

Акт

ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «Заходское»

(СНТ «Заходское») от

13 июля

2023 года

Нами, членами контрольной комиссии СНТ «Заходское» Вахлаковым В.Р., Ибраевой Ф.С., Машариповой Е.Р. (уч 64 А), Краскова А.Л. (224 уч), Брык И.В. (уч 171), Машариповым Р.Р. (уч 65) проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ.

Период проверки с 01 июня 2022 по 31 мая 2023 года.

В проверяемом периоде: председатель СНТ «Заходское» — 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.


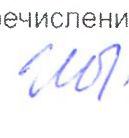

1. Контроль движения денежных средств:

Согласно данным бухгалтерского учета (Таблица 1) в отчетный период с 01 июня 2022 по 31 мая 2023 года на расчетные счета поступило 8 396 011,05 рублей, в том числе:

- членские взносы – 4 508 153,94 рублей
- Авансы по взносам – 28 474,41
- оплата за электроэнергию садоводами – 2 651 158,96 рублей
- прочие поступления - 889 136,00 (в том числе ошибочно перечисленные средства от садоводов - возвращены) – 883 136,00 рублей
- взносы (за подключение к электроснабжению, водопроводу и компенсация материалов) – 128 546 рублей.
- Внутреннее перемещение денежных средств - 115 000,00 (между расчетными счетами)
- Возврат подотчетных сумм- 49 456,68

Расходы за отчетный период составили 7 021 766,68 рублей, в том числе:

✓ перечисление за потребленную э/э в ПСК 3 384 281,43 рублей







- ✓ расходы по смете – 2 571 152,37 рублей (без учета электроэнергии)

Справочно - в данную сумму вошли оплаты, произведенные в июне 2022 года за май 2022 года

- ✓ прочие расходы, не отраженные в смете –883 136,00 возврат ошибочно перечисленной суммы садоводам. (отражены ранее в прочих доходах)

- ✓ Внутреннее перемещение денежных средств -115 000,00 (ранее отраженное в доходах)

Справочно перемещение денежных средств с одного расчетного счета на другой.

- ✓ Средства, выданные под отчет Председателю СНТ – 68 196,88 рубля (расходы по авансовым отчетам ведутся в разрезе статей сметы)

(Справочно - расходы подтверждены подробно в таблице «Анализ выдачи денежных средств под отчет»)

Таблица 1

остаток средств на расчетных счетах 05.02.2021	278 426,04
Поступление членских взносов	4 508 153,94
Поступление пени по членским взносам	26 085,06
Поступление за электроэнергию (э/э) от садоводов	2 651 158,96
Аванс по взносам	28 474,41
Прочие поступления	889 136
Внутреннее перемещение денежных средств	115 000
Прочие взносы садоводов	128 546
в т.ч. плата за подключение к э/э и водопроводу	71 500
в т.ч. компенсация за материалов	57 046
возврат подотчетных сумм	49 456,68
всего поступлений	8 396 011,05
оплата э/э в ПСК	3 384 281,43
в т.ч. ЭЭ общего пользования	142 133,63
в т.ч. потери ЭЭ	506 428,95
расходы по сметам за вычетом оплаты ЭЭ	2 571 152,37
в т.ч. Возвраты ошибочно перечисленных сумм садоводам	883 136
выдано под отчет	68 196,88
Внутреннее перемещение денежных средств	115 000
всего расходов	7 021 766,68
остаток средств на 31.05.2022	1 652 670,41

Согласно данным бухгалтерского учета в отчетный период с 01 июня 2022 по 31 мая 2023 года по кассе движений денежных средств не было.

Таблица 2

остаток средств в кассе по данным бухг. учета на 01.06.2022	0
остаток средств в кассе по данным бухг. учета на 31.05.2023	0

Итого остаток средств на 31.05.2023 составил 1 652 670,41 рублей на расчетных счетах в банках (Сбербанк и Россельхозбанк), и 0 рублей в кассе СНТ.

1. 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 3). Расхождения между данными банковских выписок и бухгалтерским учетом не выявлены

Таблица 3

Банк	Остаток на 01.06.22	Поступления	Расход	Остаток на 31.05.23
Сбербанк	184 141,34	8 039 657,4	6 906 731,68	1317066,06
Россельхозбанк	94 254,50	356 353,65	115 03	335 573,15
Россельхозбанк (счет корп. карты)	31,20	0	0	31,20
Итого	278 426,04	8 396 011,05	7 021 766,68	1 652 670,41
в. т.ч. перевод средств между собственными счетами		115 000	115 000	
в. т.ч. Поступление и возврат ошибочно перечисленных средств		883 136	883 136	
без учета движения средств между собственными счетами и чужими денежными средствами	278 427,04	7 397 875,05	6 023 630,68	1 652 670,41

2. Проверка отчета по исполнению сметы доходов и расходов.

В Контрольную комиссию предоставлено сравнение фактических доходов и расходов относительно сметы Приложение к акту). Таблица 4 и 5

По доходной части (Таблица 4) отражено всего поступлений 4 691 259 рублей, что на 1 % больше, чем было запланировано.

Справочно это на 8 % больше, чем показателя аналогичного периода 2021-2022 год

Дополнительно за счет взносов за подключение к электроснабжению и возмещение услуг и материалов получено 128 546 рублей, в т.ч.:

- подключение к электроснабжению – 20 000 рублей
- Плата за подключение к водопроводу – 51 500 рублей
- возмещение стоимости электротехнических материалов – 57 046 рублей

Общих поступлений, включая прочие 101%

По оплате членских взносов за 2022-2023 год:

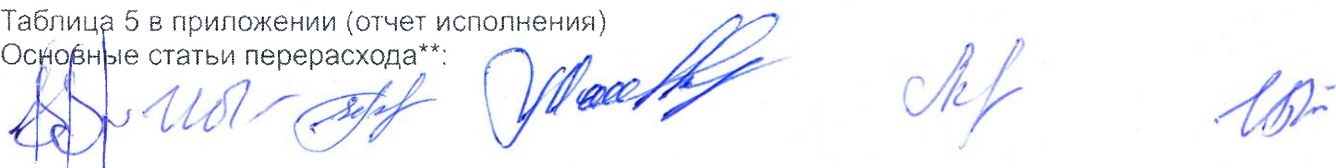
- ✓ фактически поступило на расчетный счет 4 276 227,94 рублей,

Итого сумма не полученных взносов за 2022-2023 года составила 72 522 рублей.

По расходной части (Таблица 5 –) отражено всего расходов на сумму 3 121 689,41 рублей, что на 1 519 090,59 рублей (32,73 %) меньше, чем было запланировано.

Таблица 5 в приложении (отчет исполнения)

Основные статьи перерасхода**:



- ✓ Содержание водопровода
- ✓ Анализы воды 6 265,03 рублей '104,42 %
- ✓ Расходные материалы и реагенты – 8 689,39 рублей. '144,82 %
- ✓ Водный налог — 3 116 рублей '5,88 %

Основные статьи экономии:

- Непредвиденные расходы – 142 214 рублей (67,31% экономия).
- Плата за ээ общего пользования и потери 117 437,42 рублей (15,33% экономия).
- ЭТМ для выноса пу на опоры ЛЭП 158 904,6 рублей (76,4% экономия).
- Электромонтажные работы 93 023,04 рублей (92,1% экономия).
- ЭТМ для ремонта и обслуживания ЛЭП 71 483,85 рублей (68,73% экономия).
- Транспортные расходы 54 736,63 рублей (72,98% экономия).
- Прочие платежи в бюджет 53 000 рублей (100% экономия).
- Вывоз ТБО 80 336,17 рублей (31,02% экономия).
- Обеспечение взыскания долгов с садоводов 59 860 рублей (49,88% экономия).
- Навигационные указатели 29 562 рублей (98,54% экономия).
- Видеонаблюдение 13 422 рублей (89,48% экономия).

1. Проверка соответствия сметы доходов и расходов данным бухгалтерского учета.

Настоящей комиссией были сопоставлены фактические доходы и расходы, отраженные в смете, с данными бухгалтерского учета. Отклонений не выявлено.

2. Сверка начисления денежных средств за электроэнергию садоводами и начисление садоводству Петербургской Сбытовой Компании (ПСК).

По данным бухгалтерского учета разрыв между начислениями за потребленную электроэнергию садоводами и начислением ПСК садоводству (по общему счетчику) за отчетный период составил 648562,58 рублей

Таблица 6

01.06.2022-31.05.2023	
За пользование электроэнергией по данным бухгалтерского учета начислено по приборам учета садоводов	2706456,44
Выставлено в актах ПСК за потребленную э/э	3355019,02
Разница по поступлениям и начислениям (потребление общего пользования и потери)	-648562,58

Справочно:согласно акту ревизионной комиссии, за период 2021-2022 года сумма потерь составила 855 291 рубль.

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет

За отчетный период под отчет было оплачено с корпоративной картой СНТ или перечислено на карту подотчетного лица всего 68196,88 рублей (Таблица 7)

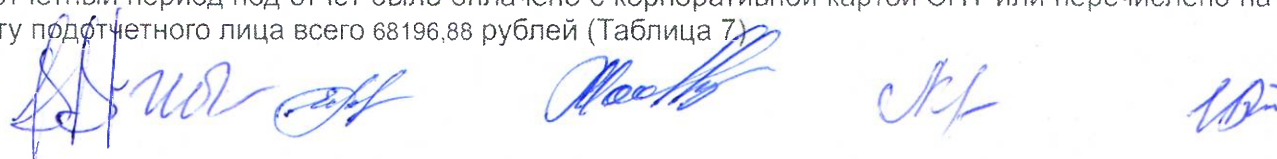


Таблица 7

Подотчетное лицо	Остаток средств у подотчетного лица на 01 июня 2022	Возврат подотчетных средств лицом на р/с СЧТ 10.06.22	Выдано	Проведены расходы по авансовым отчетам	Задолженность в пользу подотчетного лица на 31.05.2023
Павлова Светлана Николаевна	57 491,9	-49456,68	68 196,88	-76842,95	610,85

За отчетный период предоставлено авансовых отчетов по хозяйственным расходам на сумму 76 842,95 рублей, перерасход денежных средств составил 610,85 руб.- подлежит возвращению подотчетному лицу. (Таблице 8)

Основные статьи расходов по авансовым отчетам

Телекоммуникации, моб.связь, интернет, почта, консультации 27299,12

Анализы воды -12265,03

Расходные материалы и реагенты 7250

Транспортные расходы 5263,37

Банковские услуги 3568

Канцелярские товары- 3234,97

Услуги по предоставлению межевого плана (Росреестр) 2552,2

Содержание детской площадки 1995

ЭТМ для выноса пу на опоры ЛЭП (пломба роторная, 1 уп.) 1395

Противопожарный инвентарь 1117

Обеспечение взыскания долгов с садоводов-140

Светильники уличные на опору ЛЭП 5400

Остальные материалы лампа, изоленга, таблички информационные 2530,84

Лампы для светильников ГРП 1025,8

Замки на трансформатор 806

Видеонаблюдение-покупка карты памяти - 1000

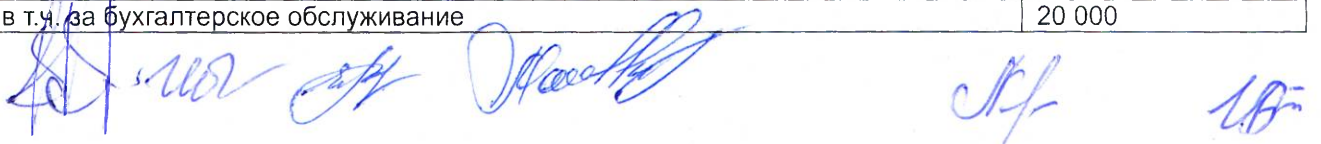
Все расходы по и израсходованные МПЗ по АО учтены приходно-расходной смете СЧТ в разрезе статей расхода, для которых предназначены. (Таблица 5)

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

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.05.2023 задолженность перед поставщиками составила 318 200,25 рублей, в том числе перед ПСК - 281 529,07 рублей (справочно : оплачено 15.05.23)

Таблица 9

задолженность на 01.06.2022	322 691,48
в т.ч. перед ПСК	310 791,48
оплата поставщикам	4 880 415,68
оказано услуг , поставлено материалов поставщиками	4 875 924,45
задолженность на 31.05.2023	318 200,25
в т.ч. перед ПСК	281 529,07
в т.ч. за бухгалтерское обслуживание	20 000



в т.ч. УК ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ В ЛО АО	24 957,18
Обустройство подъездов к пожарным водоемам	10 000

В ходе проверки ревизионной комиссией были запрошены акты сверки взаиморасчетов с основными поставщиками.

Предоставлена распечатка акта сверки взаиморасчетов из личного кабинета ПСК на 30.04.23 г.

Расхождений между ПСК и данными учета СНТ нет.

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц

В СНТ в настоящее время трудовой договор заключен с Председателем Павловой С.Н. По состоянию на 31.05.2023 задолженность перед Павловой С.Н. составила по данным бухгалтерского учета 26 100,00 рублей (зарплата за май 2023)

В период с 01.06.2022 по 31.05.2023 производились оплаты и начисления по договорам ГПХ на электромонтажные работы Барбашову Р. В. и содержание водопровода Гребенкину С.Г.

Задолженность по договорам ГПХ на 31.05.2023 составила 36 308,00

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

5. Проверка задолженности членов СНТ

Согласно приходно-расходной смете, задолженность членов СНТ по взносам за 2022-2023 составила 169904,06 (по состоянию на 31.05.2022)

6. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей

По данным бухгалтерского учета на 31.05.2023 отсутствует просроченная задолженность по налогам и страховым взносам.

В ходе проверки ревизионной комиссией также были запрошены в СНТ справки из ИФНС об отсутствии задолженности по налогам. Ответ из ИФНС получен задолженности нет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нами, членами контрольной комиссии были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Заходское» за период с 01.06.2022г. по 31.05.2023г. В целом можно отметить, что в СНТ налажен и ведется бухгалтерский учет в полном объеме, со своевременным отражением операций. Информация по поступлениям и оплатам доводится до садоводов с помощью личных кабинетов 1С садовод.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ не выявила существенных нарушений, значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Вместе с тем, выявлены отклонения и вопросы требующие решения в будущем:

1. Недополучено членских взносов за 2022-2023 год по данным сметы на сумму 72522 рублей
2. Мероприятия по увеличению лимита водопользования - находится в стадии выполнения
3. В «Непредвиденные расходы» вошли не запланированные расходы на содержание, подсыпку дорог и подъездов к пожарным водоемам СНТ.
4. Наблюдается устойчивая тенденция снижения расходов на погашение потерь ЭЭ, которые составили 648562,58 руб, потери за вычетом затрат на общее пользование составили 506 428,95 руб., согласно акту ревизионной комиссии, за период 2021-2022 года сумма потерь составляла 855 291 рубль.

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 существенный процент потерь, который компенсируется из членских взносов садоводов.

2. Продолжать проводить сверку и контроль показаний счетчиков садоводов с данными учета для снижения разрыва между начислением за потребленную э/э садоводами и выставленными актами ПСК, продолжать установку контрольных счетчиков при выявлении некорректного потребления э/э.

3. Принимать меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.

4. Предоставить комментарии общему собранию членов о целесообразности осуществления незапланированных в смете расходов по разделу: «дорожный фонд».

Члены комиссии:

Вахлаков В.Р.

Ибраева Ф.С.

Машарипова Е.Р.

Краскова А.Л.

Брык И.В.

Председатель комиссии

Машарипов Р.Р.