

АКТ № 7 от 07.05.2025 г.
О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «Октябрьское» за 2024 ГОД

Дата начала ревизии: 07.04.2025 г.

Дата окончания ревизии 07.05.2025 г.

Дата заседания комиссии: 07.05.2025 г.

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

Состав комиссии: Пименова Т.О. – председатель комиссии

Члены комиссии: Авдеева Т.В.

Белая О.Г.

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

Лопатина Т.В. – бухгалтер СНТ «Октябрьское».

Проверяемый период: с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Октябрьское» за период с 01 января 2024г. по 31 декабря 2024г.

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 2024 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2024 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 (2024 год) поступило 12 491 526,42 руб., в том числе:

- членские взносы (в т. ч. долги) – 3 208 630,59 руб. (из них 2 414 196,93 за 2024г., долги- 794 433,66 руб.)
- оплата за электроэнергию – 5 759 670,58 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 60 000 руб.,
- целевой взнос на водоотведение – 3 375 224,24 руб.
- поступления на восстановление дорог – 60 000,00 руб.,
- прочее (возврат госпошлины, возмещение суд. расходов) – 17 551,01 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 10 450,00 руб.

Недоимка по текущим членским взносам (2024 г.) составляют 748 642,86 руб. за прошлые года составляет 130 444,67 руб.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Согласно смете на 2024 год утвержденной 30.06.2024г. запланированы расходы на сумму 4 424 681,32 руб. (без расходов по оплате электроэнергии).

Фактически за отчетный период (2024 год) израсходовано 14 931 315,19 руб., в том числе:

1. **Раздел «Материальные расходы» (2 301 952,23 руб.)** относительно запланированных 2 527 495,72 руб.
 - 1.1. Расходы на ремонт дорог составили – 427 500,00 руб.
 - 1.2. Благоустройство земель общего пользования:
 - Скашивание травы – 82 500,00 руб.
 - ТБО (аренда контейнеров, вывоз ТБО, вывоз крупногабаритного мусора, ЗП дворника) - 528 886,88 руб.
 - 1.3. Охрана – 9 600,00 руб.
 - 1.4. Реконструкция ЛЭП для передачи в АО «ЯнтарьЭнерго» – 1 019 465,35 руб. (Из резерва по суду от «МЭС»)
 - 1.5. Оплата за услуги (снятие показаний, подключение абонентов, замена фонарей, опломбировка счетчиков) - 234 000,00 руб.
2. **Расходы по оплате труда (976 135,00 руб.)** относительно запланированных 1 051 912,00 руб.
3. **Расходы на организацию и проведение собраний (0,00 руб.)** запланировано 5 000,00 руб.
4. **Программное обеспечение (37 531,00 руб.)** запланировано 51 000,00 руб.
5. **Юридические расходы (429 800,00 руб.)** запланировано 200 000,00 руб.
6. **Расходы на услуги банка (43 480,00 руб.)** запланировано 40 000,00 руб.
7. **Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в ПФР, земельный налог (361 640,63 руб.)** запланировано по смете 384 273,60 руб.
8. **Расходы на компенсацию ГСМ для служебных поездок на личном легковом автомобиле, транспортные расходы (23 705,88 руб.)** запланировано – 20 000,00 руб.
9. **Расходы на канцелярские товары (14 968,80 руб.)** запланировано 30 000,00 руб.
10. **Почтовые расходы (20 665,76 руб.)** запланировано 15 000,00 руб.
11. **Непредвиденные расходы (111 321,89 руб.)** запланировано 100 000,00 руб.
 - Госпошлина – 68 841,89 руб.
 - Прочие затраты (промывка канализации, обслуживание биотуалета) – 22 950,00 руб.
 - Геодезия (19 530,00 руб.)
12. **Схема дорожных знаков – (40 000,00 руб.)**
13. **Видеонаблюдение (35 150,00 руб.)** (из них 10450,00 – целевые взносы, 24700 – из членских взносов)
14. **Водоотведение (4 214 159,00 руб.)**

15. Электроэнергия по счетам ОАО «Янтарьэнергосбыт» (6 294 750,00 руб.)

16. Возврат д/средств по газификации 2017 год – 26 055,00 руб.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий 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.

Всего собрано денежных средств – 12 491 526,42 руб.

Израсходовано денежных средств – 14 931 315,19 руб.

Из них:

- оплата за потребляемую электроэнергию садоводами 6 294 750,00 руб.

- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию 8 636 565,19 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2025г. составил 250 576,97 руб.

В том числе:

- по банку – 136 534,93 руб.

- по кассе – 0,00 руб.

Задолженность за подотчетными лицами – 114 042,04 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 01.01.2024г. числилась задолженность за подотчетными лицами в сумме 78 207,85 руб. Денежные средства, выданные из кассы за данный период, составляют 767 626,20 руб. из них 731 792,01 руб. оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

На 01.01.2025г. числится задолженность за подотчетными лицами в сумме 114 042,04 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 01.01.2024г. – 2 609 297,70 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2025г. – 133 674,74 руб.

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

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

Остаток денежных средств на 01.01.2025г. – 2 860,19 руб.

Заработная плата, вознаграждение членам правления

Расчеты по оплате труда произведены на основании ведомостей и расходных ордеров. Фонд заработной платы за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил: **1 268 975,63** руб. в т. ч. ЗП – 976 135,00 руб., налоги – 292 840,63 руб.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию. За 2024 год члены правления получили вознаграждение 75 000,00 руб., вместо запланированных 150 000,00 из-за отсутствия денежных средств.

По всем начислениям произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ

Учет по Газификации общества (вторая очередь)

Остаток целевых взносов на 01.01.2024г. на р/с СНТ «Октябрьское» составляет – 118 700,72 руб.

Возвращено д/средств по газификации 2017 год – **26 055** руб.

Остаток целевых взносов на газификацию второй очереди общества на 01.01.2025г. составляет – 92 645,72 руб.

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

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

В 2024 году Целевых взносов на эл. энергию и эл. обеспечение собрано всего 5 759 670,58 руб.

Затраты на оплату потребляемой электроэнергии – **6 294 750,00** руб.

Остаток целевых взносов на оплату электроэнергии на 01.01.2025 г. – 8 862,62 руб.

Остаток средств из резерва по суду от «МЭС» на 01.01.2024г. – 1 831 119,78 руб.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. поступило – 60 000,00 руб.

Реконструкция ЛЭП для передачи в АО «ЯнтарьЭнерго» – **1 019 465,35** руб.

Снятие показаний, подключение абонентов, замена фонарей, опломбировка счетчиков – **234 000,00** руб.

Средства, взятые для оплаты за создание системы водоотведения – **488 586,77** руб.

Остаток средств из резерва по суду от «МЭС» на 01.01.2025г. – 149 067,66 руб.

Учет расходов по видеонаблюдению

Остаток целевых взносов на видеонаблюдение на 01.01.2024г. составляет 0,00 руб.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. поступило целевых взносов 10 450,00 руб.

Затраты на видеонаблюдение составили – 35 150,00 руб.

- **10 450,00** – целевой взнос

- **24 700,00** – средства взяты из статьи расходов «членские взносы»

Остаток взносов на видеонаблюдение на 01.01.2025г. – 0,00 руб.

Учет расходов по целевому взносу на создание системы водоотведения

Остаток целевых взносов на водоотведение на 01.01.2024г. составляет 0,00 руб.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. поступило 3 375 224,24 руб.

Затраты составили – 4 214 159,00 руб.
- **3 375 224,24 руб.** – целевой взнос
- **838 934,76 руб.** взято из других статей сметы взносов во избежание штрафных санкций по договору подряда, а именно
488 586,77 руб. – из резерва (МЭС)
350 347,99 руб. – из статьи расходов «членские взносы»
Остаток взносов на водоотведение на 01.01.2025г. – 0,00 руб.

Учет материальных ценностей и расходов на хозяйственные нужды

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. было израсходовано на приобретение ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги **1 769 960,21 руб.:**

Материальные расходы – 14 968,80 руб.

14 968,80 руб. – канцтовары;

Работы по ремонту дорог – 427 500,00 руб. из них:

229 500,00 – услуги автогрейдера и экскаватора;

198 000,00 – асфальтная крошка

Внереализационные расходы – 112 321,89 руб.

Услуги банка – 43 480,00 руб.

Госпошлина – 68 841,89 руб.

Прочие расходы – 1 215 169,52 руб.

Вывоз ТБО (аренда контейнера, крупногабарит) – 528 886,88 руб.

Юридические услуги – 429 800,00 руб.

Скос травы – 82 500,00 руб.

Охранные услуги – 9 600,00 руб.

Программное обеспечение, интернет в правлении, оплата за домен – 37 531,00 руб..

Услуги почты – 20 665,76 руб.

Прочие затраты, комп. ГСМ – 46 655,88 руб.

Схема дорожных знаков – 40 000,00 руб.

Геодезия – 19 530,00 руб.

Проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования.

Остатки ТМЦ на начало 2024г. – 170 074,11 руб.

Остаток ОС на начало 2024г. – 23 040,00 руб.

Остатки ТМЦ на начало 2025г. – 170 074,11 руб.

Остаток ОС на начало 2025г. – 23 040,00 руб.

Земельный налог

Расходы на оплату Земельного налога за 2024г. составили – **68 800,00 руб.**

Смета, финансовые ресурсы и долги

Фактически за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г. поступило взносов для исполнения сметы на 2024г. — 12 491 526,42 руб. из них:

- членские взносы (в т.ч. долги) – 3 208 630,59 руб.,

- оплата за электроэнергию – 5 759 670,58 руб.,

- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 60 000,00 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 10 450,00 руб.,
- поступления на восстановление дорог – 60 000,00 руб.,
- прочее (по решению суда) – 17 551,01 руб.
- водоотведение – 3 375 224,24 руб.

Расшифровка остатков по целевым взносам:

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.

На 01.01.2025г. – 250 576,00 руб.

- членские взносы – 0,00 руб.
- взносы на газификацию (2-я очередь) – 92 645,72 руб.
- электроэнергия – 8 862,62 руб.
- МЭС (возврат по суду) для модернизации ЛЭП – 149 067,66 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»

М П

07.05.2025 года

С.Ф. Воронцова

