

О Т Ч Е Т

Ревизора по результатам документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ВОСХОД» Смольнинского района за 2022 год

23 августа 2023г.

Ревизор, избранный на общем собрании СНТ «Восход» Смольнинского р-на 31 июля 2022 года, Голикова Л.В., в присутствии главного бухгалтера Журовой С.Н., проверял документы финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

В ходе проверки комиссии были представлены следующие документы:

1. Устав СНТ на 31.07.2022г.
2. Реестры садоводов на 31.07.2022г., 20.08.2022г. и на 24.09.2022г.
3. Заявления о вступлении в члены СНТ. Документы, подтверждающие право собственности на участки (текущий период).
4. Протоколы общих собраний от 31.07.2022г., 20.08.2022г. и 24.09.2022г.
5. Протоколы заседаний Правления.
6. Протоколы счетной комиссии по собраниям от 31.07.2022г., 20.08.2022г. и 24.09.2022г.
7. Протокол об утверждении сметы на 2022 год.
8. Учетная политика.
9. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.
10. Декларации по УСН за 2022г.
11. РСВ за 2022г., СЗВ-М, СЗВ-ТД 2022г.
12. Сообщение МИФНС РФ о начисленном земельном налоге за 2022г.
13. Штатное расписание.
14. Трудовые договоры, гражданско-правовые договоры.
15. Расчетные ведомости по заработной плате.
16. Списки перечислений в банк.
17. Оборотно-сальдовая ведомость.
18. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 51 со статьями движения денежных средств, 57 со статьями движения денежных средств, 10 с расшифровкой ТМЦ.
19. Документы по расчетам с КС (Карточки КС, Счета КС, Ведомости расчетов с КС за электроэнергию).
20. Анализ счетов 51, 57.
21. Сводные ведомости по поступлениям денежных средств.
22. Анализ счетов 60 по контрагентам, 76 по контрагентам, 68, 69, 70.
23. Банковские выписки с расчетного счета.
24. Ведомости по эквайрингу.
25. Карточки счетов 51 и 57 в excel.
26. Договоры с поставщиками, акты выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, транспортные накладные, универсальные передаточные документы.
27. Книга входящей и исходящей документации.
28. Журнал регистрации заявлений.

В ходе проверки ревизором установлено:

Документация бухгалтерии ведется согласно Положению об учетной политике СНТ.

Бухгалтерский учет ведется с применением Программы 1С.Садовод.

ПОСТУПЛЕНИЯ

1.1. С 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.22г. – 151 330,09 руб. Выписка за 31.12.21

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.23г. – 124 782,38 руб. Выписка за 31.12.22

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.22г. – 0,00 руб.

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.23г. – 0,00 руб.

Всего за 2022 год поступило денежных средств (р/с + эквайринг) 10 526 240,24 руб., в т.ч.:

- Членские взносы прошлых лет – 1 396 310,74 руб.

- Членские взносы за 2022 год – 5 675 069,55 руб. (по смете – 7 740 121,40 руб., собираемость на 73%).

- Аванс по взносам за 2023 год – 50 500,00 руб.

- Земельный налог до 2022г. – 113 283,00 руб.

- Оплата электроэнергии – 3 111 076,95 руб.

- Арендная плата от магазина (ИП Котова) – 180 000,00 руб.

Зачтено членских взносов, земельного налога и электроэнергии на сумму – 481 221 руб. по документам, предоставленным садоводами по оплате наличными кассиру Рассказовой Л.А.

Поступление оплаты электроэнергии на счёт КС – 378 684,96 руб.

Задолженность по членским взносам, земельному налогу и электроэнергии на 01.01.23г. составила – 4 423 327,43 руб.:

В т.ч., - членские взносы до 2022г. – 2 458 129,19 руб.

- членские взносы за 2022г. – 1 634 162,31 руб.

- земельный налог до 2022г. – 217 593,60 руб.

- электроэнергия - 113 442,33 руб. (по заявленным данным учёта электроэнергии).

2. РАСЧЕТЫ С КС ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

2.1. С 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Начислено за электроэнергию за 2022 год – 4 263 738,54 руб.

Оплачено за электроэнергию за 2022 год – 3 270 684,58 руб.

Погашена задолженность по электроэнергии за 2019 год – 448 453,20 руб.

Задолженность по электроэнергии за 2022 год на 01.01.2023г. – 993 053,96 руб.

Погашена задолженность по эл/энергии за 2022 год:

- 06.04.23 – 390 200,00 руб.

- 25.04.23 – 228 529,00 руб.

- 22.05.23 – 373 553,93 руб.

3. ОПЛАТА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

3.1. С 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Оплачен садоводами земельный налог до 2022 года – 113 283,00 руб.

Оплачен садоводами земельный налог за 2022 год в составе взносов (73%) – 152 606,00 руб.

Долг на 01.01.2022г. - 143 574,00 руб.

Погашен 11.07.2022г. – 143 574,00 руб.

Начислен земельный налог за 2022 год – 209 049,00 руб.

Перечислено в бюджет за 2022 год – 156 786,00 руб.

Долг на 01.01.2023г. - 52 263,00 руб. Погашен своевременно 21.03.23г.

4. ОПЛАТА ТРУДА

4.1. С 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Начислен ФОТ за 2022 год – 1 302 000,00 руб. (По смете – 1 377 000 руб.)

Удержан НДФЛ с ФОТ - 169 260 руб.

Перечислено сотрудникам – 1 132 740,00 руб.

НДФЛ перечислен в бюджет в полном объеме.

Страховые взносы 30,2% начислены в размере – 393 204 руб.

Перечислены в полном объеме.

С выплат физическим лицам по договорам ГПХ НДФЛ удержан и перечислен в полном объеме.

Начислены и перечислены страховые взносы 27,1%.

5. РАСХОДЫ

5.1. С 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

По статьям, утвержденной сметы 2021 года

№ п. сметы	Наименование пункта сметы	План по смете	Расход факт
1	Управленческие расходы		
1.1	Фонд оплаты труда	1 377 000,00	1 302 000,00
1.2	Вознаграждения членам правления и ревизионной комиссии	100 000,00	100 020,00
1.3	Взносы с ФОТ и вознаграждения	446 054,00	420 309,00
1.4	Управленческие расходы (услуги банка, ИС.Садовод, эл.отчетность, СМС-	108 000,00	169 210,28

	информирование, канц.товары, почтовые расходы и прочие)		
1.5	Расходы на проведение общего собрания (3 шт.)	50 000,00	53 049,72
2	Электроэнергия и электрохозяйство		
2.1	Годовой членский взнос в СТСН «Восход»	54 000,00	0,00
2.2	Обслуживание электросетевого хозяйства	162 000,00	202 500,00
2.3	Оплата электрической энергии, потребленной при использовании имущества общего пользования	58 320,00	42 574
2.4	Расходы по компенсации потерь электрической энергии, возникших в объектах электросетевого хозяйства, принадлежащих СНТ	421 200,00	307 476
2.5	Расходы по оплате задолженности СНТ за потреблённую электроэнергию, возникшую в период с 2017 по 2020 годы, расходы по работе с должниками, АСКУЭ	540 000,00	132 505,00
2.6	Ремонт и модернизация электросетей (переход на СИП и сопутствующие товары, освещение)	810 000,00	857 403,00
3	Ремонт и содержание дорог		
3.1	Ремонт дорог	540 000,00	752 500,00
3.2	Удаление растительности с обочин с утилизацией	269 000,00	234 171,77
3.3	Уборка снега	75 000,00	155 235,00
4	Поливочный водопровод		
4.1	Годовой взнос за подачу поливочной воды	189 000,00	189 000,00
4.2	Приобретение материалов для ремонта водопровода	400 000,00	6 028,00
4.3	Оплата работ по ремонту и обслуживанию поливочного водопровода, включая оплату	296 500,00	171 585,00

	подрядчиков, земляные работы		
5	Вывоз мусора и расходы на содержание в чистоте площадок для сбора ТБО		
5.1	Вывоз мусора	464 400,00	522 661,78
5.2	Вывоз крупногабаритного и строительного мусора с погрузкой (пухто)	324 000,00	522 252,00
5.3	Уборка площадки ТБО	162 000,00	194 717,20
6	Непредвиденные расходы		
6.1	Непредвиденные расходы на экологические и противопожарные мероприятия, юридические расходы, маневренный фонд	684 647,40	663 650,74
7	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	209 000,00	156 786,00
	ИТОГО:	7 740 121,40	7 155 634,49

Заключение ревизора:

Председатель производит расходы в пределах сметы, утвержденной на общем собрании. Нецелевого использования денежных средств не обнаружено.

Предложения ревизора на 2023г.:

1. Продолжить работу по сбору задолженности по взносам и электроэнергии.
2. Продолжить работу по выявлению потребителей электроэнергии сверх предоставленных и оплаченных данных.
3. Провести анализ по подстанциям в части начислений со стороны КС и данных от членов/садоводов.
4. Учесть в последующих сметах перерасход/экономии средств по статьям затрат.
5. Провести инвентаризацию ТМЦ и поставить их на учёт.
6. Поставить на учет недвижимое имущество.
7. Продолжить работу по подаче исков на злостных неплательщиков взносов.

Ревизор

Голикова Л.В.