт по показаниям общего счетчика за вычетом учтенных	149 150		149 150	

показаний - лицевые счета садоводов, счетчики субабонентов и счетчики юр лица СНТ ЯХТА.				
Электричество в насосной	15 411		15 411	ДОЛЯ ЯХТЫ 7436,61 РУБ, нам должны 7974,2
ОСВЕЩЕНИЕ 14762,50 р, ПОТЕРИ 14307,49 р -по СЧЕТАМ Мосэнергосбыт	29 070		29 070	
За электричество на колодцы,ворота, офис, калитку	848		848	
За электричество по показаниям счетчика магазина	25 792		25 792	Возместил магазин
За электричество по показаниям счетчиков 4-х участков до присвоения им лицевых счетов	5 903		5 903	По показаниям счетчиков возместили владельцы этих участков
По ГП договору за замену ламп освещения на светодиодные	21 912		21 912	
Оплата инвентаря - замки, лампы, насос, ведра и т.д.	12 098		12 098	
По ГП договору за ремонт мостика и насоса в колодце	13 346		13 346	
По ГП договору за покос травы	10 232		10 232	
По ГП договору за уборку снега	18 804		18 804	
По счетам ВИМС за обслуживание БАШНИ	27 142		27 142	
Оплата водного налога	3 101		3 101	
Ремонт водопровода - сварка весной и ремонт задвижки летом	31 650		31 650	
За материалы для ремонта водопровода	7 270		7 270	
По ГП договору открытие-закрытие кранов водопровода весна/осень	2 923		2 923	
Ремонт водопровода - сварка труб и врезка сливных кранов рядом с 25 участком (после освобождения проезда для 80-х участков)	39 100		39 100	
За ключи и пультаы	74 720		74 720	Из целевых взносов
По договору за модернизацию ворот и калиток	487 680		487 680	Из целевых взносов
За демонтаж ворот, погрузку и вывоз в металл приёмку, за удаление растительности у ворот, за разброс грунта от копки фундамента 6 кубм , за проезд двух замерщиков.		18 800	18 800	Из целевых взносов
По ГП договору за подведение электричества к воротам и калиткам.	14 617		14 617	Из целевых взносов
Оплата материалов для подведения электричества к воротам и калиткам	8 989		8 989	Из целевых взносов
За банковское обслуживание	7 007		7 007	
Оплата расходов на транспорт -бензин	9 974		9 974	
Возврат в кассу неизрасходованных	448		448	

средств по авансовому отчету №1				
За канцелярские товары	2 313		2 313	
Оплата СбиС на 2022г.	9 700		9 700	
Оплата телефона	8 100		8 100	
Прочее -за шаблоны документов (Устав и проч), ревизия и почтовые расходы	6 266		6 266	
Оплата работы кадастрового инженера-определение границы с РООЗ «Солнышко»	10 000		10 000	
Оплата работы кадастрового инженера - оформление координат площадки для сбора ТКО	10 000		10 000	ДОЛЯ ЯХТЫ 3388 руб , нам должны 6612 руб.
Оплата налога по Упрощенной системе налогообложения	750		750	Налог с дохода от аренды магазина
Ремонт дороги - отсыпка щебнем	24 000		24 000	
Ремонт забора - замена сетки и столбов	69 700		69 700	
За новое подключение 2х точек (калитка на поле и ворота у магазина) в Россети 550 р. и за оформление документов в Россети 1000 р.	1 550		1 550	Из целевых взносов 550 р.
Возврат излишне оплаченных взносов садоводам	12 344		12 344	
ИТОГО РАСХОД денежных средств в 2021 году:	1 804 504	18 800	1 823 304	

В таблице №3 отражаются цифры реального **исполнения сметы** - разнесение затрат по статьям, также зафиксированы экономия и перерасход.

Таблица №3 ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ				
СТАТЬИ ЗАТРАТ	В год	Исполнение сметы	Экономия / перерасход +/-	КОММЕНТАРИЙ
З/П Председателя 9195 руб/мес	110 340	110 344		Фактическая экономия по налогам 423р Налог за декабрь 10051 р. оплачен в январе 2022
З/П Бухгалтера 8050 руб/мес	96 600	96 600		
З/П Секретаря 1150 руб/мес	13 800	13 800		
Налоги 30,2%	66 663	56 185		
Зарботная плата с налогами всего:	287 403	276 929	10 474	
Обеспечение сторожа	в год			
Сторож з/п зимой 7 мес 11495 руб/мес, з/п летом 5 мес 5750 руб/мес	109 215	119 220		Выплачена компенсация при увольнении 10005 руб. + налог 3021,5 р.
Налоги 30,2%	32 983	36 004		
Дрова для сторожа	15 000	15 000		
Эл-во для сторожа (из расчета 100 квт. в месяц)	7 200	6 996		

Итого содержание сторожа	164 398	177 220	-12 823	
Вывоз мусора	135 567	138 529	-2 962	Доля ЯХТЫ 138528,74 р. ЯХТА оплатила 114988,04 р. Мы должны -23540,7р.
Уборщик у контейнера	15 590	22 184	-6 594	Доля ЯХТЫ 22183,67 р., ЯХТА оплатила 64458,77 р., нам должны 42275,1 р.
Вода всего:	79 157	118 624	-39 466	
Обслуживание водонапорной башни и запуск/консервация	22 173	27 142		По счетам ВИМС
Электричество в насосной станции	13 825	7 437		Доля ЯХТЫ 7436,61 р., ЯХТА ОПЛАТИЛА 15410,81 р. Нам должны 7974,2 р.
Водный налог	4 159	3 101		
Водопровод (весна/осень) открыть/закрыть краны	3 000	2 923		По ГП договору открытие-закрытие кранов водопровода весна/осень
Ремонт водопровода	36 000	38 920		Ремонт водопровода - сварка весной. Летом ремонт задвижки. Включая материалы 7270 руб.
		39 100		Ремонт водопровода - сварка труб и врезка сливных кранов рядом с 25 участком (после освобождения проезда для 80-х участков)
Уборка территории всего:	71 533	29 036	42 497	
Уборка территории (трава)	14 973	10 232		По ГП договору за покос травы
Деревья	30 000			
Уборка территории (снег)	26 560	18 804		По ГП договору за уборку снега
Ремонт всего:	25 000	47 356	-22 356	
		13 346		По ГП договору за ремонт мостика и насоса в колодце
		21 912		По ГП договору за замену ламп освещения на светодиодные на столбах

		12 098		Оплата инвентаря - замки, лампы, насос, ведра и тд
Освещение и потери	24 000	29 918	-5 918	ОСВЕЩЕНИЕ 14762,50 р, ПОТЕРИ 14307,49 р., плюс 848 руб. за элект-во на колодцы, ворота, калитку.
Транспорт	10 000	9 974	26	
Почта	5 000	276	4 724	
Телефон	14 400	8 100	6 300	
Канцтовары	7 000	2 313	4 687	
Юридические услуги	30 000	0	30 000	
Земельный налог	40 000	0	40 000	
Услуги банка	5 000	7 007	-2 007	
Электронная отчетность	7 000	9 700	-2 700	Оплата Сбис на 2022г
Прочее (пошлина)	8 000	1 990	6 010	За образцы документов – Устав и т.д.
Ревизия	4 000	4 000	0	
Непредвиденные расходы всего:	62 950	257 238	-194 288	ВСЕГО, в том числе:
		24 000		Ремонт дороги – отсыпка щебнем
		69 700		Замена забора вдоль леса
		10 000		Оплата работы кадастрового инженера - определение границы с РООЗ «Солнышко».
		3 388		Оплата работы кадастрового инженера - оформление координат площадки для сбора ТКО. Доля ЯХТЫ 3388 р., ЯХТА оплатила 10000 р., нам вернут 6612 р.
		1 000		За документы в Россети
		149 150		За электричество по счетам Мосэнергосбыт по показаниям общего счетчика за вычетом учтенных показаний - лицевые счета садоводов, счетчики субабонентов и счетчики юр лица СНТ ЯХТА.
Итого расходы:	995 998	1 140 391	-143 393	Перерасход

Взносы с одного участка	12 000	13 740		
-------------------------	--------	--------	--	--

Перерасход по смете возник фактически из-за оплаты электричества по счетам МОСЭНЕРГОСБЫТ. СНТ ЯХТА оплачивает электричество по показаниям общего счетчика, из которых вычитаются показания счетчиков садовых (показания Мосэнергосбыт берет из личных кабинетов). Результат должен совпасть с суммой показаний оставшихся счетчиков СНТ ЯХТА (колодцы, освещение, магазин, башня, офис, ворота, калитка), но не совпадает. В 2021г мы переплатили 149 150 руб. В феврале 2021г было обнаружено, что к нашим сетям неправомерно подключен потребитель, не являющийся участником СНТ «ЯХТА» – это абонент Молоди, ул. Полевая- 18. В связи с этим между СНТ «ЯХТА» и Мосэнергосбытом было подписано Дополнительное соглашение, по которому из показаний общего счетчика стали вычитать и показания Полевой-18. По факту неправомерного подключения мы добились перерасчета, и в 2022 году нам вернули 80439,49 руб. - сумму излишне уплаченную за Полевую-18. Кроме этого мы смогли расторгнуть договор оплаты по «ОБЩЕМУ» счетчику и заключили договор оплаты по 8 счетчикам юр.лица СНТ ЯХТА. Теперь проблема оплаты хищения электричества и левых подключений не наша.

Совместная эксплуатация водонапорной башни (Березки, Вимс-2, Яхта) и мусорной площадки (Березки, Яхта, ВИМС-2, Солнышко) осуществляется на основе взаиморасчетов по договорам между СНТ.

Таблица №4 Взаиморасчеты с СНТ			
Доля ЯХТЫ - сумма вошла в смету	ЯХТА оплатила фактически	Сумма к возмещению “-“ мы должны, плюс – нам должны.	КОММЕНТАРИЙ
138 529	114 988	-23 541	Вывоз мусора.
22 184	64 459	42 275	Уборщик у контейнера.
7 437	15 411	7 974	Электричество в насосной.
3 388	10 000	6 612	Оплата работы кадастрового инженера - оформление мусорной площадки.
171 537	204 858	33 321	ИТОГО

В таблице №5 представлены расчеты по целевым взносам на модернизацию ворот и калиток.

Таблица №5 ОТЧЕТ ПО ЦЕЛЕВЫМ ВЗНОСАМ НА МОДЕРНИЗАЦИЮ ВОРОТ И КАЛИТОК	
Приход:	
Целевой взнос на ворота (на 30 июня 2022г не оплатили 2 уч)	280 000
Получено за сдачу металлолома (по 21 руб. за кг)	12 800
Итого приход:	292 800
Расход:	
По договору за модернизацию 2 ворот + 3 калиток	487 680
Оплата приезда замерщиков от 2 фирм для выбора варианта	4 000
Демонтаж створок и столбов, распил для погрузки на авто	7 000
Расчистка территории для модернизации ворот	2 800
За машину и погрузку для вывоза в пункт приема металла	3 000
Разброс грунта 6 кубм (от копки фундамента)	2 000
За новое подключение электричества (калитка на поле и ворота у магазина) Россети	550
Материалы для подвода электричества к воротам и калитке	8 988
Работа по подводу электричества к двигателям и переносу сливных кранов	14 617
Итого расход на 31.12.2021:	530 635
Потратили из сэкономленных членских взносов прошлых лет	237 835

На 31.12.2021г сумма долга садоводов перед СНТ ЯХТА была равна 183987 руб. В целях сокращения задолженности по оплате членских и целевых взносов ведётся работа с должниками. Заключен договор с юристом. По законам РФ с должников взимаются долги и возмещение судебных издержек. На 30.06.2022 сумма долга садоводов перед СНТ ЯХТА уменьшилась до 130187 руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2021г. составил 138 949 руб., из них 138 442 руб. в банке, и 507 руб. в кассе.

Расход денежных средств осуществляется строго по статьям утвержденной сметы на основании соответствующих документов подписанных председателем Воронковым А.С. Нецелевых закупок не обнаружено.

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.

Ревизор Касаткина Т.В.

09.07.2022 г.

