

## АКТ

Плановой ревизионной проверки финансово – хозяйственной деятельности  
СНТ СН «Дубровский» за 1 полугодие 2023 года.

г. Челябинск

21.07.2023

Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Дубровский», действующего на основании Устава СНТ СН «Дубровский» от 09.04.2022 года, с изменениями от 17.03.2023 года, проведена за период 01.01.2023 по 30.06.2023, в составе:

- председателя ревизионной комиссии Дранишниковой Ирины Владимировны;
- члена ревизионной комиссии Гудзь Светланы Васильевны ;
- член ревизионной комиссии Вербовецкой Светланы Валентиновны.

Ревизия проводилась в присутствии:

- председателя СНТ Теперик Андрея Владимировича;
- бухгалтера Черепановой Татьяны Валентиновны.

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности СНТ СН «Дубровский» проведена на основании предоставленных документов:

- Выписки из банка по счету 40703810590380000137 (Челябинвестбанк)
- Приказы по личному составу, личное дело сотрудника СНТ, договора самозанятых.
- Договора с поставщиками, подрядчиками.
- Счета, счет-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные с поставщиками, подрядчиками.
- Отчеты с подотчетными лицами (авансовые отчеты)
- Ведомости начислений з/платы и все подтверждающие документы.

Документация, предоставленная к проверке бухгалтером Черепановой Т.В., соответствует правилам ведения бухгалтерского учета .Все регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде в программе 1С«Садовод» и при необходимости выводятся на бумажные носители.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в сроки, предоставлены протоколы о принятии отчетов налоговыми органами.

На 01.01.2023 года в СНТ действующие участки в количестве 495 единиц.  
Заброшенные участки на 01.01.2023 в количестве 705 единиц.

### **Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2023 год, Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками.**

Расчетный счет открыт в Челябинвестбанке;

Выписки по расчетному счету предоставлены в полном объеме, нарушений не выявлено.

Обороты по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составили 2 232 249,82 рубля.

Проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета –документы представлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

Проведен анализ движения денежных средств на расчетном счете, проверка расходной части бюджета СНТ показала, что суммы расходов соответствуют подтверждающим документам, на основании которых произведены платежи.



В соответствии п. 6 ст. 14 Закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества» № 217-ФЗ членские и целевые взносы вносятся членами СНТ на расчетный счет 40703810590380000137

За проверяемый период две кассовые операции по СНТ проведены в бухгалтерском учете:

1. Реализация малоценного имущества (металлический бак) 17.05.2023 стоимость 9000,00 руб.;

2. Продажа контейнера павильона 13.06.2023 стоимость 2500,00 руб.

Денежные средства внесены по ПКО № 1 от 17.05.2023, ПКО № 2 от 13.06.2023 в кассу бухгалтерии, и сданы на расчетный счет 17.05.2023, 13.06.2023 в сумме 11500,00 руб.

Все остальные операции по деятельности СНТ проводились безналичными перечислениями.

Остаток денежных средств СНТ на расчетном счете 01.01.2023 составил 66 671,09 рублей.

Поступление на расчетный счет СНТ СН «Дубровский» в 2023 году формировались за счет членских взносов, утвержденных общим собранием, погашения долгов членами СНТ по взносам за предыдущий период, оплаты за электроэнергию.

Доход за 6 месяцев 2023 составил 3 252 019,81 рублей.

Ревизионной комиссии предоставлен список должников СНТ, на 01.07.2023 года просроченная кредиторская задолженность составила 616000,0 рублей в том числе:

- по электроэнергии в сумме 195000,0 рублей;

- членские взносы в сумме 421000,0 рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете 01.07.2023 составил 983 333,66 рублей.

На 01.07.2023 года у СНТ СН «Дубровский» задолженности по электроэнергии перед ООО "Уралэнергосбыт" нет.

#### Анализ сметы доходов и расходов денежных средств за 6 месяцев 2023 г.

А.		План на 2023 год, руб.	Факт 6 мес. 2023 год, руб.	Отклонение руб.
Статья расхода				
1.	Фонд платы труда			
1.1.	Зарплата председателя	317400	98617,17	-218782,83
1.2.	Налоги и страховые взносы	95854,8	48231,71	-47623,09
	Итого по разделу 1	413254,8	146848,88	-266405,92
2.	Расходы на техническое содержание инфраструктуры			
2.1.	Расходы на техническое содержание инфраструктуры	1263135	602528,5	-660606,5
	Итого по разделу 2	1263135	602528,5	-660606,5
3.	Юридическое сопровождение			
3.1.	Юридическое сопровождение	178347,6	89173,8	-89173,8
	Итого по разделу 3	178347,6	89173,8	-89173,8
4.	Обязательные отчисления			
4.1.	Земельный налог	60000	53640	-6360
4.2.	Водный налог	50000	0	-50000
4.3.	Плата за пользование помещением по адресу :ул.Восточная Желябова,32	48000	4000	-44000
4.4.	Проценты банку по операциям за обслуживание	46000	20557,48	-25442,52
4.5.	Проценты "Системе город" за зачисление денежных средств на счет «СНТ СН "Дубровский"»	45000	34261,35	-10738,65
4.6.	Электронная отчетность	8000	4900	-3100
	Итого по разделу 4	257000	83097,48	-173902,52



5.	Эксплуатационные расходы			
5.1.	Оплата по договору с ООО "Уралэнергосбыт" за пользование электроэнергией на общие нужды (работа 2 скважин, уличное освещение, сторожка, бухгалтерия)	150000	99850	-50150
5.2.	Погашение долгов перед ООО "Уралэнергосбыт" за садоводов, не оплативших расход электроэнергии в личных нуждах	250000	200274,7 4	-49725,26
5.3.	Оплата за оказание услуг комплексной безопасности (тревожная кнопка)	12000	5000	-7000
5.4.	Горюче-смазочные материалы	45000	28790,34	-16209,66
5.5.	Оплата сотовой связи и интернета	15600	850	-14750
5.6.	Канцелярские товары, хоз. инвентарь, расходные материалы	25000	18952,37	-6047,63
5.7.	Оплата сторонним организациям на выполнение разовых работ	35000	2020	-32980
5.8.	Обслуживание водоснабжения	350000	61268,4	-288731,6
5.9.	Обслуживание электроснабжения	150000	38455,66	-111544,34
5.10.	Грейдерование, подсыпка дорог	200000	137762	-62238
5.11.	Противопожарная опашка территории противопожарный инвентарь	35000	27321	-7679
5.12.	Вывоз мусора	120000	71400	-48600
5.13.	Программа 1-с садовод, годовое обслуживание Обновление 1С-садовод (год)	16800 15000	14892 0	-1908 -15000
5.14.	Работа с должниками (госпошлина)	35000	4018,34	-30981,66
5.15.	Подготовка к общему собранию	25000	5234,88	-19765,12
	Итогопоразделу 5	1479400	515814,9 9	-963585,01
6.	Вознаграждение			
6.1.	Членам правления	43200	43200	0
6.2.	Ревизионной комиссии	21600	21600	0
6.3.	Старшим по улицам	52800	33600	-19200
	Итогопоразделу 6	117600	98400	-19200
7.	Благоустройство территории			
7.1.	Годовое обслуживание видеонаблюдения (интернет, мелкий ремонт)	10000	0	-10000
7.2.	Приобретение 4 видеокамер (вход на территорию с Электрички с 14 и 19 улиц, на мусорные контейнеры).	30000	49154	19154
7.3.	Приобретение 2 водомеров	100000	0	-100000
7.4.	Санитарная обработка от клещей	12000	12000	0
7.5.	Содержание помещения для приема садоводов на Территории СНТСН "Дубровский"	10000	0	-10000
7.6.	Приобретение автоматов для ограничения подачи Электроэнергии должникам за электроэнергию Приобретение глубинного насоса	50000 100000	0 111000	-50000 11000
	Итогопоразделу 7	312000	172154	-139846
8.	Взносы			
8.1.	Взносы в Объединение садоводов и собственников недвижимости).	35000	35000	0
	Итого поразделу 8	35000	35000	0
9.	Не предвиденные расходы	102262,6	22771	-79491,6
	Итого поразделу 9	102262,6	22771	-79491,6
	ВСЕГОпоразделуА:	4158000	1667388, 7	-2490611,35



<b>Б. Членские взносы прошлых периодов</b>				
	Остаток денежных средств на счете на 01.01.2023	66671,09		
	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов прошлые периоды (ранее 2023 г.)	800000,00	319264,10	-480735,90
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов прошлые периоды (ранее 2023 год)	800000,00	315100,00	-484900,00
<b>В. Членские взносы за пользование дорогой</b>				
	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дорогой (2023 год)	50000,00	44050,00	-5950,00
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дорогой (2023 год)	5000,00	2700,00	-2300,00
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дорогой (2023 год)	45000,00	0	-45000,00
<b>Г. Членские взносы за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией</b>				
	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией (2023 год)	600000,00	266716,78	-333283,22
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией (2023 год)	600000,00	466991,52	-133008,48

### **Расходы по авансовым отчетам.**

Перерасход по авансовому отчету на 01.01.2023 в сумме 2537,37 руб.

Выдано денежных средств в подотчет, путем перечисления денежных средств на карту подотчетному лицу в сумме 102 987,17 рублей.

Израсходовано за период 01.01.2023 - 30.06.2023 в сумме 86 925,65 руб.

Остаток на 01.07.2023 в сумме 13 524,15 руб. (остаток на корпоративной карте)

### **Сверка материальных ценностей.**

Представлены документы по учету товарно-материальных ценностей, основных средств.

За 1 полугодие 2023 года приобретено основных средств и материальных запасов на сумму 430 694,00 рублей.

Приобретенные основные средства удовлетворяют условиям признания их объектами основных средств (п. 4 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 257 НК РФ), оприходованы, присвоены инвентарные номера:

- мини трактор «Русич» – 255100,00 руб.;

- глубинный насос – 111000,00 руб.;

Приобретенные МПЗ (срок полезного использования более 12 месяцев) оприходованы и поставлены на бухгалтерский учет:

- видеокамеры 4 шт. – 49154,00 руб.;

- бензопила – 15440,00 руб.

На основании Приказа № 5 от 21.10.2022 «О проведении инвентаризации в СНТ СН «Дубровский», проведена инвентаризация МПЗ, излишек и недостачи не выявлено.

Списание ГСМ производится согласно приказу от 01.01.2023 № 2 «Об утверждении норм горче-смазочных материалов». На основании путевых листов, нарушений в ведении путевых листов нет.

Ежемесячно составляются акты на списание ТМЦ, ГСМ, нарушений нет.

### **Расчеты по оплате труда.**

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона N 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам СНТ СН возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано и утверждено на 2023 год. Нарушений не установлено.

Ревизионной комиссией за отчетный период фактов нецелевого использования денежных средств СНТ СН «Дубровский» не установлено, денежные средства расходуются согласно смете доходов и расходов денежных средств на 2023 год.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Произвести сверку задолженностей (переплат). Проводить работу со злостными неплательщиками по взысканию долгов.
2. Правлению продолжать работу с должниками по взысканию долгов, по электроэнергии и членским взносам (за сотки).

Ревизионная комиссия:

Председатель ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии



И.В. Дранишникова

С.В Гудзь

С.В. Вербовецкая