

Акт проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ирригатор»

Пос. имени Воровского

« 31 » августа 2024 г.

Ревизионной комиссией в составе Воскресенской Л.К., Алексашкина А.М. и Большова Л.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения финансовой дисциплины и состояния бухгалтерского учёта в СНТ «Ирригатор» с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года.

К проверке предъявлены следующие документы:

- банковские выписки с приложенными к ним платежными поручениями;
- кассовая книга;
- регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости, карточки учета по аналитическим счетам);
- авансовые отчёты подотчётных лиц;
- расчетно-платежные ведомости по начислению и выплате заработной плате;
- договора с поставщиками и подрядчиками;
- электронный архив 1С Бухгалтерия за 2022 год;
- налоговая и бухгалтерская отчётность.

За проверяемый период было установлено следующее:

Бухгалтерский учёт СНТ «Ирригатор» осуществлялся с использованием программы «1С-Бухгалтерия 8.3» бухгалтером Мечетиным Д.Д. Сдача наличных денежных средств, поступивших в кассу Товарищества и платежи производятся через систему Сбербанк Бизнес Онлайн председателем Гусаком В.Д.

Кассовые и банковские документы, предъявленные к проверке, подшиты в хронологическом порядке по дате осуществления операций.

Незаконных операций по кассе не выявлено.

Замечаний по банковским документам нет. Ко всем банковским документам приложены подтверждающие документы, на основании которых производилось списание средств с расчётного счёта товарищества.

Анализ исполнения приходно-расходной сметы по членским взносам за 12 месяцев 2023 г.

I. Поступление денежных средств в кассу и на расчетный счет.

Согласно утверждённой приходно-расходной сметы на 2023 год поступление членских взносов в вышеуказанном периоде запланировано

в размере **2 162 400.00 (Два миллиона сто шестьдесят две тысячи четыреста) рублей**, которые формируются следующим образом:

участки площадью: 6 соток - 198 уч. по 12 000 = 2 376 000.00 руб.;

7 соток - 12 уч. по 14 000 = 168 000.00 руб.

Всего 210 участков - 2 544 000.00 руб.

За проверяемый период (12 месяцев 2023 года) поступило денежных средств на общую сумму **3 728 191,95 руб.** которые сложились по следующим статьям доходов

Вид поступления	Всего	в т.ч. р/счет	касса
Членские взносы за 2019 год	800.00	800.00	
Членские взносы за 2020 год	9 000.00	9 000.00	
Членские взносы за 2021 год	12 345.00	10 200.00	2 145.00
Членские взносы за 2022 год	65 300.00	28 900.00	36 400.00
Членские взносы за 2023 год	1 831 741.00	675 680.00	1 156 061.00
Членские взносы за 2024 год	355 750.00	26 000.00	329 750.00
Целевой взнос за 2017 год	700.00		700.00
Целевой взнос за 2020 год	2 000.00		2 000.00
Целевой взнос за 2021 год	3 900.00		3 900.00
Возмещение затрат за потребленную электроэнергию	1 453 255.95	539 959.21	913 296.74
Итого	3 734 791.95	1 290 539.21	2 444 252.74

Остаток средств на 01.01.2023 г. составлял – **380 187.62 руб.**, в том числе на расчётном счёте – **217 395.33 руб.**, в кассе – **162 792.29 руб.**

С учётом этого остатка денежных средств Товарищество располагало в течение 12 месяцев 2023 г. суммой **4 114 979,57 (Четыре миллиона сто четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят девять) руб. 57 коп.**

II. Использование денежных средств

Пункт 1 Сметы. Оплата за потребленную электроэнергию:

За 2023 год оплачено по счетам АО «Мосэнергосбыт» через СБ России – **2 435 089,27 руб.:**

из них:

- возмещено членами СНТ за потребленную электроэнергию –

1 453 255.95 руб.

- возмещено из членских взносов – **981 833.32** руб. (в том числе расходы на общехозяйственные нужды: насос, сторожка и уличное освещение – **80 000 руб.**)

Не возмещены затраты за потребленную электроэнергию членами Товарищества в размере – **901 833.32** руб. Из вышеизложенного видно, что членами СНТ оплата за электроэнергию производится нерегулярно и не в полном объеме.

При сравнении с аналогичными расходами 2022 года не возмещение затрат за электроэнергию увеличилось на 273 639.11 (в 2022 году недополученное возмещение составило 628 194.21 руб.).

В смете на оплату за потреблённую электроэнергию на общие нужды и на погашение долгов нерадивых плательщиков заложена сумма – 450 000 руб., которую мы увеличили по сравнению с 2022 годом на 12.5%. Фактически она составила на 451 833.32 руб. больше (в 2 раза больше чем заложено).

В 2023 году в СНТ уже сложился дефицит денежных средств. По состоянию на 1 января 2024 года в распоряжении товарищества было 160 502 рублей . Текущие платежи на эту же дату составлял 244 911 руб. , в том числе Мосэнергосбыту 162 600 руб.; налоговые платежи 37 550 руб.; заработная плата за декабрь 44 761 руб.

Необходимо форсировать переход на прямые договора с Мосэнергосбытом который идет крайне медленно. Мы все глубже уходим в дефицит бюджета.

Для заинтересованности проведения этих работ предлагаем сумму затрат за использованную электроэнергию и не возмещенную потребителями (кроме расхода на общие нужды) распределять между владельцами участков, не заключившими прямые договора с Мосэнергосбытом. Внести в смету расходов на 2025 год целевой взнос с владельцев участков, не перешедших на прямые договора по состоянию на 1 января 2025 года отдельной статьей. Может быть хоть эта мера заставит людей задуматься над сложившейся ситуацией и быстрее выйти на прямые договора.

Пункты 2 и 6 Сметы. Расходы на оплату труда работников и налоги

Годовой фонд оплаты труда согласно смете составляет 820 000.00 руб.

Фактически за 12 месяцев 2023 года начислена заработная плата в размере – **824 573.00** рублей. Заложенное повышение заработной платы в смете не производилось. Экономия составила **163 427** рублей.

Заработная плата работникам выплачивалась своевременно и в полном объеме. Выплачено сотрудникам за год на руки **719 271** руб. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ 13% в сумме **105 302.00** руб.

Перечислены единый налог и налог на страхование от несчастных случаев с фонда оплаты труда, которая составила **238 501.43** рублей.

Земельный налог перечислен за 4 квартал 2022 и 9 месяцев 2023 года в размере **42 306** рублей.

Итого, в 2023 году в бюджет и ФСС было перечислено – **386 109.43** руб. В годовой смете сумма страховых взносов и земельного налога составляет **476 816** руб. Экономия по налогам составила – **90 706.57** рубля.

Пункт 5 Сметы. Вывоз мусора

По вывозу мусора был пролонгирован договор с ООО «Хартия». Расчёты с организацией ведутся безналичным расчётом. За 2023 год за вывоз мусора было оплачено денежных средств на сумму **209 072,25** руб. В годовой смете на указанную статью расходов заложено – **240 000** руб. Экономия составила **30 927,75** рублей.

Пункт 4 Сметы. Ремонт и эксплуатация водопроводной системы

В течение весенне-осеннего сезона 2023 года производились работы по ремонту труб водоснабжения, устранению прорывов и протечек.

В плановом порядке проводились работы по подготовке водопроводной системы к сезонной подаче воды и к подготовке труб водоснабжения к зимним условиям эксплуатации и консервации. Общая сумма расходов по данной статье затрат составила **53 510.45** руб. Так как эти работы выполнялись по договорам ГПХ были начислены и перечислены в бюджет страховые взносы.

На эту статью сметы предусматривалось – **66 000** руб. Экономия составила **12 489,55** рублей.

Пункт 8 Сметы. Благоустройство территории

Выполнены работы по ремонту ворот, благоустройство детской площадки, покос травы, уборка снега. Общая стоимость вышеуказанных работ составила - **84 621.22** руб. Все работы выполнялись по договорам ГПХ. На все выплаты начислены и перечислены в бюджет страховые взносы.

Расход по годовой смете – **140 000** руб. Экономия составила **55 378,78** руб.

Пункты 9, 10, 11. Банковские услуги, канцелярские и хозяйственные расходы

Услуги банка составили -	18 489.00 руб.
Услуги фирмы «Такском» -	6 800,00 руб.
Оплата мобильной связи -	7 700,00 руб.
Канцелярские товары -	7 666,67 руб.
Хозяйственные расходы -	11 145.78 руб.
Штраф за размещение рекламы -	2 руб.
Юридические услуги -	15 000 руб.

Итого – **66 803,45**руб.

По годовой смете – **51 184,00** руб. Перерасход – **15 619,45** руб.

Итого сумма всех расходов СНТ за 2023 г. составила: – 3 954 477.07 руб.

При сумме поступлений за 2023 год и остатка на р/счёте и в кассе СНТ на 01.01.2023 г. СНТ «Ирригатор» располагало в 2023 году средствами в сумме – **4 114 979,57** руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2024 г.составлял – **160 502.77** руб.,
в том числе :

- на расчётном счёте – **82 126.78** руб. (выписка банка на 01.01.2024 г.)
- в кассе СНТ «Ирригатор» – **78 375.99** руб. (наличные в кассе).

III. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Утвердить исполнение приходно-расходной сметы за 2023 год.
2. В целях исключения дефицита бюджета СНТ ускорить переход на прямые договора с Мосэнергосбытом. Членам СНТ выполнить требования Мосэнергосбыта для перехода на прямые договора и представить правлению необходимые документы для их заключения либо самостоятельно их заключить.
3. Бухгалтеру Товарищества:
 - обратить особое внимание на отражение в учете налогов, согласно изменениям с 01.01.2023 г. (единый налог и единый налоговый платеж);
 - корректно отражать доходы и расходы по статьям движения денежных средств; - внести корректировки в базу 1С, согласно замечаний комиссии;

Председатель ревизионной комиссии _____ Воскресенская Л.К.

Члены комиссии: _____ Алексашкин А.М.

_____ Большова Л.А.

С актом ознакомлены:

Бухгалтер	_____ Мечетин Д.Д.
Кассир	_____
Председатель правления	_____ Гусак В.Д.
Члены правления:	_____ Егоров А.И.
	_____ Розенблат А.Д.
	_____ Вакула О.К.
	_____ Тяжева С.А.
	_____ Аксёнов А.А.
	_____ Горюнов В.В.
	_____ Ивановский П.В.
	_____ Кобешкин А.А.