

АКТ № 5 от 21.04.2023г.
О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «Октябрьское» за 2022 ГОД

Дата заседания комиссии: 17.04.2023г.

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 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Октябрьское» за период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г.

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 2022 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2022 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 (2022 год) поступило 5 492 780,68 руб., в том числе:

- членские взносы (в т. ч. долги) – 2 886 663,70 руб.,
- оплата за электроэнергию – 1 995 788,61 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 240 000,00 руб.,
- целевой взнос (видеонаблюдение) – 12 750,00 руб.,
- поступления на восстановление дорог – 150 000,00 руб.,
- прочее (по решению суда) – 207 578,37 руб.

Недоимка по текущим членским взносам за 2022 год составляет 1 007 726,72 руб.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Согласно смете на 2022 год утвержденной 20 ноября 2022г. запланированы расходы на сумму 5 413 502,00 руб. (без расходов по оплате электроэнергии).

Фактически за отчетный период (2022 год) израсходовано 6 347 533,73 руб., в том числе:

- 1. Раздел «Материальные расходы» (2 598 799,76 руб.)** относительно запланированных 2 699 457,17 руб.
 - 1.1. Расходы на ремонт дорог составили – 569 300,00 руб.
 - 1.2. Благоустройство земель общего пользования:
 - Скашивание травы (триммер, оплата услуг) – 82 651,90 руб.
 - ТБО (аренда контейнеров, вывоз, ЗП дворника) - 366 554,40 руб.
 - Работа экскаватора вокруг водоема – 19 000,00 руб.
 - Уличное освещение (светильники и комплектующие) – 200 672,80 руб.
 - Текущие расходы (интернет, хоз. нужды, прочее) – 9765,00 руб.
 - 1.3. Обеспечение пожарной безопасности:
 - Обрезка деревьев – 92 000,00
 - Светоотражающие таблички – 18 390,00
 - Мотопомпа – 30223,70 руб.
 - 1.4. Охрана – 8 800,00 руб.
 - 1.5. Модернизация и эксплуатация ЛЭП (капитальный ремонт ВРУ, протяжка кабеля, установка столбов, насос для откачки воды ВРУ) – 1003441,96 руб.
 - Оплата за услуги - 198 000,00 руб.
 - Водоотведение (756 100,00 руб.)** запланировано по смете 753 000,00 руб.
 - 2.1. Проект, аэросъемка, экспертиза – 751 100,00 руб.
 - 2.2. Водоотведение (прочистка колодцев 2 раза) – 5000,00 руб.
 - 2. Расходы по оплате труда (833 200,17 руб.)** относительно запланированных 989 000,00 руб.
 - 3. Расходы на организацию и проведение общих собраний (2 878,48 руб.)** запланировано 5 000,00 руб.
 - 4. Программное обеспечение (35 304,00 руб.)** запланировано 46 700,00 руб.
 - 5. Юридические расходы (78 000,00 руб.)** запланировано 200 000,00 руб.
 - 6. Расходы на услуги банка (9 424,90 руб.)** запланировано 10 000,00 руб.
 - 7. Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в ПФР, земельный налог (230 327,78 руб.)** запланировано по смете 365 700,00 руб.
 - 8. Расходы на компенсацию ГСМ для служебных поездок на личном легковом автомобиле, транспортные расходы (13 060,48 руб.)** запланировано – 12 000,00 руб.
 - 9. Расходы на канцелярские товары (19 635,20 руб.)** запланировано 30 000,00 руб.
 - 10. Почтовые расходы (10 340,84 руб.)** запланировано 15 000,00 руб.
 - 11. Непредвиденные расходы (27 381,75 руб.)** запланировано 75 000,00 руб.
- Ремонт оргтехники – 8 500 руб.
Госпошлина – 18 881,75 руб.

12. **Видеонаблюдение** - замена и установка камер видеонаблюдения, модем, сим карта с интернетом (61 700,00 руб.) запланировано 212 644,83 руб.
13. **Электроэнергия по счетам ОАО «Янтарьэнергосбыт»** (1 671 380,37 руб.)

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Входящий 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.

Всего собрано денежных средств – 5 492 780,68 руб.

Израсходовано денежных средств – 6 347 533,73 руб.

Из них:

- оплата за потребляемую электроэнергию садоводами 1 671 380,37 руб.
- на исполнение сметы за вычетом затрат на электроэнергию 4 676 153,36 руб.

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.

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

Денежные средства, выданные из кассы за данный период, составляют 736 789,06 руб. из них 1 049 613,48 руб. оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

На 01.01.2023г. числится задолженность за подотчетными лицами в сумме 34 165,68 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 01.01.2022г. – 4 008 127,96 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2023г. – 3 466 840,23 руб.

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

Остаток денежных средств на 01.10.2022г. – 701,09 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2023г. – 60,19 руб.

Заработная плата

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

Фонд заработной платы за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил: **1 011 927,95** руб. в т. ч. ЗП – 833 200,17 руб., налоги – 178 727,78 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 182 070,32 руб.:

- скос травы – 51 726,00 руб.,

- дворник – 130 344,32 руб.

По всем начислениям произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

Учет по Газификации общества (вторая очередь)

Остаток целевых взносов на 01.01.2022г. на р/с СНТ «Октябрьское» составляет 24902,72 руб.

Остаток целевых взносов на газификацию второй очереди общества на 01.01.2023г. составляет – 24902,72 руб.

Учет расходов на электроэнергию, установка электронных приборов учета

В 2022 году выполнены работы по капитальному ремонту с реконструкцией ВРУ добавили 2 ячейки (одна на Фиолетовый тупик, вторая на верхние улицы), протянули два новых незагруженных кабеля от ВРУ на верхние улицы, чтобы снизить нагрузку (Светлая-Раздольная-Вишневый тупик), (Отрадная-Короткая-Северная), поставили новые столбы в Фиолетовом тупике, на Отрадной, Веселой, Алмазной, Радужной. Установлено 6 счетчиков. На конец 2022 года на учете общества числится 303 ЭПУ.

В 2022 году Целевых взносов на эл. энергию и эл. обеспечение собрано всего 1 995 788,61 руб.

Израсходовано – **2 057 369,79** руб.

Затраты на оплату потребляемой электроэнергии – 1 671 380,37 руб.

Оплата услуг по обслуживанию – 198 000,00 руб.

Затраты на модернизацию ЛЭП – 163 161,02 руб.

На уличное освещение (в т.ч. приспособление для затяжки бандажа) – 24 828,40 руб.

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

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

Учет расходов на модернизацию ЛЭП

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2022г. – 600 280,94 руб.
За проверяемый период целевых взносов на подключение (модернизацию) ЛЭП поступило – 240 000,00 руб.

Затраты на модернизацию ЛЭП составили – **1 003 441,96** руб. из них **840 280,94** руб. за счет целевого взноса за подключение к ЛЭП, перерасход - 163 161,02 руб. за счет переходящего остатка целевых взносов на эл. энергию.

Остаток целевых взносов на подключение к ЛЭП на 01.01.2023г. – 0,00 руб.

Учет расходов по видеонаблюдению

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

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022г. поступило 12 750,00 руб.

Затраты на видеонаблюдение составили – **61 700,00**

Остаток взносов на видеонаблюдение на 01.01.2023г. – 384,83 руб.

Учет материальных ценностей и расходов на хозяйственные нужды

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022г. было израсходовано на приобретение ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги **2 154 244,73** руб.:

Материальные расходы - 213 369,60 руб.

19 635,20 руб. – канцтовары;

165 544,40 руб. - уличное освещение (расходные материалы, монтаж светильников);

8 000, 00 руб. – триммер;

1 800,00 руб. – электронный идентификатор (эл. подпись)

18 390,00 руб. – светоотражающие таблички

Работы по ремонту дорог – 569 300,00 руб. из них:

450 000,00 – асфальтная крошка;

119 300,00 – услуги автогрейдера и экскаватора;

Внереализационные расходы – 28 306,65 руб.

Услуги банка – 9 424,90 руб.

Госпошлина – 18 881,75 руб.

Прочие расходы – 1 343 268,48 руб.

Вывоз ТБО (аренда контейнера, крупногабарит) – 236 210,08 руб.

Обрезка деревьев – 92 000,00 руб.

Юридические услуги – 78 000,00 руб.

Охранные услуги – 8 800,00 руб.

Ремонт орг. техники – 8 500,00 руб.

Программное обеспечение – 35 304,00 руб.

Водоотведение – 756 100,00 руб.

Благоустройство водоема – 19 000,00 руб.

Скос травы – 22 925,90 руб.

Мотопомпа, дренажный насос – 41 883,70 руб.

Прочие (услуги почты, трансп. расходы и др.) – 44 544,80 руб.

проверено списание по бухгалтерскому учету по назначению использования.

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

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

Остатки ТМЦ на начало 2023г. – 170 074,11 руб.

Остаток ОС на начало 2023г. – 23 040,00 руб.

Земельный налог.

Расходы на оплату Земельного налога за 2022г. составили –**51 600,00** руб.

Смета, финансовые ресурсы и долги.

Фактически за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г. поступило взносов для исполнения сметы на 2022г. — 5 492 780,68 руб. из них:

- членские взносы (в т.ч. долги) – 2 886 663,70 руб.,
- оплата за электроэнергию – 1 995 788,61 руб.,
- целевой взнос за подключение к ЛЭП – 240 000,00 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 01.01.2022г. – 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) – 2 620 319,00 руб.
- прочее (по решению суда) – 18 237,20 руб.

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.

Штрафы:

1. Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области вынесло постановление о назначении административного наказания с суммой штрафа 30 000,00 руб. Данное постановление СНТ оспорило в арбитраже Калининградской области о чем принято решение в пользу СНТ. Штраф отменен.
2. 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. Данное постановление, в настоящий момент, оспаривается в Ленинградском районном суде.

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» _____

27.04.2023 года _____



С.Ф. Воронцова