

АКТ № 4 от 27.04.2022г.
О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «Октябрьское» за 2021 ГОД

Дата заседания комиссии: 13.04.2022г.

Место заседания комиссии: СНТ «Октябрьское» ул. Аксакова (здание правления)

Состав комиссии: Пименова Т. – председатель комиссии

Члены комиссии: Авдеева Т.В.

Белая О.

Присутствовали: Воронцова С.Ф. – председатель СНТ «Октябрьское»,

Лопатина Т. – бухгалтер СНТ «Октябрьское».

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Октябрьское» за период с 01 января 2021г. по 31 декабря 2021г.

В своей работе Ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством, Уставом СНТ «Октябрьское», решениями общих собраний. Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы.

Режим налогообложения СНТ «Октябрьское» — УСН (налоговая база – доходы).

Объектами налогообложения являются:

- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
2. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
3. Кассовые операции; авансовые отчеты; банковские выписки;
4. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда штатных сотрудников;
5. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
6. Учета товарно-материальных ценностей;
7. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
8. Расчетов по электроэнергии с садоводами СНТ «Октябрьское».
9. Протоколы общих собраний СНТ и заседаний правления Товарищества.

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы на соответствие позиций и размера утвержденных общим собранием затрат, структура непредвиденных расходов, наличие первичных платежных документов.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА.

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01 января 2021 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2021 года.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Товарищества сформирована за счет текущих членских взносов садоводов, оплаты за потребленную электроэнергию и прочих целевых взносов, переходящего остатка, погашения садоводами долгов предыдущих лет.

Согласно смете на период 2020-2021 года, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Октябрьское» «02» октября 2020г, запланированы затраты в размере 7 230 412,00 руб.

Фактически за отчетный период (2021 год) поступило 9 028 956,25 руб., в том числе:

- членские взносы (в т.ч. долги) – 3 116 277,05 руб.,
- оплата за электроэнергию - 2 236 948,00 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП - 839 450,00 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 32 725,00 руб.,
- целевой взнос на восстановление дорог при строительстве дома – 165 000,00 руб.,
- МЭС (возврат по суду) – 2 620 319,00 руб., (в том числе гос. пошлина 35 000,00)
- прочее (по решению суда) – 18 237,20 руб.

Поступления на банковский счет составили 5 766 276,82 руб.

Поступления через кассу составили 3 262 679,43 руб.

Недоимка по текущим членским взносам составляет 734 653,92 руб.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Согласно утвержденной смете запланированы расходы на сумму 3 615 206,00 руб. (без расходов по оплате электроэнергии).

Фактически за отчетный период (2021 год) израсходовано 5 573 310,70 руб., в том числе:

- 1. Раздел «Материальные расходы» (1 776 428,79 руб.)** относительно запланированных 1 700 214,00 руб.
 - 1.1. Расходы на ремонт дорог составили - 355 550,00 руб.
 - 1.2. Благоустройство земель общего пользования:
 - Скашивание травы – 50 446,60 руб.
 - ТБО (аренда контейнеров, вывоз, ЗП дворника) - 379 181,54 руб.
 - Водоотведение (предварительный расчет расхода дождевых вод) – 15 000,00 руб.
 - Благоустройство территории правления (навес, плитка, ограждение, грунт, семена, материалы) - 358 511,78 руб.
 - Очистка водоема и благоустройство прилегающей территории – 173 000,00 руб.
 - Расходы на информационные стенды – 63 800 руб.
 - Расходы на почтовые ящики с ключами – 7 390 руб.
 - Текущие расходы (хоз. нужды, прочее) – 13 168,79 руб.
 - 1.3. Охрана здания правления – 9 600,00 руб.
 - 1.4. Ремонт и профилактика системы видеонаблюдения – 8 248,40 руб.
 - 1.5. Модернизация и эксплуатация ЛЭП – 287 649,00 руб.
 - Уличное освещение – 54 882,68 руб.
- 2. Расходы по оплате труда (983 838,61 руб.)** относительно запланированных 1 028 800 руб
- 3. Расходы на организацию и проведение общих собраний закуплены скамейки на сумму 22 000,00 руб**
- 4. Программное обеспечение (49 690,00 руб.)** запланировано 17175,00 руб.
- 5. Юридические расходы (380 109,00 руб.)** запланировано 167 961,00 руб.
- 6. Расходы на услуги банка (7 711,50 руб.)** запланировано 15 000,00 руб.
- 7. Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в ПФР, земельный налог (314 514,98 руб.)** запланировано по смете 284 853,00 руб.
- 8. Расходы на компенсацию ГСМ для служебных поездок на личном легковом автомобиле, транспортные расходы (4 750,00 руб.)** запланировано – 24 000,00 руб.
- 9. Расходы на канцелярские товары (19640,22 руб.)** запланировано 40000 руб.
- 10. Непредвиденные расходы (57 169,02 руб.)** запланировано 30 000,00 руб.
 - Геодезия – 37 150,00 руб.
 - Госпошлина – 10 929,00 руб.

Почтовые расходы – 9 090,02 руб.

11. Видеонаблюдение (расходы отсутствуют) запланировано 313 406,00 руб.

12. Электроэнергия по счетам ОАО «Янтарьэнергосбыт», ЗП электрика (1 979 458,58 руб.)

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий остаток денежных средств на 01.01.2021г. составил 900 173,10 руб.

В том числе:

- по банку – 480 688,61 руб.,

- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами - 419 484,49 руб.

Всего собрано денежных средств – 9 028 956,25 руб.

Из них:

- членские взносы	3 116 277,05 руб.
- оплата за электроэнергию	2 236 948,00 руб.
- целевой взнос за подключение к ЛЭП	839 450,00 руб.
- целевой взнос (видеонаблюдение)	32 725,00 руб.
- поступления на восстановление дорог	165 000,00 руб.
- МЭС (возврат по суду)	2 620 319,00 руб.
- прочее (по решению суда)	18 237,20 руб.

Израсходовано денежных средств – 5 573 310,20 руб.

Из них:

- оплата за потребляемую электроэнергию садоводами	1 979 458,58 руб.
- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию	3 593 851,62 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2022г. составил 4 355 819,15 руб.

В том числе:

- по банку – 4 008 829,05 руб.

- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами – 346 990,10 руб.

Бухгалтерский учет

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в кассе и банке соответствует данным бухгалтерского учета.
4. Выписки с банковского счета за весь период имеются.
5. Кассовая книга ведется в установленной форме.
6. Имеются в наличии хозяйственные договоры, акты выполненных работ.
7. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме.

Касса

1. Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств соответствует установленным требованиям.
2. Производилась выдача подотчетным лицам авансов на хозяйственные и прочие расходы.

На 01.01.2021г. числилась задолженность за подотчетными лицами в сумме 419 484,49 руб.

Денежные средства, выданные из кассы за данный период, составляют 3 262 679,43 руб. Из них 1 069 000,00 внесено на расчетный счет, остальные 2 266 173,82 оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

На 01.01.2022г. числится задолженность за подотчетными лицами в сумме 346 990,10 руб.

3. Необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

4. Остаток наличных денег в кассе сверх установленного лимита отсутствует.

Превышение лимита может быть расценено, как накопление наличных денежных средств, за что предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст.15.1 КоАП РФ.

Банк

СНТ имеет два расчетных счета:

Калининградский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» 40703810755000000009.

Остаток денежных средств на 01.01.2021г. – 479 987,52 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2022г. – 4 008 127,96 руб.

30.09.2019г. открыт счет в Калининградское отделение №8626 ПАО СБЕРБАНК 40703810220000000482 (для целевого взноса на газификацию СНТ новый проект).

Остаток денежных средств на 01.10.2021 – 701,09 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2022г. – 701,09 руб.

Заработная плата

Расчеты по оплате труда произведены на основании ведомостей и расходных ордеров.

Фонд заработной платы за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил: **1 181 607,10** руб. в т.ч. ЗП – 983 838,61 руб., налоги – 197 768,49 руб.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию, выплаты членам правления произведены согласно утвержденной сметы.

Так же за данный период производились расчеты с физическими лицами по трудовым договорам за фактически выполненные работы:

- дворник – 173 445,46 руб.

- эл. энергия – 141 460,32 руб.

И по договорам ГПХ:

- скос травы – 50 446,60 руб.,

- снятие показаний эл. счетчиков – 10 460,00 руб.,

- установка фонарей – 5 976,40 руб.

По всем начислениям произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

Учет расходов на электроэнергию, установка электронных приборов учета

По проведенной сверке расчетов по Целевым взносам на электроэнергию и электрообеспечение по бухгалтерскому учету и сведений, указанных в автоматизированной системе учета электроэнергии индивидуальных потребителей нарушений не выявлено.

Проверены:

- сведения о начальных показаниях ПУ, принятых для расчета на 01.01.2021;

- сведения линейных контролеров по контрольным счетчикам линий, индивидуальным ПУ.

- расчеты по потреблению электроэнергии за 2021 год и суммы долгов потребителей электроэнергии;

- порядок оформления документов при расчетах за потребление электроэнергии.

В 2021 году выполнены работы по увеличению продолжительности линии по улицам: Восточная до д. 41, Медовая до д.53, Солнечная до д.51. Замена рубильника на ВРУ, установка новых опор по улице Вишневым тупик с монтажом кабеля, установлено ЭПУ в количестве 14 шт., демонтировано 37 шт. На конец 2021 года на учете общества числится 297 ЭПУ.

В 2021 году Целевых взносов на эл. энергию и эл. обеспечение собрано всего 2 236 948,00 руб.

Израсходовано – **1 979 458,58** руб.

Затраты на оплату потребляемой электроэнергии – 1 764 538,26 руб.

Затраты на заработную плату электрика со страх. взносами и НДС – 151 920,32 руб.

Затраты на оплату услуг сторонней организации (работа электрика) – 63 000,00 руб.

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2021г. – 443 967,32 руб.,

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2022г. – 701 456,74 руб.

Учет по Газификации общества (вторая очередь)

Остаток целевых взносов на 01.01.2021г. на р/с СНТ «Октябрьское» составляет 24902,72 руб.

Остаток целевых взносов на газификацию второй очереди общества на 01.01.2022г. составляет – 24902,72 руб.

Учет расходов на модернизацию ЛЭП

За проверяемый период целевых взносов на подключение (модернизацию) ЛЭП поступило 839 450,00 руб.

Затраты на модернизацию ЛЭП составили – **287 649,00** руб.

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2021г. – 48 479,94 руб.

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2022г. – 600 280,94 руб.

Учет расходов по видеонаблюдению

Остаток целевых взносов на видеонаблюдение на 01.01.2021г. составляет 16 609,83 руб.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. поступило 32 725,00 руб.

Остаток взносов на видеонаблюдение на 01.01.2022г. – 49 334,83 руб.

Учет материальных ценностей и расходов на хозяйственные нужды

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. было израсходовано на приобретение ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги **1 628 667,49** руб.:

Материальные расходы - 153 960,80 руб.

7 390,00 - почтовый ящик с ключами;

63 800,00 руб. – информационные стенды;

19 640,22 руб. – канцтовары;

8 248,40 руб. – замена регистратора для видеонаблюдения;

54 882,18 руб. - уличное освещение (расходные материалы, монтаж светильников);

Работы по ремонту дорог – 355 550,00 руб. из них:

321 550,00 – отсыпка, гравий;

34 000,00 – услуги автогрейдера;

Внереализационные расходы – 18 640,50 руб.

Услуги банка – 7 711,50 руб.

Госпошлина – 10 929,00 руб.

Прочие расходы – 1 100 516,19 руб.

Юридические услуги – 380 109,00 руб.

Охранные услуги – 9 600,00 руб.

Программное обеспечение – 49 690,00 руб.

Водоотведение (предварительный расчет расхода дождевых вод) – 15 000,00 руб.

Очистка водоема и прилегающей территории – 173 000,00 руб.

Благоустройство/скос травы – 408 958,38 руб.

Геодезия (внесение на дежурный план города и закрепление на местности границ) – 37 150,00 руб.

Прочие (услуги почты, трансп. расходы и др.) – 27 008,81 руб.

Проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования.

Остатки ТМЦ на начало 2021г. – 86 105,71 руб.

Остаток ОС на начало 2021г. – 23 040,00 руб.

Остатки ТМЦ на начало 2022г. – 108 889,71 руб.

Остаток ОС на начало 2022г. – 23 040,00 руб.

Расходы на вывоз мусора.

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществляется на основании договора и оплачивается по безналичному расчету.

Затраты на аренду контейнеров и вывоз ТБО за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. составили – **379 181,54** руб.

Расходы на оплату Земельного налога за 2020 г. и авансовый платеж за 2021 г составили – **116 746,49** руб.

Смета, финансовые ресурсы и долги.

Фактически за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. поступило взносов для исполнения сметы — 9 028 956,25 руб. из них:

- членские взносы	3 116 277,05 руб.
- оплата за электроэнергию	2 236 948,00 руб.
- целевой взнос за подключение к ЛЭП	839 450,00 руб.
- целевой взнос (видеонаблюдение)	32 725,00 руб.
- поступления на восстановление дорог	165 000,00 руб.
- МЭС (возврат по суду, в том числе гос.пошлина 35 000)	620 319,00 руб.
- прочее (по решению суда)	18 237,20 руб.

Расшифровка остатков по целевым взносам:

На 01.01.2021 – 900 173,10 руб.

- членские взносы – 366 213,29 руб.
- взносы на газификацию (2-я очередь) – 24 902,72 руб.
- электроэнергия – 443 967,32 руб.
- подключение к ЛЭП – 48 479,94 руб.
- видеонаблюдение – 16 609,83 руб.

На 01.01.2022г. – 4 355 819,15 руб.

- членские взносы – 341 287,72 руб.

- взносы на газификацию (2-я очередь) – 24 902,72 руб.
- электроэнергия – 701 456,74 руб.
- подключение к ЛЭП – 600 280,94 руб.
- видеонаблюдение – 49 334,83 руб.
- МЭС (возврат по суду) – 2 585 319,00 руб.
- прочее (по решению суда, гос. пошлина) – 53 237,20 руб.

ВЫВОДЫ:

Ревизионная комиссия отмечает четкое ведение бухгалтерского учета в Товариществе в рамках требований УСН, фиксирует отсутствие существенных нарушений финансовой дисциплины: нецелевых расходов, сокрытий, приписок.

Штрафы от контролирующих властных структур (пожарная служба, экологическая полиция и др.) отсутствуют.

Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Для проверки были предоставлены все банковские выписки, кассовая книга, авансовые отчеты с первичными документами, протоколы заседаний правления и общих собраний, прочая документация.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии _____ Т. Пименова

Член ревизионной комиссии _____ Т. Авдеева

Член ревизионной комиссии _____ О. Белая

Акт проверки получен:

Председатель СНТ «Октябрьское» _____ М П

27.04.2022 года

С.Ф. Воронцова

