

**АКТ № 6 от 20.05.2024г.**  
**О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**СНТ «Октябрьское» за 2023 ГОД**

*Дата заседания комиссии: 22.04.2024г.*

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 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Октябрьское» за период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2023г.

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 2023 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2023 года.

#### **ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

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



Фактически за отчетный период (2023 год) поступило 6 643 346,86 руб., в том числе:

- членские взносы (в т. ч. долги) – 3 321 853,15 руб.,
- оплата за электроэнергию – 2 565 655,82 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 420 000,00 руб.,
- взносы на газификацию (2-я очередь) – 192 807,00 руб.
- поступления на восстановление дорог – 105 000,00 руб.,
- прочее (возврат госпошлины, возм. суд. расходов) – 34 030,89 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 4 000,00 руб.

Недоимка по текущим членским взносам за 2023 год составляет 924 878,33 руб.

## **РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

Согласно смете на 2023 год утвержденной 30.06.2023г. запланированы расходы на сумму 4 699 683 руб. (без расходов по оплате электроэнергии).

Фактически за отчетный период (2023 год) израсходовано 7 454 047,22 руб., в том числе:

- 1. Раздел «Материальные расходы» (2 957 729,39 руб.)** относительно запланированных 2 924 283 руб.
  - 1.1. Расходы на ремонт дорог составили – 326 700,00 руб.
  - 1.2. Расходы на обустройство пешеходных дорожек – 500 000,00 руб.
  - 1.3. Благоустройство земель общего пользования:
    - Скашивание травы – 75 000,00 руб.
    - Расчистка ЗОП СНТ – 48 000,00 руб.
    - ТБО (аренда контейнеров, вывоз, ЗП дворника) - 470 603,67 руб.
    - Уличное освещение (светильники и комплектующие) – 265 132,00 руб.
  - 1.4. Охрана – 9 600,00 руб.
  - 1.5. Модернизация и эксплуатация ЛЭП, обслуживание ВРУ, водоотведение от ВРУ – 257 494,50 руб.
  - 1.6. Предоплата СТЭК за замену столбов – 789 199,22 руб.
  - 1.7. Оплата за услуги (снятие показаний, подключение абонентов, замена фонарей, опломбировка счетчиков) - 216 000,00 руб.
- 2. Расходы по оплате труда (925 043,18 руб.)** относительно запланированных 989 000 руб.
- 3. Программное обеспечение (45 622,00 руб.)** запланировано 48 700 руб.
- 4. Юридические расходы (120 000,00 руб.)** запланировано 200 000,00 руб.
- 5. Расходы на услуги банка (37 039,63 руб.)** запланировано 10 000 руб.
- 6. Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в ПФР, земельный налог (363 550,90 руб.)** запланировано по смете 365 700,00 руб.
- 7. Расходы на компенсацию ГСМ для служебных поездок на личном легковом автомобиле, транспортные расходы (17 767,74 руб.)** запланировано – 12 000,00 руб.
- 8. Расходы на канцелярские товары (27 001,00 руб.)** запланировано 30 000,00 руб.
- 9. Почтовые расходы (5 286,74 руб.)** запланировано 15 000,00 руб.
- 10. Командировочные расходы (2 поездки в Москву) - (35 631,00 руб.)**
- 11. Непредвиденные расходы (318 267,80 руб.)** запланировано 100 000,00 руб.
  - Штраф – 200 000,00 руб.
  - Госпошлина – 15 981,00 руб.
  - Возврат д/средств по газификации 2017 год – 99 009,00 руб.
  - Возврат излишне перечисленных сумм чл.взносов по заявлению – 3 277,80 руб.
- 12. Геодезия (24 802,00 руб.)**
- 13. Схема дорожных знаков (предоплата) – (40 000,00 руб.)**
- 14. Видеонаблюдение (193 343,00 руб.)**
  - интернет для камер – 8 400,00 руб.
  - предоплата за монтаж блоков видеонаблюдения – 184 943,00 руб.
- 15. Электроэнергия по счетам ОАО «Янтарьэнергосбыт» (2 342 962,84 руб.)**



## ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий остаток денежных средств на 01.01.2023г. составил 3 501 066,10 руб.

В том числе:

- по банку – 3 466 900,42 руб.,

- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами - 34 165,68 руб.

Всего собрано денежных средств – 6 643 346,86 руб.

Израсходовано денежных средств – 7 454 047,22 руб.

Из них:

- оплата за потребляемую электроэнергию садоводами 2 342 962,84 руб.

- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию 5 111 084,38 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2024г. составил 2 690 365,74 руб.

В том числе:

- по банку – 2 612 157,89 руб.

- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами – 78 207,85 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 01.01.2023г. числилась задолженность за подотчетными лицами в сумме 34 165,68 руб. Денежные средства, выданные из кассы за данный период, составляют 874 339,68 руб. из них 830 297,51 руб. оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

На 01.01.2024г. числится задолженность за подотчетными лицами в сумме 78 207,85 руб.

3. Необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

4. Остаток наличных денежных средств в кассе 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 01.01.2023г. – 3 466 840,23 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2024г. – 2 609 297,70 руб.



Калининградское отделение №8626 ПАО СБЕРБАНК 40703810220000000482 (для целевого вноса на газификацию СНТ новый проект).

Остаток денежных средств на 01.10.2023г. – 60,19 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2024г. – 2 860,19 руб.

### **Заработная плата**

Расчеты по оплате труда произведены на основании ведомостей и расходных ордеров. Фонд заработной платы за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил: **1 202 556,08** руб. в т. ч. ЗП – 925 043,18 руб., налоги – 277 512,90 руб.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию. Так же за данный период производились расчеты с физическими лицами по договорам за фактически выполненные работы всего **123 000,00** руб.:

- скос травы – 75 000,00 руб.,

- дворник – 48 000,00 руб.

По всем начислениям произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

### **Учет по Газификации общества (вторая очередь)**

Остаток целевых взносов на 01.01.2023г. на р/с СНТ «Октябрьское» составляет 24902,72 руб.

Поступление за счет перераспределения с эл. энергии – 192 807,00 руб.

Возвращено д/средств по газификации 2017 год – **99 009,00** руб.

Остаток целевых взносов на газификацию второй очереди общества на 01.01.2024г. составляет – 118 700,72 руб.

### **Учет расходов на электроэнергию, установка электронных приборов учета, модернизация ЛЭП**

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2023г. – 639 875,56 руб.,

В 2023 году Целевых взносов на эл. энергию и эл. обеспечение собрано всего 2 985 655,82 руб.

Израсходовано – **3 081 589,34** руб.

Затраты на оплату потребляемой электроэнергии – 2 342 962,84 руб.

Оплата услуг по обслуживанию – 216 000,00 руб.

На уличное освещение (в т.ч. приспособление для затяжки бандажа) – 265 132,00 руб.

Модернизация ЛЭП, обслуживание ВУ, водоотведение от ВРУ, снятие показаний, замена анкерных опор - 257 494,50 руб. (177 994,50 – прокладка трубы, установка колодцев, врезка в канализацию с выходом на Аксакова; 79 500,00 – аварийные выезды в ВРУ, обслуживание рублильника, замена вставок и т.д.)

На конец 2023 года на учете общества числится 310 ЭПУ.

Возвращенные в 2022 году по суду от МЭС (для модернизации ЛЭП) – 2 620 319,00 руб.

Предоплата СТЭК за замену столбов – **789 199,22** руб.

Остаток средств на модернизацию ЛЭП на 01.01.2024г. – 1 831 119,78 руб.

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2024г. – 543 942,04 руб.

### **Учет расходов по видеонаблюдению**

Остаток целевых взносов на видеонаблюдение на 01.01.2023г. составляет 384,83 руб.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. поступило 4 000,00 руб.

Затраты на видеонаблюдение составили – **4 384,83** руб.

Остаток взносов на видеонаблюдение на 01.01.2024г. – 0,00 руб.



## **Учет материальных ценностей и расходов на хозяйственные нужды**

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. было израсходовано на приобретение ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги **2 068 270,75** руб.:

Материальные расходы – 27 001,00 руб.  
27 001,00 руб. – канцтовары;

Работы по ремонту дорог – 826 700,00 руб. из них:  
500 000,00 – пешеходные дорожки;  
146 700,00 – услуги автогрейдера и экскаватора;  
180 000,00 – асфальтная крошка.

Внереализационные расходы – 256 298,43 руб.  
Услуги банка – 37 039,63 руб.  
Госпошлина – 15 981,00 руб.  
Штраф – 200 000,00 руб.  
Возврат излишне перечисленных сумм чл.взноса по заявлению – 3 277,80 руб.

Прочие расходы – 958 271,32 руб.  
Вывоз ТБО (аренда контейнера, крупногабарит) – 470 603,67 руб.  
Юридические услуги – 120 000,00 руб.  
Охранные услуги – 9 600,00 руб.  
Программное обеспечение – 45 622,00 руб.  
Интернет (для видеокамер) – 4 015,17 руб.  
Предоплата за монтаж блоков видеонаблюдения – 184 943,00 руб.  
Командировочные расходы – 35 631,00 руб.  
Прочие (услуги почты, трансп. расходы и др.) – 23 054,48 руб.  
Схема дорожных знаков – 40 000,00 руб.  
Геодезия – 24 802,00 руб.

Проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования.  
Остатки ТМЦ на начало 2023г. – 170 074,11 руб.  
Остаток ОС на начало 2023г. – 23 040,00 руб.

Остатки ТМЦ на начало 2024г. – 170 074,11 руб.  
Остаток ОС на начало 2024г. – 23 040,00 руб.

### **Земельный налог**

Расходы на оплату Земельного налога за 2023г. составили – **86 038** руб.

### **Смета, финансовые ресурсы и долги**

Фактически за период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. поступило взносов для исполнения сметы на 2023г. — **6 643 346,86** руб. из них:

- членские взносы (в т.ч. долги) – 3 321 853,15 руб.,
- оплата за электроэнергию – 2 565 655,82 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 420 000,00 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 12 750,00 руб.,
- поступления на восстановление дорог – 150 000,00 руб.,
- прочее (по решению суда) – 207 578,37 руб.



Расшифровка остатков по целевым взносам:

**На 01.01.2023г. – 3 501 066,10 руб.**

- членские взносы – 215 583,99 руб.
- взносы на газификацию (2-я очередь) – 24 902,72 руб.
- электроэнергия – 639 875,56 руб.
- видеонаблюдение – 384,83 руб.
- МЭС (возврат по суду) – 2 620 319,00 руб.

**На 01.01.2024г. – 2 690 365,74 руб.**

- членские взносы – 196 603,20 руб.
- взносы на газификацию (2-я очередь) – 118 700,72 руб.
- электроэнергия – 543 942,04 руб.
- МЭС (возврат по суду) для модернизации ЛЭП – 1 831 119,78 руб.

**Штрафы:**

1. 27.04.2022 г. была проведена совместная проверка МЧС, прокуратуры и Министерства природных ресурсов и экологии, на основании которой СНТ Октябрьское привлечено к административной ответственности за правонарушения предусмотренные ч.2 ст.20.4 КОАП РФ в виде штрафа в размере 200 000, 00 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.

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

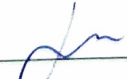
Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии

  
\_\_\_\_\_

Т. Пименова

Член ревизионной комиссии

  
\_\_\_\_\_

Т. Авдеева

Член ревизионной комиссии

  
\_\_\_\_\_

О. Белая

**Акт проверки получен:**

Председатель СНТ «Октябрьское»

МП

20.05.2024 года



  
\_\_\_\_\_ С.Ф. Воронцова