**Акт**

**документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2021- 2022 год (по состоянию на** 25.05.2022 г.)

I - Замечания по документам

При оформлении договоров подряда Акты приемки работ не всегда указывают объем выполненных работ, Договоры стоимостью более 15,000 рублей не согласованы с членами правления и/или ревизионной комиссией.

Отмечается небрежность при оформлении работ по договорам : отсутствуют подписи исполнителей под Актами выполнения, Отсутствуют копии документов подтверждающих оплату, Договоры с самозанятыми не содержат сведений, подтверждающих статус налогоплательщика, не все договоры и с опозданием отражаются в реестре договоров.

Предлагается Правлению исключить подписание Договоров без должного оформления, доработать форму договора подряда с указанием «строки» сметы расходов или указанием на срочный характер работ вне сметы расходов, Акты выполненных работ должны подписаны/согласованы с членами правления и/или ревизионной комиссией. Разработать и утвердить на совместном заседании Правления и РК форму договора с «самозанятыми»:

II – Замечания По кассе и авансовые отчеты

1. По авансовым отчётам – отсутствуют подписи, нет расходных и приходных ордеров по остаткам выданных денежных средств, учёт ведётся отдельно по кассе.
2. Выдача денежных средств из кассы не отражено в движении средств.

III - Превышение сметы расходов и не соответствие с расчетами по договорам:

1. Задолженность по взносам На 25.05.2022 составила 65 116 руб. , при учёте только 337 участков. Заброшенных участков (отсутствует информация о собственниках) -20. Хронических неплательщиков 24.
2. Работа по взысканию задолженностей по «хроническим» неплательщикам не дала желаемого результата. Не выполнялись сроки по выявлению собственников заброшенных и проблемных участков. Документы в суд подавались с ошибками пришедшими к возврату исковых заявлений и вынесения отказов в выдаче судебных приказов. Деятельность юриста по задолженностям признана неудовлетворительной и договор с ним расторгнут. В связи с этим не израсходовано 138 000 рублей. Направлено 11 исковых заявлений. 3 собственника полностью закрыли долги и 2 собственника частично, всего на сумму 97 000 рублей.
3. При этом общая задолженность по взносам на 19.05.22 433 500 почти четырехкратное уменьшение по сравнению с прошлым годом (около 1 500 000 руб.) Требует особого внимания Правления.
4. Отмечается постоянная задолженность за электроэнергию.

На 20.05.2022 задолженность составляет в прошлый год 235 753 рубля.

1. Предлагается Правлению определить порядок работы с должниками по уведомлению, досудебного и судебного взыскания задолженностей. Для этого требуется нанять юриста для ведения этой работы, включая работу с местным органами по изъятию пустующих и бесхозных участков
2. Чистка дорог зимой. Истрачено на 62 000 рублей больше. С учётом ежегодного перерасхода предлагается увеличить смету по этим расходам до 100 000 рублей

IV – Экономия по смете расходов

1. Не было сделано: лицензирование 1 скважина – экономия 142 500 руб. Замена трансформаторов тока – 50 000 рублей. Межевание земель общего пользования еще не закончено – экономия 206 750 рублей.
2. Общая экономия средств по статье «Обслуживание инфраструктуры» составила – 168 378 рублей
3. Ремонт и установка видеокамер СНТ. Не истрачено 14 721 Руб.
4. Затраты на налоги. Не истрачено 44 000 рублей (уплачено половина земельного налога) . За счёт этого проплачены другие налоги, штрафы и госпошлина.
5. Обустройство дорог . Истрачено меньше на 9 180 руб. В прошлом периоде не истрачено 34 3700 руб.
6. Фонд оплаты не истрачено 165 709,10 рублей, за счёт не выплаты зарплаты за три месяца. Требуется учесть доплату за эти месяцы в новой смете расходов.

V – Общий итог хозяйственно-финансовой деятельности за отчётный период

1. Общий приход денежных средств – 4 496 069 рублей
2. Общий расход денежных средств – 3 491 736,43 рублей

Ревизионная комиссия особенно отмечает грамотное и достоверное ведение бухгалтерского учёта и документооборота, соответствующее современным требованиям, предъявляемым к учёту налоговыми органами.

Ревизионная комиссия

Крылосов В.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Петров К.Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Поротиков В.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_