

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ласка» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

г. Тюмень

13.01.2024 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ «Ласка», (далее по тексту *комиссия*), избранные на общем собрании от 23.07.2023 г. в составе:

Кемпфа Якова Яковлевича, Девяткиной Людмилы Афанасьевны, Коркиной Ксении Евгеньевны, действующие на основании Устава и Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ласка» за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

В соответствии с Уставом СНТ «Ласка», ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже чем один раз в год и отчитываться по результатам ревизии на общем собрании.

В ходе проведения проверки установлено:

В проверяемом периоде СНТ «Ласка» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава и решения общих собраний протокол № 40 от 05.02.2023 г., протокол № 41 от 23.07.2023 г.

Ведение бухгалтерского учета в товариществе осуществляется по упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

СНТ «Ласка» в 2023 году имело два расчетных счета в Западно-Сибирском отделении № 8647 ПАО Сбербанк гор. Тюмени и в АО «Почта Банк».

В связи с тем, что АО «Почта Банк» прекратил осуществлять расчетное обслуживание садоводческих некоммерческих товариществ, расчетный счет в АО «Почта Банк» 05.08.2023 года был закрыт.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» проводился по каждому расчетному счету.

Все операции по счетам проводились по автоматизированным системам «Сбербанк Бизнес Онлайн» и «Почта Банк Бизнес». Вносы денежных средств на расчетные счета осуществлялись по реестру начислений, по банковским квитанциям и платежным поручениям. Все расчеты в СНТ ведутся только безналичным путем. Для оплаты товаров и услуг использовалась корпоративная банковская карта «Почта Банк».

Доходная часть НТ «Ласка» формируется на базе членских, целевых взносов садоводов и платы индивидуальных садоводов. Всего в НТ «Ласка» на 01.01.2023 г. **228** участков, их площадь составляет **231 755,33** кв.м.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2023 г.) составил **876 795,30 руб.**, в том числе

«Сбербанк» - **531 609,96 руб.**,

«Почта Банк» - **345 185,34 руб.**

За отчетный период всего поступило денежных средств **2 937 177,92 руб.**, в том числе:

- на расчетные счета банков **2 878 624,85 руб.**;
- удержано из заработной платы **57 792,00 руб.**, в том числе:
 - на оплату членского взноса – **50392 руб.**,
 - общественные работы – **600 руб.**,
 - техническое обслуживание газопровода до 2017 года – **6800 руб.**;
- расход по авансовому отчету зачтен на оплату членского взноса **761,07 руб.**

Расшифровка поступивших денежных средств на расчетные счета банков:

- членские взносы, взносы индивидуальных садоводов за 2023 г. **2 086 792,96 руб.**;
- пени за несвоевременную оплату чл. вз. 2023 г. **10 153,00 руб.**;
- общественные работы 2023 г. **99 961,00 руб.**;
- взносы за прошлые периоды от должников **97 119,00 руб.**;
- общественные работы от должников **7 538,00 руб.**;
- пени за несвоевременную оплату прошлых периодов **50 962,00 руб.**;
- предоплата по членским взносам, взносам индивидуальных садоводов за 2024 г. **42 562,00 руб.**;
- погашение задолженности за электроэнергию, недоимка по электроэнергии **19 639,00 руб.**;
- членский взнос на восстановление дороги в весенне-осенний период **201 000,00 руб.**;
- техническое обслуживание газопровода до 2017 г. **8 770,00 руб.**;
- аренда земли ООО «Т2 Мобайл» **144 000,00 руб.**;
- ООО СК «Восток» (договор купли-продажи недвижимого имущества № 3350422 от 12.05.22 г. **100 000,00 руб.**;
- целевой взнос 2020-2022г., пени цел.вз.2020-2022 г **8 371,00 руб.**;
- прочее (налог на землю, госпошлина) **1 266,07 руб.**;
- перечисление остатка АО «Почта банк» **490,82 руб.**

ИТОГО: 2 878 624,85 руб.

В 2023 году, согласно утвержденной сметы, сумма членских взносов должна составлять **2 382 219,00 руб.**

По состоянию на 31.12.2023 года поступило:

- на расчетные счета за 2023 г. **2 086 792,96 руб.;**
- предоплата за 2023 г.(на расчетные счета в 2022 г., договор ГПХ) **36 916,00руб.;**
- удержано из заработной платы **50 392,00 руб.;**
- зачет по оплате членам правления и ревкомисии **63 496 руб.;**
- взаиморасчет по почтовым расходам (авансовый отчет № 1 от 15.08.23) **761,07 руб.**

Итого поступило членских взносов за 2023 год – 2 238 358,03 руб., что составляет 94 % от суммы утвержденной сметы.

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В соответствии с утвержденной сметой на 2023 г. «Расходная часть» планировалась в сумме **3 075 672,00 рублей.**

Фактически общие расходы по смете за отчетный период **3 090 333,59 руб.,** состоят из:

- **расходов по смете за отчетный 3 031 333,59 руб.** в т.ч.
 - оплачено с расчетных счетов **2 972 289,70 руб.;**
 - удержано из заработной платы **57 792,00 руб.,**
 - взаимозачет по почтовым расходам (авансовый отчет № 15 от 30.08.2023) **761,07 руб.,**
 - перевод остатка при закрытии счета АО «Почта банк» в ПАО «Сбербанк» **490.82 руб.**
- **расходов по благоустройству территории общего пользования (договор с ИП Шадринцев Е.А.) в размере 59 000 руб. за счет общественных работ.**

Расходы по смете членский взнос составили - **3 030 842,77 руб.** (см. исполнительную смету расходов за 2023 г. приведена в приложении № 1).

Общий результат по исполнительной смете 2023 года «экономия» в размере **44 829,23 руб.**

Самая большая экономия по статье «Заработная плата» в размере **24 993 руб.** В проверяемом периоде уволились сторож, уборщица и некоторое время занимались поиском сотрудников на эти должности.

Самый большой перерасход по смете:

- по статье «Затраты на электрохозяйство» **12 856,05 руб.** за счет текущего содержания уличного освещения (замена фонарей ООО «Энергия»);
- по статье «Затраты на имущество» **48 462,45 руб.:**
 - за счет проведения пожарных мероприятий по очистке от травы прилегающей территории к обществу со стороны поля; покупки огнетушителей; оповещателей; журналов по пожарной безопасности;
 - за счет статьи затраты на регистрационные действия по оформлению здания правления и присвоения юридического адреса.

В целом перерасход по некоторым статьям сметы скомпенсирован экономией по другим статьям.

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары, хозтовары приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования.

По состоянию на 01.01.2024 г. перечисление всех налогов и взносов в виде ЕНП (единого налогового платежа) произведено своевременно и в полном объеме.

Сдача отчетности в ИФНС, СФР, Росстат осуществляется вовремя.

Остаток денежных средств в «Сбербанке» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет **723 639,63 руб.**,

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы признан обоснованным.

Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Общая сумма задолженности по взносам на 31.12.2023 **562,1 тыс. руб.**, в том числе:

- членские взносы за 2023 год без учета пеней (16 участков)	144,8 тыс. руб.;
- общественные работы 2023 г.	9,6 тыс. руб.;
- целевой взнос 2020- 2022 г.	8,2 тыс. руб.;
- членские взносы прошлых лет без учета пеней	304,0 тыс. руб.;
- техническое обслуживание газопровода до 2017 г. (участк 45)	6,4 тыс. руб.;
- электроэнергия (участки 5,14)	67,8 тыс. руб.;
- членский взнос «недоимка по электроэнергии» (5,14,82)	3,8 тыс. руб.;
- пени на дату оплаты членского взноса, целевого взноса	17,5 тыс. руб.

Предложения ревизионной комиссии:

1. Продолжить работу по сбору задолженности. Просроченную задолженность взыскивать через судебные органы.

Члены ревизионной

КОМИССИИ



Handwritten signatures of commission members, including the name "Комиссия" written vertically.

Я.Я. Кемпф
К.Е. Коркина
Л.А. Девяткина

Е.И. Дубровских

Бухгалтер ДНТ «Ласка»

С актом ознакомлен:
Председатель ДНТ «Ласка»

А.А. Крестьянов

Приложения к акту ревизии:

1. Исполнительная смета расходов СДНТ «Ласка» за 2023 год.

Исполнительная смета расходов С/НТ «Ласка» за 2023 год

№ п.п	Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение (+ перерасход, - экономия)
	РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ			
1	Затраты на электрохозяйство	112 500,00	125 356,05	+12 856,05
	Приобретение прожекторов	30 000,00	30 177,00	+177,00
	затраты на уличное освещение	25 000,00	23 179,05	-1 820,95
	текущее содержание уличного освещения	52 500,00	72 000,00	+ 19 500,00
	аварийный фонд и ремонт электросчетчиков	5 000,00		-5 000,00
2	Затраты на содержание дорог	90 000,00	79 000,00	-11 000,00
	очистка дорог и проездов	90 000,00	79 000,00	-11 000,00
4	Затраты на содержание газовых сетей	172 000,00	161 173,68	-10 826,32
	техническое обслуживание по договору	162 000,00	161 173,68	-826,32
	частичный ремонт	10 000,00		-10 000,00
5	Затраты на вывоз ТКО	200 000,00	164 797,80	-35 202,20
6	Затраты на имущество	62 000,00	110 462,45	+48 462,45
	Проведение субботника (контейнеры, мешки для мусора)	25 000,00	29 394,00	+4 394,00
	содержание информационных табличек	1 000,00		-1 000,00
	Содержание противопожарного инвентаря	2 000,00	1 000,00	-1 000,00
	содержание пожарного водоема	1 000,00	22 430,00	+ 21 430,00
	акарицидная обработка терр. общего пользования	15 000,00	10 000,00	- 5 000,00
	Содержание зоны отдыха	15 000,00	12 378,45	-2 621,55
	Ремонт автоматических ворот и шлагбаума	3 000,00	4 990,00	+1 990,00
	Затраты на регистрационные действия (здание правления)		30 270,00	+30 270,00
7	Содержание сторожевой службы	37 500,00	33 094,89	-4 405,11
	на ремонт дома (накопительный фонд) <i>врасход</i>	20 000,00	8 570,00	-11 430,00
	на электроснабжение КПП	12 000,00	11 513,89	-486,11
	на обеспечение связи	500,00		-500,00

	спецсредства (видеонаблюдение)	2 000,00	8 500,00	+6 500,00
	на приобретение хоз. инвентаря	2 000,00	431,00	-1 569,00
	на приобретение электротоваров (лампочки)	1 000,00	4 080,00	+3 080,00
8	Затраты на технику	3 500,00	473,00	-3 027,00
	затраты на содержание газонокосилки	1 000,00		-1 000,00
	затраты на содержание мотопомпы	1 000,00		-1 000,00
	затраты на ГСМ	1 500,00	473,00	-1 027,00
9	Затраты на содержание и деятельность правления	65 700 ,00	66 332,98	+1 394,05
	на электроснабжение здания правления	5 000,00	1538,77	-3 461,23
	на отопление здания правления	5 000,00		-5 000,00
	на содержание здания правления(моющие средства)	500 ,00	59,99	-440,01
	на приобретение канц. товаров	5 000,00	4 446,00	-554,00
	на обслуживание оргтехники (картриджи)	3 500,00		-3 500,00
	расходы на оформление электронной подписи	9 800, 00	7 400,00	-2 400,00
	Расходы на ведение банковского счета	15 500,00	33 895,22	+18 395,22
	почтовые расходы, взаимозачет по почтовым расходам	2 500,00	1 224,07	-1 275,93
	на обеспечение связи (сотовый телефон)	4 500,00	4 130,00	-370,00
	на транспорт (компенсация)	14 400,00	14 400,00	0
10	Прочие организационные расходы	73 850,00	67 096,25	-6 753,75
	юридические услуги	20 000,00	18 771,25	- 1 228,75
	Проведение и организация собрания в очно-заочной форме	15 000,00	4 500,00	-10 500,00
	ведение интернет сайта товарищества	28 850,00	28 850,00	0
	аренда зала для проведения собрания			
	фонд непредвиденных расходов	10 000,00	14 975,00	+4 975,00
11	Расходы на оплату труда	1 716 223,00	1 691 230,00	-24 993,00
	Заработная плата председателя	343 850,00	341 376,00	-2 474,00
	Заработная плата бухгалтера	313 950,00	312 872,00	- 1 078,00
	Заработная плата сторожей	1 024 038,00	1 015 822,00	-8 216,00
	Заработная плата уборщицы	34 385,00	21 160,00	- 13 225,00

12	Налоговые выплаты	542 399,00	531 064,60	-11 334,40
	ЕНП 30%	514 867,00	511 509,00	-3 358,00
	Страховые вз. (травматизм) 0,2%	3 432,00	3 406,60	-25,40
	Налог на землю	2 100,00	2 635,00	+535,00
	УСН	22 000,00	13 514,00	-8 486,00
	ИТОГО:	3 075 672,00	3 030 842,77	-44 829,23