

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности

Ассоциации «Угодья у леса»

за 2023 год

МО, го Чехов, д. Кулаково

«29» марта 2024 года

Ревизию осуществил ревизор Морозова Анна Владимировна, утвержденный на основании Протокола Общего собрания членов НП «Угодья у леса» (далее – Ассоциации) от 08.05.2023 года.

Ревизор ознакомился со следующими документами организации:

- авансовыми отчетами;
- договорами;
- бухгалтерской и налоговой отчетностью;
- перечнем затрат и документами, подтверждающими понесенные затраты;
- протоколами собрания Правления.

Учет ведется в программе 1С.

Правление с «01» января 2023 г. до «07» мая 2023 г. было представлено в составе:

1. Председатель Правления – Кравченко Константин Александрович;
2. Член Правления – Скрынская Елена Альбертовна;
3. Член Правления – Секачева Наталья Олеговна;
4. Член Правления – Кайки Денис Феодосьевич;
5. Член Правления – Санников Вадим Олегович.

С «08» мая 2023 г. до «31» декабря 2023 г. Правление было представлено в составе:

1. Председатель Правления – Кравченко Константин Александрович;
2. Член Правления – Токарский Виктор Валерьевич;
3. Член Правления – Краснослободцева Ольга Сергеевна;
4. Член Правления – Сесь Владимир Русланович;
5. Член Правления – Кайки Денис Феодосьевич.

В связи с тем, что на период проводимой проверки действовало 2 сметы – все расходы были разделены и отнесены к той смете, к которой они относились, чтобы понять не была ли превышена смета. В дальнейшем, для удобства проверки, желательно утверждать смету на календарный год.

Проверка понесенных в 2022 году расходов с 01.05.2022 по 30.04.2023 гг (12 мес), осуществленных по статьям утвержденной в 2022 году сметы

№ п/п	Вид расхода	Сумма (руб.), запланированная по смете за год 01.05.22-30.04.23 гг	ИТОГО, фактически исчисленные расходы (руб.) за период 01.05.22- 30.04.23 гг	Разница, (руб.) (+остаток; -перерасход) на 01.05.2023
1	Оплата труда управляющего, с учетом НДФЛ	420 000,00	420 338,45	-338,45
2	Отчисления от ЗП в ПФ, ФМС, СС	126 840,00	126 942,22	-102,22
3	Бухгалтерские услуги	300 000,00	300 000,00	0
4	Оплата услуг электрика	80 004,00	44 722,00	+ 35 282,00
5	Оплата хоз. рабочего	252 000,00	247 800,00	+ 4 200
6	Услуги связи, хостинг, интернет, 1С, электронная отчетность	36 000,00	25 296,93	+ 10 703,07

7	Банковские услуги	14 400,00	14 364,00	+ 36,00
8	Налоги (земельный и усн)	180 000,00	198 749,00	- 18 749,00
9	Содержание инфраструктуры	1 755 520,00	1 480 931,08	+ 274 588,92
9.1	ТО газопровода	286 320,00	286 319,40	+ 0,60
9.2	Электроэнергия, лампы	220 000,00	152 345,64	+ 67 654,36
9.3	Вывоз ТБО	151 200,00	124 704,86	+ 26 495,14
9.4	Вода (АБК+потери)	84 000,00	70 359,18	+ 13 640,82
9.5	Пожарная безопасность	54 000,00	47 120,00	+ 6 880,00
9.6	Окос травы	180 000,00	115 540,00	+ 64 460,00
9.7	Чистка снега	204 000,00	121 000,00	+ 83 000,00
9.8	Борьба с борщевиком	90 000,00	90 000,00	0
9.9	Ямочный ремонт дороги	450 000,00	448 842,00	+ 1 158,00
9.10	Ремонт и содержание общественной территории (в т.ч. установка детской горки)	36 000,00	24 700,00	+ 11 300,00
10	Приобретение расходных материалов, инвентаря	115 000,00	83 169,97	+ 31 830,03
11	Юридические услуги	100 000,00	127 369,23	-27 369,23
12	Безопасность	33 600,00	32 830,00	+ 770,00
13	Непредвиденные расходы	42 012,00	0	+ 42 012,00
	ИТОГО расходы:	3 455 376,00	3 102 512,88	+ 352 863,12

По данным на 30.04.2023 расходы по смете, действующей с 01.05.2022 года за период 01.05.22 по 30.04.23 было сэкономлено 352 863,12 руб. По каждой статье расходов в таблице можно увидеть - где и сколько было сэкономлено.

Однако по нескольким отдельным статьям расход был превышен. А именно:

- расход по заработной плате, а также зарплатные налоги и взносы были превышены на 440,67 руб. – в связи с тем, что в смете идет учет заработной платы Председателя ежемесячно в одной сумме, а по законодательству РФ Председатель должен отгулять отпуск в течение года. Отсюда данные небольшие расхождения.
- расход на земельный налог и усн превышен на 18 749 руб., в связи с ростом тарифов – в следующей смете расход был учтен в большем размере.
- расход на юридические услуги был превышен на 27 369, 23 руб.

Проверка понесенных в 2023 году расходов с 01.05.2023 по 31.12.2023 гг (8 мес), осуществленных по статьям утвержденной в 2023 году сметы

№ п/п	Вид расхода	Сумма (руб.), запланированная по смете за год 01.05.23-31.12.23 гг	ИТОГО , фактически исчисленные расходы (руб.) за период 01.05.23- 31.12.23 гг	Разница, (руб.) (+остаток; -перерасход) на 01.01.2024
1	Оплата труда управляющего, с учетом НДФЛ	420 000,00	280 056,89	+ 139 943,11
2	Отчисления от ЗП в ПФ, ФМС, СС	126 840,00	84 577,19	+ 42 262,81
3	Бухгалтерские услуги	300 000,00	200 000,00	+ 100 000,00
4	Оплата услуг электрика	80 004,00	66 670,00	+ 13 334,00
5	Оплата хоз. рабочего	252 000,00	168 000,00	+ 84 000,00
6	Услуги связи, хостинг, интернет, 1С, электронная отчетность	54 000,00	18 876,54	+ 35 123,46
7	Банковские услуги	15 200,00	10 944,00	+ 4 256,00
8	Налоги (земельный и усн)	186 000,00	129 015,00	+ 56 985,00
9	Содержание инфраструктуры	1 822 120,00	1 383 161,95	+ 438 958,05
9.1	ТО газопровода	286 320,00	190 879,60	+ 95 440,40
9.2	Электроэнергия, лампы	190 000,00	178 064,24	+ 11 935,76
9.3	Вывоз ТБО	162 800,00	118 390,25	+ 44 409,75
9.4	Вода (АБК+потери)	110 000,00	66 334,86	+ 43 665,14

9.5	Пожарная безопасность	54 000,00	18 000,00	+ 36 000,00
9.6	Окос травы	180 000,00	139 465,00	+ 40 535,00
9.7	Чистка снега	204 000,00	106 560,00	+ 97 440,00
9.8	Борьба с борщевиком	30 000,00	0,00	+ 30 000,00
9.9	Ямочный ремонт дороги	535 000,00	535 000,00	0
9.10	Ремонт и содержание общественной территории (в т.ч. установка детской горки)	70 000,00	30 468,00	+ 39 532,00
10	Приобретение расходных материалов, инвентаря	115 000,00	45 985,22	+ 69 014,78
11	Юридические услуги	160 000,00	119 719,10	+ 40 280,90
12	Безопасность	33 600,00	35 193,00	- 1 593,00
13	Непредвиденные расходы	13 103,00	50 000,00	- 36 897,00
	ИТОГО расходы:	3 577 867,00	2 592 198,89	+ 985 668,11

По данным на 01.01.2024 расходы по смете, действующей с 01.05.2023 года на 01.01.2024 по каждой статье не превышают утвержденные в смете, кроме:

- расхода на безопасность, который превышен на 1 593 руб. – в связи с тем, что потребовалась замена одного из замков на калитке;
- расхода на непредвиденные расходы, который был превышен на 36 897 руб. – в связи с аварийными работами по ремонту водопровода в одном из общих колодцев Ассоциации.

По остальным статьям запланированных расходов на 01.01.2024 год остались денежные средства для дальнейшего исполнения сметы, действующей до 30.04.2024.

Кроме того, следует обратить внимание на расход на электроэнергию и лампы и пересмотреть его в будущем в сторону увеличения, в связи с увеличением расхода по данной статье.

Помимо расходов по смете Общим собранием 08.05.2023 г. были утверждены расходы вне сметы:

- на счетчики для воды в уже существующие колодцы (для поиска потерь, протечек и т.д., чтобы уменьшить расходы по потере воды) было утверждено по 140 000 руб. ежегодно. На 01.01.2024г. израсходовано по данной статье 18 545 руб. На 01.01.2024 по данной статье не было израсходовано 121 455 руб. Работы по данному вопросу планируется продолжить.

- на водоотведение в поселке было утверждено 507 228 руб. На 01.01.2024 по данной статье расходов было израсходовано 501 786,30 руб. из средств Ассоциации. Кроме потраченной из средств Ассоциации суммы - было начислено 42 900 руб. собственникам восьми участков, которые должны возместить расход за свой счет. На 01.01.2024 года из начисленных 42 900 руб. было возмещено 20 903 руб. Таким образом, на 01.01.2024 расход из средств Ассоциации по данной статье составил 501 786,30 руб. По данной статье из средств Ассоциации сэкономлено 5 441,70 руб. Однако, ожидается еще возмещение от пяти собственников по данной статье в общей сумме 21 997 руб.

- на установку новой вывески в поселок было утверждено 75 000 руб. На 01.01.2024г. было израсходовано по данной статье 79 500 руб. (из них 63 000 руб. стоимость самой вывески, 1 500 руб. стоимость доставки вывески, 15 000 руб. стоимость демонтажа старой вывески и монтажа новой). На 01.01.2024 перерасход по данной статье в 4 500 руб.- в связи с тем, что в заложенной стоимости не была учтена услуга по демонтажу старой вывески.

- на приобретение скамеек у пруда и волейбольной сетки было утверждено 60 000 руб. На 01.01.2024г. было израсходовано по данной статье 25 800 руб. (за две приобретенные скамейки). Волейбольная сетка была найдена в АБК, поэтому приобретать ее не пришлось. На 01.01.2024 по данной статье сэкономлено 34 200 руб.

- на ямочный ремонт было утверждено 935 000 руб. На 01.01.2024 года по данной статье было израсходовано 538 202,50 руб. На 01.01.2024 по данной статье не было израсходовано (сэкономлено) 351 797,50 руб.

ИТОГО ПО СМЕТЕ

за период 01.05 - 31.12.2023 гг по смете с 01.05.2023 года понесены расходы в сумме
2 592 198,89 руб. (из запланированных в смете 3 577 867,00 руб.)

ИТОГО ВНЕ СМЕТЫ ПО ПРОТОКОЛУ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ 08.05.2023

за период 01.05 - 31.12.2023 гг вне сметы (без взимания дополнительных взносов) понесены расходы в сумме **1 163 833,80 руб.** (из утвержденных собранием 1 717 228,00 руб.). Сэкономлено 553 394,20 руб.

Таким образом, расходы по смете в 2023 году за периоды действия 2х смет - не были превышены. Окончательное исполнение сметы с 01.05.2023 по 30.04.2024гг за все 12 месяцев действия сметы - можно будет увидеть в ревизионном акте следующего года.

Проверка документов за 2023 год

1. Устав Ассоциации «Угодья у леса» – представлен.
2. Отчетность –УСН за 2023 год представлена.

Проверка Договоров и актов:

Все договора и акты были представлены.

Работа с должниками:

1. Работа с должниками – по информации от Председателя продолжается, в том числе в судебном порядке.

Работа с населением:

1. В течение 2023 года текущие вопросы с населением решались в плановом порядке.

Прочие вопросы, рассмотренные при проведении проверки:

1. *Прокладка ливневки*
Были выполнены механизированные работы по водоотведению ливневых вод для сохранения дорожного покрытия. Однако на данный момент водоотведение требует дальнейшей доработки, т.к. в некоторых местах вода все еще размывает дорогу.
2. *Правление Ассоциации*
В связи с истечением полномочий необходимо переизбрать Председателя и одного из членов Правления. Т.к. срок действия полномочий Председателя заканчивается, то в случае не своевременного переизбрания Председателя - расчетные счета Ассоциации будут заблокированы и возникнет угроза приостановки хозяйственной деятельности в поселке.
3. *Получены % по депозиту*
В 2023 году часть денежных была отправлена на депозит, с которого за 2023 год получен доход в размере 109 255,20 руб. Данный доход был учтен в смете, действующей с 01.05.2023 по 30.04.2024, частично уменьшив тем самым сумму взносов Ассоциации.

ВЫВОДЫ:

1. При проведении проверки было установлено, что смета за период с 01.05.2022 г по 30.04.2023 г не была превышена, также, как и смета за период с 01.05.2023 по 31.12.2023 г.

Однако в период действия сметы с 01.05.2022 по 30.04.2023 г были расходы, которые требовали пересмотра в сторону увеличения. Что и было учтено в смете, действующей с 01.05.2023 года.

2. Работе с населением и с должниками также необходимо продолжить уделять большое внимание.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

- 1) Предлагаю продолжить разбираться с вопросом водоотведения дождевой воды, для того чтобы дороги как можно меньше размывались.
- 2) Помимо этого, у нас есть проблема с ростом потерь воды. Причину на данный момент установить не удалось. Предлагаю установить счетчики для учета воды на каждом из имеющихся у нас колодцев, а также установить счетчик на вход воды в поселок, чтобы исключить врезки до нашего поселка.
- 3) Предлагаю разработать:
 - Программу развития поселка – чтобы поселок рос и креп.
 - Планы работ на год по поселку (например, работы по Пожарной безопасности, Работы по борьбе с борщевиком и т.д.), чтобы учесть все необходимые работы с примерными сроками выполнения работ
 - Также предлагаю вести журнал учета произведенных работ, где кратко записывать что было сделано за рабочую неделю.На мой взгляд, это было бы удобнее для того, чтобы работы производились в плановом режиме.

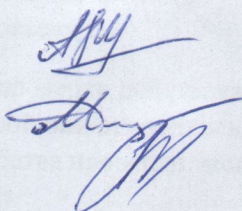
Заключение:

– признать работу организации за 2023 год удовлетворительной, в части исполнения бюджета.

Ревизор

Помощник ревизора

Помощник ревизора



А.В. Морозова (уч. 98/1)

Т.В. Механикова (уч. 89)

А.С. Морозов (уч.127)