

Акт

ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «Заходское»

(СНТ «Заходское») от 17 июня 2024 года

Нами, членами контрольной комиссии СНТ «Заходское»

Машаринова Е.Р.; Краснова А.А. Вахлаков В.Р.;
Чебракба Ф.С.; Машаринов Р.Р.

проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ.

Период проверки с 01 июня 2023 по 31 мая 2024 года.

В проверяемом периоде: председатель правления СНТ — Павлова С.Н.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль движения денежных средств;
2. Проверка соответствия банковских выписок данным бухгалтерского учета;
3. Проверка отчета по исполнению сметы доходов и расходов;
4. Проверка соответствия сметы доходов и расходов данным бухгалтерского учета
5. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию и оплаты Петербургской Сбытовой Компании (ПСК);
6. Анализ выдачи денежных средств под отчет;
7. Проверка состояния взаиморасчетов с основными поставщиками, в т.ч. наличие актов сверки;
8. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
9. Проверка задолженности членов СНТ;
10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Контроль движения денежных средств:

Согласно данным бухгалтерского учета (Таблица 1) в отчетный период с 1 июня 2023 по 31 мая 2024 года на расчетные счета поступило 12 171 607,18 рублей, в том числе:

- членские взносы — 4 423 501,39 рублей в т.ч пени 66 040,10
- оплата за электроэнергию садоводами – 3 086 380,13 рублей
- прочие поступления обороты депозита (возврат депозитов) – 4 500 000,00 рублей
- прочие поступления проценты по депозитным счетам 104 751,11 рублей
- прочие поступления 1 000,00 рублей
- целевые взносы (за подключение к электроснабжению, компенсация услуг по ремонту дороги и компенсация материалов) – 55 974,55 рублей.

Списания с расчетного счета за отчетный период составили 12 706 481,28 рублей, в том числе:

- ✓ перечисление за потребленную э/э в ПСК 3910242,51 рублей
- ✓ Оплата расходов отраженных в отчете об исполнении сметы - 2985182,12 рублей
- ✓ Обороты денежных средств между своими счетами 4 500 000,00 в т.ч. депозитными,(перечисления на депозиты – 4 000 000,00)
- ✓ Перечисление аванса в сумме 168 500,00 согласно договора по переоформлению лицензии по недропользованию, разработке и согласованию проекта ЗСО на сумму

Таблица 1

остаток средств на расчетных счетах 01.06.2023	1652670,41
поступление взносов в т.ч. пени	4423501,39
поступление за электроэнергию (э/э)	3086380,13
прочие поступления (перемещение денежных средств между своими счетами в т.ч депозитными) в т.ч 4000000 возврат с депозитного счета	4500000
Полученные проценты по депозитным вкладам	104751,11
целевые взносы	55974,55
в т.ч. плата за подключение к э/э 20000	
в т.ч. компенсация материалов 35974,55	
Получен взысканный долг по исполнительному листу	1000
всего поступлений	12171607,18
оплата э/э в ПСК в данном периоде (в том числе 281 529,07 за май предыдущего периода)	3910242,51
Оплата расходов по смете	2985182,12
прочие списания (перемещение денежных средств между своими счетами в т.ч перечисление на депозитный счет 5000000)	5500000
Аванс за переоформление лицензии на недропользование, разработку и согласование проекта ЗСО	168500
Перечислено подотчетных сумм	142556,18
всего расходов	12706480,81
остаток средств на расчетных счетах 31.05.2024	1117796,78

Остаток на депозитном счете 1000 000.00 (обороты депозита прочие списания минус прочие поступления)

Итого остаток средств на 31.05.2024 составил 1117796,78 рублей на расчетных счетах и 1000000,00 на депозитном счете в банках (Сбербанк и Россельхозбанк)

2. Проверка соответствия банковских выписок данным бухгалтерского учета:

По данным банковских выписок и по данным бухгалтерского учета в отчетный период было зафиксировано движение денежных средств в следующем размере (Таблица 2).

Расхождения между данными банковских выписок и бухгалтерским учетом не выявлены

Таблица 2

Банк	Остаток на 01.06.23	Поступления	Расход	Остаток на 31.05.24
Россельхозбанк	335573,15	299528,32	500037	135064,47
Россельхозбанк (счет корп. карты)	31,20	0	0	31,20
Сбербанк	1317068,06	11872079,33	12206446,28	982701,11
в. т.ч. перевод средств между собственными счетами обороты депозитных и	0	4500000	5500000	

расчетных счетов				
Итого	1652672,41	12171607,65	12706483,28	1117796,78
Без учета движения средств между расчетными счетами и депозитными		7671607,65	7206483,28	1117796,78

3. Проверка отчета по исполнению сметы доходов и расходов.

В контрольную комиссию предоставлено сравнение фактических доходов и расходов относительно сметы.

Таблица 3

		ПОСТУПЛЕНИЯ	план	фактически	сверх сметы(+) недоимка(-)	% отклоне ния от плана
1		Членские взносы за 2023-24 годы	4358989,84	4296920,89	-62068,95	-1,42
	1.1	Плановые поступления членских взносов	4358989,84	4229779,83		
	1.2	Авансы зачисленные на членские взносы		1100,96		
	1.3	Пени		66040,1		
2		Членские взносы за прошлые периоды		127681,46	127681,46	
	2.1	Задолженность прошлых лет				
	2.2	чл.взносы 2019				
	2.3	чл.взносы 2020		6215,5		
	2.4	чл.взносы 21-22		39948		
	2.5	чл.взносы 22-23		81517,96		
3		Целевые взносы		55974,55	55974,55	
	3.1	Плата за подключение к электроснабжению		20000		
	3.2	Плата за подключение к водопроводу				
	3.3	Возмещение стоимости услуг, материалов, оплаченных СНТ		35974,55		
4		Прочие поступления		104751,11	104751,11	
	4.1	Проценты полученные		104751,11		
		ВСЕГО поступлений:	4358989,84	4585328,01	226338,17	5,19

По доходной части (Таблица 3) отражено всего поступлений 4585328,01 рублей, что на - 5,19% больше, чем было запланировано:

- за счет погашения задолженности прошлых лет в размере 127681,46 рублей сверх плана
- за счет пени 66040,10
- за счет процентов полученных за размещение денежных средств на депозитном счете 104751,56

- за счет взносов за подключение к электроснабжению и возмещение услуг и материалов в размере 55974,55 рублей, в т.ч.:
 - подключение к электроснабжению – 20 000 рублей
 - возмещение стоимости электротехнических материалов – 35974,55 рублей

По оплате членских взносов за 2023-2024 год:

- ✓ фактически поступило на расчетный счет взносов и пени 4 423 501,39 рублей,
- ✓ аванс на следующий период составил 520 рублей

По расходной части (Таблица 4) отражено всего расходов на сумму 3 989 488,79 рублей, что на 1 627 563,21 рублей (28,98%) меньше, чем было запланировано.

Статьи перерасхода отсутствуют

Основные статьи экономии:

- Мероприятия по увеличению лимита водопользования экономия 344 000,00 (98,29 % от плана) по данной статье выплачен частичный аванс в сумме 168500,00 рублей по договору, оказание услуг в процессе исполнения поставщиком услуг.
- Межевание ЗОП-экономия 330 000,00 (55,00 % от плана) по данной статье частичное исполнение оказания услуг по договору, договор в процессе исполнения.
- Зарплата персонала, в т.ч. НДФЛ экономия 226 128,00 (30,74 % от плана)
- Обеспечение взыскания долгов с садоводов экономия 113 865,84 (94,89 % от плана)
- Вывоз ТБО экономия 58 697,52 (22,66% от плана)
- Капитальный ремонт ТП-250 кВт экономия 105 160,00 (52,58 % от плана)
- Страховые взносы в ПФР и ОМС ФСС экономия 79 371,46 (34,03 % от плана)
- Прочие платежи в бюджет - экономия 53 000,00 (100,0 % от плана)

В целом наибольшие отклонения в части исполнения сметы можно отметить в одном разделе

- ✓ Заключены договора на оказание услуг, услуги еще в процессе исполнения
- ✓ Отсутствие электрика по договору ГПХ
- ✓ Помощь юриста из числа садоводов

Проверка соответствия сметы доходов и расходов данным бухгалтерского учета.

Контрольной комиссией были сопоставлены фактические доходы и расходы, отраженные в смете, с данными бухгалтерского учета. Отклонения не выявлены

4. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию и оплаты Петербургской Сбытовой Компании (ПСК).

По данным бухгалтерского учета разрыв между поступлениями за потребленную электроэнергию и произведенными оплатами в ПСК за отчетный период составил 736792,18 рублей (Таблица 5).

Таблица 5

01.06.2023-31.05.2024	
За пользование электроэнергией по данным бухгалтерского учета начислено садоводам	3224128,31
Выставлено в счетах ПСК за потребленную э/э	3960920,49

Разница по поступлениям и начислениям (потери)	-736792,18
Расчетный % потерь	-18,00%

*Справочно: согласно акта ревизионной комиссии аналогичный показатель потерь за 2022-2023 год составил 648562,58 рублей, а за за период 2021-2022 года сумма потерь составила 855 291 рубль.

5. Анализ выдачи денежных средств под отчет

За отчетный период под отчет было выдано всего 142556,18 рублей (Таблица 6)

Таблица 6

Работник	Остаток на 01.06.2023	Выдано	Проведены расходы	Перерасход по авансовым отчетам 31.05.2024
Павлова Светлана Николаевна	-610,85	142556,18	174360,81	-32415,48

За отчетный период предоставлено авансовых отчетов по хозяйственным расходам на сумму 174360,81 рублей, выдано подотчетному лицу 142556,18 перерасход подотчетного лица составил 32415,48.

*справочно расходы подотчетного лица на сумму 174 360,81 в составе отчета об исполнении сметы

*** справочно: возврат денежных средств перерасхода по авансовым отчетам данного периода 04.05.24 в сумме 8 297,00, 05.06.2024 в сумме 24 118,48 на банковские карты Расходы учтены в составе отчета об исполнении сметы (Таблица 4)

6. Проверка состояния взаиморасчетов с основными поставщиками, в т.ч. проверка наличие актов сверки

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.05.2024 задолженность перед поставщиками составила 379802,45 рубль, в том числе перед ПСК -332207,05 рубль

Таблица 7

задолженность на 31.05.2024	379802,45
в т.ч. перед ПСК	332207,05
Авансы поставщикам 31.05.2024	178500
В т.ч аванс по договору за переоформление лицензии на недропользование, разработку и согласование проекта ЗСО	168500

*** справочно: задолженность перед ПСК на 31.05.2024 оплачена 11.06.24.

В ходе проверки контрольной комиссией были запрошены акты сверки взаиморасчетов с основными поставщиками,

Предоставлен акт сверки взаиморасчетов с ПСК на 31.05.2024 год. Расхождений на 31.05.2024 между ПСК и данными учета нет.

7. Проверка расчетов по оплате труда физлиц

В период с 01.06.2023 по 31.05.2024 проходили оплаты и начисления по трудовому договору с Павловой С. Н. и договорам ГПХ Гребенкиным С.

Задолженность по этим договорам по данным бухгалтерского на 31.05.24 отсутствует

*** справочно:

В ходе проверки отклонения в расчете по оплате за труд не выявлены.

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей

По данным бухгалтерского учета на 31.05.2024 отсутствует задолженность по налогам и страховым взносам, сальдо на ЕНС составляет 589 рублей (остаток на налоговом счете на 31.05.2024)

В ходе проверки контрольной комиссией также были запрошены в СНТ справки из ИФНС об отсутствии задолженности на налогам.

Заключение

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Заходское» за период с 01.06.2023 г. по 31.05.2024 г. В целом можно отметить, что в СНТ налажен и ведется бухгалтерский учет в полном объеме, со своевременным отражением операций.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ не выявила нарушений, повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Вместе с тем, выявлены отклонения, которые могут привести к ухудшению финансовой ситуации в СНТ в будущем:

1. Наблюдается недополучение средств за потребленную электроэнергию, как за счет естественных потерь, так и за счет наличия долгов по оплате со стороны садоводов, и неучтенного потребления электроэнергии недобросовестными садоводами. Разрыв между начислением ПСК и начислением за э/э и садоводами за отчетный период составил 736792,18 рублей (18%)
2. Недополучено членских взносов за 2023-2024 год по данным сметы на сумму 199 075,12 рублей.
3. Поставщиком услуг по состоянию на 31.05.24 запланированные по смете мероприятия по переоформлению лицензии на недропользование, разработку и согласование проекта ЗСО согласно договора, находятся в процессе исполнения. (в т.ч. 168 500,00 на сумму выплаченного аванса)
4. План по статье расходов Межевание ЗОП выполнен частично на сумму 270 000,00 (45,00 %) договор в процессе исполнения

Рекомендации Правлению:

1. Принять меры по решению вопроса образования существенных потерь электроэнергии в СНТ. При текущем состоянии сетей, а также при существующем процессе отслеживания и взыскания задолженности сохраняется процент потерь, который компенсируется из членских взносов садоводов.
2. Продолжать проводить сверки показаний счетчиков садоводов с данными учета. В целях сверки показаний ПУ на участке садоводов применять установку контрольных ПУ на опоре ЛЭП.
3. Принять меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.

Члены контрольной комиссии:

Председатель комиссии

Мамуров В.Р.

Красков А.И.

Вахлаков В.Р.

Маслов Александр В.В.