

АКТ

плановой ревизионной проверки финансово – хозяйственной деятельности СНТ СН «Дубровский» за 2023 год.

г. Челябинск
10.02.2024

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 31.12.2023, в составе:

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

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 СН, 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 01.01.2024 года в СНТ действующие участки в количестве 495 единиц. Зброшенные участки на 01.01.2024 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" за 2023 год составили **3 750 765,12** рубля.

Для проверки 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. Нарушений не выявлено.

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

За проверяемый период две кассовые операции по СНТ СН 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 составлял **66 671,09** рублей, остаток денежных средств на расчетном счете 01.01.2024 составил **51 936,17** рублей.

Поступление на расчетный счет СНТСН «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 12 месяцев 2023 составил **4 450 599,75** рублей.

Ревизионной комиссии предоставлен список должников СНТ, на 01.01.2024 года просроченная (недоплата) задолженность составила 4 253 515,44 рублей в том числе:

- по электроэнергии в сумме 387 408,61 рублей;
- членские взносы в сумме 3 866 106,83 рублей.

На 01.01.2024 года у СНТСН «Дубровский» задолженности по электроэнергии перед ООО "Уралэнергосбыт" нет, переплата составила **63 041,00** руб. (авансовый платеж за январь).

Анализ сметы доходов и расходов денежных средств за 12 месяцев 2023 г.

А.		Планна 2023г од,руб.	Факт за 2023год, руб.	Отклонение руб. (+) не выполнение (-) перерасход
Статьярасходов				
1.	Фонд оплаты труда			
1.1.	Зарплата председателя	317400,00	292744,20	24655,80
1.2.	Налоги и страховые взносы	95854,80	95854,80	0
	Итого по разделу 1	413254,80	388599,00	24655,80
2.	Расходы на техническое содержание инфраструктуры			
2.1.	Расходы на техническое содержание инфраструктуры	1263135,00	1189669,00	73466,00
	Итого по разделу 2	1263135,00	189669,00	73466,00
3.	Юридическое сопровождение			
3.1.	Юридическое сопровождение	178347,60	163485,30	14862,3
	Итого по разделу 3	178347,60	163485,30	14862,3
4.	Обязательные отчисления			
4.1.	Земельный налог	60000,00	53640,00	6360,00
4.2.	Водный налог	50000,00	0	50000,00
4.3.	Плата за пользование помещением по адресу: ул. Восточная Желябов а, 32	48000,00	40000,00	8000,00
4.4.	Проценты банку по операциям за обслуживание	46000,00	37594,05	8405,95
4.5.	Проценты "Системе город" за зачисление денежных средств на счет СНТ СН "Дубровский"	45000,00	45705,85	-705,85

4.6.	Электронная отчетность	8000,00	4900,00	3100,00
	Итого по разделу 4	257000,00	181839,90	75160,10
5.	Эксплуатационные расходы			
5.1.	Оплата по договору с ООО "Уралэнергосбыт" за пользование электроэнергией на общие нужды (работа 2 скважин, уличное освещение, сторожка, бухгалтерия)	150000,00	145134,00	4866,00
5.2.	Погашение долгов перед ООО "Уралэнергосбыт" за садоводов, не оплативших расход электроэнергии в личных нуждах	250000,00	270108,27	-20108,27
5.3.	Оплата за оказание услуг комплексной безопасности (тревожная кнопка)	12000,00	14000,00	-2000,00
5.4.	Горюче-смазочные материалы	45000,00	24371,93	20628,07
5.5.	Оплата сотовой связи и интернета	15600,00	1800,00	13800,00
5.6.	Канцелярские товары, хоз. инвентарь, расходные материалы	25000,00	31636,69	-6636,69
5.7.	Оплата сторонним организациям на выполнение разовых работ	35000,00	38364,80	-3364,80
5.8.	Обслуживание водоснабжения	350000,00	99281,00	250719,00
5.9.	Обслуживание электроснабжения	150000,00	213293,97	-63293,97
5.10.	Грейдерование, подсыпка дорог	200000,00	180942,00	19058,00
5.11.	Противопожарная опашка территории противопожарный инвентарь	35000,00	26421,00	8579,00
5.12.	Вывоз мусора	120000,00	146030,64	-26030,64
5.13.	Программа 1-с садовод, годовое обслуживание	16800,00	14892,00	1908,00
	Обновление 1С-садовод (год)	15000,00	0	15000,00
5.14.	Работа с должниками (госпошлина)	35000,00	11418,34	23581,66
5.15.	Подготовка к общему собранию	25000,00	5562,85	19437,15
	Итого по разделу 5	1479400,00	1223257,49	256142,51
6.	Вознаграждение			
6.1.	Членам правления	43200,00	43200,00	0
6.2.	Ревизионной комиссии	21600,00	21600,00	0
6.3.	Старшим по улицам	52800,00	33600,00	19200
	Итого по разделу 6	117600,00	98400,0	19200,0
7.	Благоустройство территории			
7.1.	Годовое обслуживание видеонаблюдения (интернет, мелкий ремонт)	10000,00	947,63	9052,37
7.2.	Приобретение 4 видеокамер (вход на территорию с Электрички с 14 и 19 улиц, на мусорные контейнеры).	30000,00	49154,00	-19154,00
7.3.	Приобретение 2 водомеров	100000,00	0	100000,00
7.4.	Санитарная обработка от клещей	12000,00	12000,00	0
7.5.	Содержание помещения для приема садоводов на Территории СНТСН "Дубровский"	10000,00	0	10000,00
7.6.	Приобретение автоматов для ограничения подачи Электроэнергии должникам за электроэнергию	50000,00	0	50000,00
7.7.	Приобретение глубинного насоса	100000,00	111000,00	-11000,00
	Итого по разделу 7	312000,00	173101,63	138898,37
8.	Взносы.			
8.1.	Взносы в Объединение садоводов и собственников недвижимости».	35000,00	35000,00	0
	Итого по разделу 8	35000,00	35000,00	0
9.	Не предвиденные расходы	102262,60	30248,00	72014,60
	Итого по разделу 9	102262,60	30248,00	72014,60
	ВСЕГО по разделу А:	4 158 000,00	348 600,32	674 399,68

Б. Членские взносы прошлых периодов

	Остаток денежных средств на счет на 01.01.2023	66671,09	66671,09	
	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов за прошлые периоды (ранее 2023 г.)	800000,00	620619,84	179380,16
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за прошлые периоды (ранее 2023 год)	800000,00	349099,00	450901,00

В. Членские взносы за пользование дорогой

	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дороги (2023 год)	50000,00	23250,00	26750,00
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дорогой (2023 год)	5000,00	0	5000,00
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за пользование дорогой (2023 год)	45000,00	0	45000,00

Г.	Членские взносы за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией			
	Ожидаемый приход денежных средств от сбора членских взносов за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией(2023год)	600000,00	687375,89	-87375,89
	Ожидаемый расход денежных средств от сбора членских взносов за погашение образовавшихся убытков в связи с потребленной электроэнергией (2023год)	600000,00	780990,76	-180990,76

Расходы по авансовым отчетам.

Перерасход по авансовому отчету на 01.01.2023 в сумме 2 537,37 руб.

Выдано денежных средств в подотчет, путем перечисления денежных средств на карту подотчетному лицу в сумме 156 319,40 рублей.

Израсходовано за период 01.01.2023 -31.12.2023 в сумме 152 032,85 руб.

Остаток на 01.01.2024 в сумме 1 749,18 руб. (остаток на корпоративной карте).

В авансовом отчете № 8 от 15.09.2023 года проведен чек от 29.06.2023 на покупку зарядного устройства на сумму 3650,00 руб.

Сверка материальных ценностей.

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

За 2023 год 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.

В нарушение Приказа № 5 от 21.10.2022 «О проведении инвентаризации в СНТСН «Дубровский», инвентаризация МПЗ в 2023 году не проводилась.

Списание ГСМ производится согласно приказу от 10.01.2021 № 2 «Об утверждении норм горюче-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.

Выполнение правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, совершенных органами товарищества, состав и состояние имущества общего пользования.

1. Не выполнено Решение Общего собрания от 17.03.2023 пункт 14 «Заключить соглашение между СНТСН «Дубровский» и садоводами – потребителями электроэнергии и взаимодействию в области обеспечения электроснабжением, пожарной безопасности и доступности электрических сетей до 01.07.2023года».

- не заключены соглашения о взаимодействии в области обеспечения электроснабжением, пожарной безопасности и доступности электрических сетей следующие участки: 13, 74, 75, 92, 94, 117, 121, 125, 292, 335, 370, 479, 505, 729, 771, 779, 778, 780, 808, 819, 839, 872, 919, 992, 1019, 1021, 1023, 1059, 1070, 1110, 1131, 1135, 1136, 1168.

2. Не выполнено Решение Общего собрания от 14.03.2020 пункт 7 «Обеспечить наличие электросчетчиков в зоне видимости с улицы до 01.08.2020 года».

- не вынесены электросчетчики в зоне видимости с улицы следующие участки: 13, 75, 92, 121, 292, 505, 780, 819, 839, 872, 992, 1019, 1059, 1070, 1110, 1131, 1135, 1136, 1168.

Ревизионная комиссия решила: признать работу Председателя и Правления товарищества СНТСН «Дубровский» удовлетворительной.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Проводить работу со злостными неплательщиками по взысканию долгов.
2. Правлению продолжать работу с должниками по взысканию долгов, по электроэнергии и членским взносам (за сотки).
3. На основании Приказа № 5 от 21.10.2022 «О проведении инвентаризации в СНТСН «Дубровский», проводить инвентаризацию МПЗ на 01.11.2023.
4. Председателю СНТ и Правлению товарищества, продолжать проводить работу по заключению «Соглашений о взаимодействии в области обеспечения электроснабжением, пожарной безопасности и доступности электрических сетей», по выносу электросчетчиков в зону видимости с улицы.
5. Бухгалтеру своевременно включать в авансовые отчеты чеки на приобретение материалов.

Ревизионная комиссия:

Председатель ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии



И.В. Дранишникова



С.В. Вербовецкая



С.В. Гудзь