

АКТ ОТ 17.03.2024 г.
О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «РЕЗИНОТЕХНИКА - 2» ЗА 2023 Г.

В соответствии с решением общего собрания членов СНТ от 26.03.2023 года Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «РЕЗИНОТЕХНИКА - 2» за период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Режим налогообложения СНТ «РЕЗИНОТЕХНИКА - 2» - УСН (доходы минус расходы). Объектами налогообложения являются:

- доходы СНТ;
- оплата труда (в т.ч. налог на доходы физических лиц и страховые взносы);
- земля, на которой размещены объекты общего пользования.

Для проведения ревизии председателю ревизионной комиссии Бесединой Марине Леонидовне были представлены следующие финансовые документы:

- Кассовая книга за период 01.01.2023 - 31.12.2023г
- Выписка ПАО СБЕРБАНК с платежными поручениями по р/с 40703810277030001512 за период 01.01.2023 - 31.12.2023 г.
- Авансовые отчеты за период 01.01.2023 - 31.12.2023г.
- Договоры на оказание услуг сторонними организациями (акты приемки прилагаются);
- Оборотно - сальдовые ведомости 2023год;
- Отчет о целевом использовании денежных средств;
- Расчет заработной платы сотрудников, восстановленный из фактической выплаты за период с 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей приход и расходование денежных средств (банковские выписки, кассовая документация, авансовые отчеты).
2. Списание затрат в соответствии со статьями плановой сметы.
3. Кассовые книги.
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. Исполнение договорных обязательств перед Поставщиками работ (услуг).
8. Расчеты по электроэнергии с садоводами СНТ.

В результате проведенной ревизии установлено:

	По показателям СМЕТЫ	Фактически е затраты	Поступления садоводов	Отклонения от сметы	Отклонения От сметы	финансовые От расходов
Вступительные взносы			24 930,00	0	+24 930,00	+24 930,00
Членские взносы (9428,22 сот * 150р.)	1 414 233,00	1 490 229,74	1 571 534,38	+75 996,74	+157 301,38	+81 304,64
<i>В т.ч. поступление долгов прошлых периодов</i>			<i>125 236,00</i>	<i>0</i>	<i>+125 236,00</i>	<i>+125 236,00</i>
<i>В т.ч. судебные расходы (госпошлина, юр. услуги, выписка из ЕГРН, распечатка документов, почтовые расходы и др.)</i>	<i>60 000,00</i>	<i>76 816,60</i>				
<i>Т.ч. приобретение ТМЦ (инвентарь, инструмент, канц и хоз. товары, перезарядка картриджей)</i>	<i>40 993,93</i>	<i>89 017,52</i>				
<i>В т.ч. аренда помещения для проведения отчетно(выборного) собрания ~2 часа</i>	<i>15 000,00</i>	<i>13 000,00</i>				
<i>В т.ч. прочие расходы</i>	<i>90 000,00</i>	<i>103 884,04</i>				
<i>ЗП</i>	<i>1 208 239,07</i>	<i>1 208 032,25</i>				
Обслуживание дорог (1520 уч. * 800 р.)	1 216 000,00	1 336 850,00	1 168 981,07	+120 850,00	-47 018,93	-167 868,93
ТБО (мусор) (1520 уч. * 740 р.) (1125355,6р.)	1 124 800,00	1 210 355,60	1 099 162,66	+85 555,60	-25 637,34	-111 192,94
Расходы на подачу воды (6169,65 сот * 130,68р.) (806249,86)	793 181,86	812 354,61	820 479,25	+16 615,51	+27 297,39	+8 124,64

б.м.ч. Эп-60	141 372,00	141 372,00	141 372,00			
Расходные материалы по замене труб (1045 уч. * 600р.)	627 000,00	650 762,87	652 450,00	+23 762,87	+25 450,00	+1 687,13
Налог на землю (187686)	191 034,48	123 660,00	177 267,79	-67 374,48	-13 766,69	+53 607,79
Аренда помещения Ранняя 10 (1520 уч.*163р.)	247 760,00	245 456,00	240 486,67	-2 304,00	-7 273,33	-4 969,33
Ревизионная комиссия (1520 уч.*27р.)	41 040,00	30 500,00	39 662,00	-10 540,00	-1 378,00	+9 162,00
Областное садоводство (1520 уч.*50р.)	76 000,00	75 000,00	73 360,00	-1 000,00	-2 640,00	-1 640,00
на подключение к ЛЭП			81 050,00	0	81 050,00	81 050,00
На новые счетчики			6 068,00	0	6 068,00	6 068,00
Прочие поступления			183 495,78	0	183 495,78	183 495,78
<i>в т.ч. за книжки</i>			3 048,00			
<i>на воду</i>			32 471,60			
<i>пломбы</i>			12 124,00			
<i>металлолом</i>			134 239,50			
<i>пени</i>			1 112,68			
<i>субботник</i>			500,00			
ИТОГО	5 731 049,34	5 976 189,49	6 138 927,60	+244 119,48	+382 948,26	+163 758,78

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1. Оформление документов, отчетности, ведения бухгалтерского учета производится с использованием устаревшего программного обеспечения (программа 1С розница), электронных таблиц, технических средств и рукописных журналов учета наличных денежных средств.

2. Наличие денежных средств на расчетном счете банка ПАО СБЕРБАНК соответствует данным бухучета.

РЕКОМЕНДОВАНО:

1. Проводить инвентаризацию финансовых обязательств в соответствии с установленной периодичностью в целях обеспечения достоверности данных бухучета.
2. Обеспечить рабочее место кассира системным блоком и программным обеспечением для учета оплат садоводов.
3. Утилизировать вышедшую из строя и устаревшую технику.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

№ п/п	Наименование должности	Заработная плата в месяц (в том числе НДФЛ 13%), руб.	Заработная плата за год, руб.	Заработная плата за год (в том числе отчисления в страховые фонды 30,2% руб.	Фактические показатели	Отклонение
1	Председатель Правления	28600	343200	446846,4	446 846,40	0
2	Бухгалтер	15400	184800	240609,6	233 454,59	-7 155,01
3	Член Правления (1-ый район)	7995	71955	93685,41	104 510,68	+10 825,27
4	Член Правления (2-ый район)	8680	78120	101712,24	107 535,01	+5 822,77
5	Член Правления (3-ий район)	6168	55512	72276,62	72 271,48	-5,14
6	Ответственный за электропотребление	7700	92400	120304,8	120 304,80	0
7	Кассир	6800	81600	106243,2	113 196,53	+6 953,33
8	Уборщик арендуемого Правлением офисного помещения	1700	20400	26560,8	26 560,80	0
	Итого:	83043	927987	1208239,07	1 224 680,29	+16 441,22

Расчеты по оплате труда произведены на основе ведомостей на оплату труда через ПАО СБЕРБАНК. Фонд заработной платы за 2023г. составил: 1 208 032,25 руб., что соответствует расходам, заложенным в смете на 2023г.

Начисление по договорам ГПХ за фактически выполненные работы составило на сумму 150 000,00 рублей. Оплата компенсации отпуска при увольнении – 6 953,33 руб. По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов на сумму 371 949,23 руб., которая выплачивается из

средств СНТ и уплата НДФЛ на сумму 160 362,00 руб., который удерживается из зарплаты работников. За 2023 год все налоги уплачены вовремя.

РЕКОМЕНДОВАНО: Обновить трудовые договора, составить штатное расписание согласно графику работы, пересмотреть уровень заработных плат из расчета регионального коэффициента.

УЧЕТ РАСХОДОВ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

Долг на 01.01.2023г.	Начислено в 2023г	Оплачено в 2023г.	Долг на 01.01.2024г.
173 614,58	3 607 424,02	3 345 587,65	435 450,95
Собрано с садоводов	Поступление по счетчикам	3 206 772,88	
	Поступление обслуживание	141 372,00	
	ИТОГО	3 348 144,88	

Разница между собранными денежными средствами и уплаченными составила $3\,348\,144,88 - 3\,345\,587,65 = 2\,557,23$

ВЫВОДЫ: Собранные денежные средства использованы в полном объеме и по назначению.

РЕКОМЕНДОВАНО: В целях снижения кредиторской задолженности рекомендовать садоводам вносить авансовый платеж в конце отчетного года.

РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ДОРОГ

В отчетном году завезен большой объем материалов для обслуживания дорог:

ПГС (песчано-гравийная смесь) – 360 тонн,

Щебень (различных фракций) – 270 тонн,

Дробленый бетон – 285 тонн,

Отсев – 90 тонн,

Кирпич – 60 тонн,

Асфальтовая крошка – 75 тонн. **ИТОГО** 1 140 тонн. 9на сумму 1 263 200р.)

Подробное расходование материалов указано в **ПРИЛОЖЕНИИ 1.**

РЕКОМЕНДОВАНО: Разработать бланк для отчетов по местам доставки материалов, обязать садоводов находящихся на участках подтверждать своей подписью поступление материалов (в случае отказа от подписи материал для облагораживания дорог не завозить).

РАСХОДЫ НА ПОДАЧУ ВОДЫ и РЕМОНТ ВОДОПРОВОДА

В 2023 году была произведена закупка и замена 2138 метров труб следующего диаметра:

25Ø - 98 метров,
32Ø - 108 метров,
40Ø - 510 метров,
50Ø - 690 метров,
63Ø - 300 метров,
110Ø - 192 метров,
160Ø - 240 метров,

ИТОГО - 2138 метров, так же было потрачено 134 метра 160Ø в районе ул. Клубничная в качестве дренажной трубы, в общей сложности расход труб составил 2 272 метра.

Закупка труб различного диаметра подтверждена кассовыми и товарными чеками, запасы на 2024 год отсутствуют. Согласно предоставленной документации для труб были закуплены муфты, переходники, опоры, уголки, хомуты и прочая мелочевка. Общий объем денежных средств, затраченный на материалы составил - 430 162,87 рублей, на доставку - 7 000 рублей и оплату услуг по укладке, аренде техники - 213 600 рублей.

Детальный расход материалов указан в **ПРИЛОЖЕНИИ 2**.

РЕКОМЕНДОВАНО: Разработать правила по обращению садоводов на реконструкцию и ремонт магистральных трубопроводов, так же соблюдать последовательность обращений, за исключением экстренных случаев.

РАСХОДЫ НА ВЫВОЗ МУСОРА

В 2023 году использовалось 6 (шесть) контейнерных площадок. Нанималась техника и сотрудники по уборке территории площадок.

РЕКОМЕНДОВАНО: Составить инструкцию по использованию контейнеров для мусора, во избежание крупногабаритных отходов и отходов

противоречащих «Санитарно-эпидемиологические требования к содержанию территорий».

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 01.01.2023 года остаток средств составил – 35 132,64 рублей. Из них на расчетном счете в банке – 1 766,32 руб. Наличие средств в кассе СНТ – 33 366,32 руб.

Поступление взносов за период 01.01.2023 - 31.12.2023 года: 9 487 072,48 руб.

- средства членских взносов на р/сч – 660 067,84 руб.
- средства за эл. энергию в кассу – 2 435 847,22 руб.
- средства за эл. энергию на р/сч – 770 925,66 руб.
- средства членских взносов в кассу – 5 324 687,98 руб.
- вступительные взносы в кассу – 24 930,00 руб.
- прочие поступления в кассу – 270 613,78 руб.

ИТОГО ПОСТУПИЛО ЗА 2023 Г. 9 487 072,48руб.

В 2023 году также были следующие сверхнормативные общеорганизационные расходы :

- ТМЦ – 13 200 руб.
- система эл. отчетности и ЭДО (включая сертификат ЭЦП) – 6 100 руб.
- услуги банка – 29 813,00 руб.
- закуплен инструмент – 24 000,00 руб.
- проведена работа по устранению борщевика – 14 900,00 руб.
- услуги СНТ по расчистки дороги от снега – 8 000 руб.

ИТОГО ИЗРАСХОДОВАНО – 96 013,00 рублей.

Протоколы общего собрания от 26.03.2023 года соответствуют требованиям законодательства и хранятся в делах товарищества. Смета, составленная на 2023 год, имеет несоответствие по некоторым пунктам в период с 01.01.2023- 31.12.2023 г.:

Членские взносы было заложено 1 414 233,00 рублей, по факту оплата за работу составила 1 490 299,74 рублей – перерасход средств составил 75 996,74 рублей, превышение обусловлено увеличением затрат: юридических – просужено 24 должника, приобретено дополнительные ТМЦ (инструмент, мфу), прочие расходы увеличены за счет комиссии банка.

ТБО было заложено 1 125 355,60 рублей, по факту оплата за работу составила 1 210 355,60 рублей – перерасход средств составил 85 555,60 рублей, превышение на 80 000р. связано с увеличением количества вывозимых бункеров, 5000р. за счет увеличения объема работы по уборке территории с помощью аренды транспорта.

Обслуживание дорог было заложено 1 216 000,00 рублей, по факту оплата за работу составила 1 336 850,00 рублей – перерасход средств составил 120 850,00 рублей, перерасход связан с внеплановым ремонтом части дорог.

Расходы замену труб было заложено 627 000,00 рублей, по факту оплата за работу составила 650 762,87 рублей – перерасход средств составил 23 762,87 рублей. Перерасход средств произведен за счет взносов по восстановлению подключения к трубопроводу. В связи с аварийностью трубопровода перерасход по данной статье неизбежен.

Налог на землю было заложено 187 686,00 рублей, по факту оплата за работу составила 123 600,00 рублей – Экономия средств составила 64 026,00 рублей, экономия образовалась за счет изменения налогового коэффициента в июле 2023 года.

Остальные пункты сметы были выполнены с незначительным отклонением.

ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 01.01.2024 Г.составил:

В КАССЕ – 733,83 рублей,

НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ – 111 236,92 рублей;

на балансе ЕНП – 85 900,00рублей,

ВСЕГО: - 197 870,75 рублей

(Остаток на 01.01.2023г. 35 132,64руб + поступление садоводов 9 487 072,48 рублей – потрачено 5 976 189,49 рублей – уплачено за электричество 3 348 144,88 рублей = 197 870,75 рублей.)

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составляет:

До 1 года – 77 395,93 рублей (19 человек),

от 1 до 2 лет – 71 892,16 рублей (10 человек),

Более 2 лет – 224 748,35 рублей (21 человек).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

1. Инструкции по правилам пользования/обращениям садоводов разместить на информационных досках, сайте и офисе СНТ, ознакомить садоводов под подпись.
2. Ввести коэффициент отклонения показателей сметы согласно региональному индексу роста цен с предоставлением расчета-обоснования.
3. Рассмотреть возможность по снижению затрат при найме сторонних специалистов с почасовой оплатой.
4. Для снижения потерь по электроэнергии установить приборы дублеры по учету электроэнергии.
5. Наделить полномочиями председателя СНТ Ромахова Е.И. по распределению прочих доходов на необходимые участки затрат.
6. Садоводам рекомендовать производить взносы в начале дачного сезона (апрель-май), т.к. самый большой объем работы начинается именно в этот период после схода снега и запуска водопровода.

Председатель ревизионной комиссии – Беседина М.Л.



Члены комиссии: Вагина Г.Н.



Потемкина Л.С.



С актом ознакомлены:

председатель правления Ромахов Е.И.



бухгалтер Песнякова Т.Ю.



17.03.2024 год.