

Акт проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ирригатор»

Пос. имени Воровского

«_23_» августа 2025 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 2024 по 31 декабря 2024 года.

К проверке предъявлены следующие документы:

- банковские выписки;
- кассовая книга с ПКО и РКО ;
- авансовые отчёты подотчётных лиц;
- расчетно-платежные ведомости по начислению и выплате заработной плате;
- договора с поставщиками и подрядчиками;
- электронный архив 1С Бухгалтерия за 2024 год;
- налоговая и бухгалтерская отчётность (в электронной версии).

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 и банку не выявлено.

Анализ исполнения приходно-расходной сметы по членским взносам за 12 месяцев 2024 г.

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

Согласно утверждённой приходно-расходной сметы на 2024 год поступление членских взносов в вышеуказанном периоде запланировано в размере **2 544 000.00 (Два миллиона пятьсот сорок четыре тысячи) 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 2024 года) поступило денежных средств на общую сумму **3 629 590,42** руб. которые сложились по следующим статьям доходов

Вид поступления	Всего	в т.ч. р/счет	касса
Членские взносы за 2016 год	7000.00	7000,00	
Членские взносы за 2017 год	9000.00	9000.00	
Членские взносы за 2018 год	9000.00	9000.00	
Членские взносы за 2019 год	17200.00	8200.00	9000.00
Членские взносы за 2020 год	9000.00		9000.00
Членские взносы за 2021 год	18700.00		18700.00
Членские взносы за 2022 год	55760.00	12300.00	43460.00
Членские взносы за 2023 год	198 586.96	57 847.96	140 739.00
Членские взносы за 2024 год	1 883 635.00	620 200.00	1 263 435.00
Членские взносы за 2025 год	363 608.00	34 250.00	329 358.00
Целевой взнос за 2017 год	700.00	700.00	
Целевой взнос за 2020 год	1 000.00	1 000.00	
Возмещение затрат за потребленную электроэнергию	1 056 400.46	514 797.46	541 603.00
Итого	3 629 590.42	1 274 295.42	2 355 295.00

Взносы для оформления перехода на прямой договор за 2024 год поступило 522 000 рублей, которые в расчетах не участвуют.

Остаток средств на 01.01.2024 г. составлял – **160 862.77** руб., в том числе на расчётном счёте – **82 126.78** руб., в кассе – **78 735.99** руб.

С учётом этого остатка денежных средств Товарищество располагало в 2024 году суммой **3 790 453.19** (Три миллиона семьсот девяносто тысяч чытыреста пятьдесят три) руб. 19 коп.

II. Использование денежных средств

Пункт 1 Сметы. Оплата за потребленную электроэнергию:

В 2024 году оплачено по счетам АО «Мосэнергосбыт» через СБ России – **1 505 781.78** руб.:

из них:

- возмещено членами СНТ за потребленную электроэнергию –

1 056 400.46 руб.

- расходы на общехозяйственные нужды: насос, сторожка и уличное освещение – **65 500** руб.

Не возмещены затраты за потребленную электроэнергию членами Товарищества в размере – **383 881.32** руб. которые оплачены согласно статьи 1 приходно-расходной сметы на 2024 год.

По сравнению с аналогичными расходами 2023 года не возмещение затрат за электроэнергию уменьшилось на **517 952** рубля, т.е. эти расходы уменьшились практически более чем в два раза.

В смете на оплату за потреблённую электроэнергию на общие нужды и на погашение долгов нерадивых плательщиков заложена сумма – **680 000** рублей. Профицит по этой статье сметы составил **230 618,22** рублей и образовался он в связи с переходом большей части собственников на прямые договора с Мосэнергосбытом.

В этом, 2025 году, еще часть владельцев участков заключила вышеуказанные договора. А также мы надеемся, что в ближайшее время закончится данная процедура и в распоряжении СНТ будут денежные средства, которые можно использовать для обустройства более комфортного проживания.

Пункты 2 и 5 Сметы. Расходы на оплату труда работников и налоги

Годовой фонд оплаты труда согласно смете составляет **820 000.00** руб.

Фактически за 12 месяцев 2024 года начислена заработная плата в размере – **808 850.00** рублей. Заработная плата работникам выплачивалась своевременно и в полном объеме. Выплачено сотрудникам за год на руки **703 699** руб. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ 13% в сумме **105 151.00** руб. Остаток по этой статье затрат составил **11 150.00** рублей

Перечислены единый налог и налог на страхование от несчастных случаев с фонда оплаты труда. Сумма этих налогов составила **242 601.01** рублей.

Земельный налог перечислен за 4 квартал 2023 и 9 месяцев 2024 года в размере **41 065** рублей.

В 2024 году статье Налоги затраты составили **283 666.01** руб., что на **13 934** рублей меньше, чем запланировано в годовой смете

Пункт 4 Сметы. Вывоз мусора

По вывозу мусора был пролонгирован договор с ООО «Хартия». Расчёты с организацией ведутся безналичным расчётом. За 2024 год за вывоз мусора было оплачено денежных средств на сумму **415 961,56** руб. В годовой смете на указанную статью расходов заложено – **290 000** руб. Расход составил на **125 961,56** рублей больше.

Также перечислены денежные средства по исполнительному делу производству № 142369/24/50025-ИП от 06.06.2024 г. в пользу ООО «Хартия» в сумме **39 912** рублей. Данные взыскания не предусмотрены сметой.

Пункт 6 Сметы. Ремонт и эксплуатация водопроводной системы

В течение весенне-осеннего сезона 2024 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 **63 574.18** руб. Так как эти работы выполнялись по договорам ГПХ были начислены и перечислены в бюджет страховые взносы.

На эту статью сметы предусматривалось – **96 000** руб. Не использовано **32 425.82** рублей.

Пункт 7. Ремонт и эксплуатация электросетей

В проверяемом периоде заключен договор и произведены работы по модернизации ВРУ-0,4 КТП-250 Товарищества на сумму **45 500.00** рублей. Оплата работ произведена по безналичному расчету. Приобретен контактор стоимостью **5 702.00** рублей. Израсходовано по данной статье расходов **51 202,00** Плановый расход по смете предусмотрен в размере **48 500.00** рублей. Перерасход составил **2 702** руб.

Пункт 8 Сметы. Благоустройство территории

В смете предусмотрены работы по этой статье расходов в размере **120 000** рублей.

Фактические затраты составили **119 129,31** руб.

В том числе стоимость работ по уборке снега составила **63 750** рублей. Оплата произведена по безналичному расчету.

По договору ГПХ выполнены дренажные работы поперек 1-й улицы со стороны южного канала и ремонту въездных ворот и калитки. Стоимость работ по договору **41 954.02** рублей. На все выплаты начислены и перечислены в бюджет страховые взносы.

Остаток средств составил **870.69** руб.

Пункты 9, 10, 11, 12. Банковские услуги, канцелярские и хозяйственные расходы

Услуги банка составили - **16 908.50** руб.

Услуги фирмы «Такском» - **9 580,00** руб.

Госпошлина - **8375.00**

Оплата мобильной связи - **5 880,00** руб.

Канцелярские товары - **5 778.71** руб.

Хозяйственные расходы - **6327.00** руб.

Штраф за размещение рекламы - **10.00** руб.

Итого – 52 859.21.

По годовой смете – **61 900,00** руб. Остаток – **9 040,79** руб.

Итого сумма всех расходов СНТ за 2024 г. составила: – 3 340 936.05руб.

При сумме поступлений за 2024 год и остатка на р/счёте и в кассе СНТ на 01.01.2024 г. СНТ «Ирригатор» располагало в 2024 году средствами в сумме – **3 790 453.19** руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составлял – **449 517.14** руб.,
в том числе :

- на расчётном счёте – **148 511.90** руб. (выписка банка на 01.01.2025 г.)
- в кассе СНТ «Ирригатор» – **319 005.24** руб. (наличные в кассе).

III. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Утвердить исполнение приходно-расходной сметы за 2024 год.
2. Председателю СНТ Гусаку В.Д. завершить переход на прямые договора и передачу электросетей на баланс Мосэнергосбыта.
3. Утвердить лимит остатка кассы СНТ.
4. Бухгалтеру Товарищества:
 - представлять документы по завершённому году не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным;
 - внести корректировки в базу 1С, согласно замечаний комиссии.

Председатель ревизионной комиссии _____ Воскресенская Л.К.

Члены комиссии: _____ Алексахин 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.