

Акт проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ирригатор»

Пос. имени Воровского

«29» августа 2026 г.

Ревизионной комиссией в составе Воскресенской Л.К., Алексашкина А.М. и Большовой Л.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения финансовой дисциплины и состояния бухгалтерского учёта в СНТ «Ирригатор» с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 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 платы;
- договора с поставщиками и подрядчиками;
- электронный архив 1С Бухгалтерия за 2025 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.

Предъявленные к проверке банковские документы, подшиты в хронологическом порядке по дате осуществления операций. Кассовые документы подобраны в хронологическом порядке, но не прошиты, не пронумерованы, не скреплены печатью организации и не заверены подписями. Кассовая книга не прошита и не проштампована.

Незаконных операций по кассе и банку не выявлено.

Анализ исполнения приходно-расходной сметы Товарищества за 12 месяцев 2025 г.

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

Согласно утверждённой сметы на 2025 год поступление членских взносов в вышеуказанном периоде запланировано в размере **2 859 000.00 (Два миллиона восемьсот пятьдесят девять тысяч)** рублей, которые формируются следующим образом:

участки площадью: 6 соток - 198 уч. по 13 500 = 2 673 000.00 руб.;

7 соток - 12 уч. по 15 500 = 186 000.00 руб.

Всего 210 участков - 2 859 000.00 руб.

За проверяемый период (12 месяцев 2025 года) поступило денежных средств на общую сумму **3 731 693,76** руб. которые сложились по следующим статьям доходов

Вид поступления	Всего	в т.ч. р/счет	касса
Членские взносы за 2021 год	13 700.00	6 000,00	7 700.00
Членские взносы за 2022 год	10 906.00		10 906.00
Членские взносы за 2023 год	49 200.00	18 000.00	31 200.00
Членские взносы за 2024 год	153 406.00	17 700.00	135 706.00
Членские взносы за 2025 год	2 309 783.00	980 953.00	1 328 830.00
Членские взносы за 2026 год	381 645.00	38 000.00	343 645.00
Целевой взнос за 2017 год	1 400.00		1 400.00
Целевой взнос за 2020 год	2 000.00		2 000.00
Целевой взнос за 2021 год	3 000.00		3 000.00
Возмещение затрат за потребленную электроэнергию	292 053.76	81 408.46	210 645.30
Итого	3 217 093.76	1 142 061.46	2 075 032.30

В 2025 году в дополнение к утвержденной смете было принято решение о целевом взносе на проведение работ по замене въездных ворот и на благоустройство санитарной зоны в размере 3 000 рублей с участка.

Ожидаемая сумма поступлений - **630 000** рублей.

Поступило на указанные цели - **514 600** рублей. (в т.ч. - 163 600 на р/счет; 351 000 в кассу)

Недобор составил - **115 400** рублей.

В отчетном периоде продолжался переход по заключению с Мосэнергосбытом прямых договоров. На расчетный счет и в кассу поступило **414 000** рублей. По счетам за выполнение данных работ вышеуказанной организации перечислено **432 000** рублей, из которых **18 000** рублей с остатка прошлого 2024 года.

Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составлял – **467 517.14** руб., в том числе на расчётном счёте – **148 511.50** руб., в кассе – **319 005.24** руб.

С учётом этого остатка и всех поступлений денежных средств Товарищество располагало в 2025 году суммой в размере **4 145 693.76 (Четыре миллиона сто сорок пять тысяч шестьсот девяносто три) руб. 76 коп.**

II. Использование денежных средств

Пункт 1 Сметы. Оплата за потребленную электроэнергию:

В 2025 году оплачено по счетам АО «Мосэнергосбыт» через СБ России – **751 487.95** руб.:

из них:

- возмещено членами СНТ за потребленную электроэнергию – **292 053.76** руб.

- расходы на общехозяйственные нужды: насос, сторожка и уличное освещение – **95 000** руб.

Не возмещены затраты за потребленную электроэнергию членами Товарищества в размере – **364 434.19** руб. которые оплачены согласно статьи 1 приходно-расходной сметы на 2025 год.

По сравнению с аналогичными расходами 2024 года (сумма **383 881,32**) не возмещение затрат за электроэнергию уменьшилось на **19 447,13** рубля. В отчетном периоде продолжалось использование электроэнергии членами Товарищества не перешедшими на прямые договора и возмещенными ими не в полном объеме.

В смете на оплату за потреблённую электроэнергию на общие нужды и на погашение долгов нерадивых плательщиков заложена сумма – **450 000** рублей. Профицит по этой статье сметы составил **85 565.81** рублей, который образовался в связи с переходом большей части собственников на прямые договора с Мосэнергосбытом.

В этом, 2026 году, завершился переход всего СНТ на прямые договора. В связи с этим в распоряжении Товарищества появятся денежные средства для обустройства более комфортной жизни. Средний счет Мосэнергосбыта в отчетном периоде составил около 63000 рублей. Сейчас размер счета составляет 9711 рублей.

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 2025 года начислена заработная плата в размере – **817 000.00** рублей. Заработная плата работникам выплачивалась своевременно и в полном объеме. Выплачено сотрудникам за год на руки **757 595** руб., в том числе за декабрь 2024 года **46 805.00** рублей. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ 13% в сумме **106 210.00** руб.

Перечислены единый социальный налог и налог на страхование от несчастных случаев с фонда оплаты труда. Сумма этих налогов составила **244 703,91** рублей.

Земельный налог перечислен за 4 квартал 2024 и 9 месяцев 2025 года в размере **41 064** рублей.

В 2025 году профицит по статьям 2 и 5 Сметы Расходы на оплату труда работников и налоги составил **14 864,09** рублей.

Пункт 4 Сметы. Вывоз мусора

По вывозу мусора был пролонгирован договор с ООО «Хартия». Расчёты с организацией ведутся безналичным расчётом. В годовой смете на указанную статью расходов заложено – **815 000** руб. За 2025 год за вывоз мусора было оплачено денежных средств на сумму **451 552,93** руб., в том числе:

текущие платежи – **252 806.29** руб;

мировое соглашение (№ 142369/24/50025-ИП от 06.06.2024 г.)– **198 746.64** руб.

Экономия по вышеупомянутой статье затрат составила **363 447.07** руб.

Пункт 6 Сметы. Ремонт и эксплуатация водопроводной системы

В течение 2025 года производились работы по ремонту магистральных водопроводов для устранения прорывов и протечек. Одновременно проводились работы по замене стальной трубы 108 мм и 89 мм на трубу ПНД 63 мм в санитарной зоне, участках 2, 205, 206, 207, 71/74 с соединением муфтами, установкой седелок и других фитингов.

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 **234 753,78** руб., в том числе стоимость использованных материалов **87 897,84**. Эти работы выполнялись по договорам ГПХ. В связи с этим были начислены и перечислены в бюджет единый социальный налог и НДФЛ в размере **53 371,88** рублей.

На эту статью сметы предусматривалось – **106 000** руб. Перерасход по данной статье затрат **128 753.78** рублей.

Пункт 7. Ремонт и эксплуатация электросетей

В отчетном периоде производились работы по замене прожекторов освещения. Для этой цели приобретены прожектора и другие материалы на сумму **20 575.00** рублей. Работы выполнялись по договорам ГПХ в связи с чем были начислены и перечислены в бюджет НДФЛ и ЕСН в размере 5683,52 рублей. Израсходовано по данной статье расходов **41 998,12,00** рублей. Плановый расход по смете предусмотрен в размере **82 000.00** рублей. Экономия составила **40 001,88** руб.

Пункт 8 Сметы. Благоустройство территории

В смете предусмотрены работы по этой статье расходов в размере **117 000** рублей.

Фактические затраты составили **358 714,37** руб.

В том числе стоимость работ по уборке снега составила **22 442,61** рублей.

ИП Караваев Д.Ю. выполнены дренажные работы по устранению засоров на сумму **29 000.00** рублей. Оплата произведена по безналичному расчету.

Также в отчетном периоде выполнялись работы по обустройству обочины южного канала, спил веток кустарников и сухих деревьев, покос в санитарной зоне, приобретение песка и разравнивание его в зоне отдыха, санитарной зоне, на южной и на 8 улице. Эти работы выполнялись по ГПХ. На все выплаты начислены и перечислены в бюджет НДС и ЕСН. Стоимость перечисленных работ со всеми налогами составила **92 678.76** рублей.

В 2025 году произведена установка ограждения (забора) и ворот в санитарной зоне. Стоимость выполненных работ составила **214 593** рубля. Оплата произведена по безналичному расчету.

Пункты 9, 10, 12. Банковские услуги, канцелярские и общехозяйственные расходы

Услуги банка составили - 18 970,00 руб.

Услуги фирмы «Такском» - 10 690,00 руб.

Оплата мобильной связи, почта - 9 351,44 руб.

Канцелярские товары - 10569,38 руб.

Хозяйственные расходы (ремонт сторожки, заправка картриджа, доставка газа, дрова и др.) - 30 494,72 руб.

Штраф - 250.00 руб.

Итого – **80 325,54** руб.

По годовой смете – **55 360,00** руб. Перерасход - **24 965,54** руб.

Целевые расходы 2025 года.

В 2025 году произведена установка откатных ворот стоимостью **380 962.00** рублей. Произведен демонтаж распашных ворот, калитки. Приобретена асфальтовая крошка в объеме 40 куб.м для ремонта южной и северной дорог, дорог на 2, 3, 6, 7 и 8 улицах. Работы выполнялись по договорам подряда. Стоимость выполненных работ (со стоимостью асфальтовой крошки) **150 528.98** рублей. На сумму договоров подряда начислены ЕСН и НДС в размере **72 485,03** рублей, которые перечислены в полном объеме бюджет.

Общая сумма использованных целевых взносов **603 976,01** рублей.

В связи с тем, что целевых взносов в отчетном периоде собрано **514 600** руб. недостающие денежные средства в размере **89 376,01** заплачены за счет членских взносов.

Итого сумма всех расходов СНТ за 2025 г. составила: – 4 322 896,86 руб.

При сумме поступлений за 2025 год, остатка на расчетном счёте и в кассе Товарищества на 01.01.2025 г. СНТ «Ирригатор» располагало в 2025 году средствами в сумме – **4 145 693,76** руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2026 г. составлял – **290 314,04** руб.,
в том числе :

- на расчётном счёте – **64 081,06** руб. (выписка банка на 01.01.2025 г.)
- в кассе СНТ «Ирригатор» – **226 232,04** руб. (наличные в кассе).

III. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Утвердить исполнение приходно-расходной сметы за 2025 год.
2. Председателю СНТ Гусаку В.Д. завершить переход на прямые договора и передачу электросетей на баланс Мосэнергосбыта.
3. Бухгалтеру Товарищества:
 - представлять документы по завершённому году не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным;
 - пронумеровать, прошить, скрепить печатью и подписями организации кассовые отчеты и кассовую книгу СНТ.

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.