

О Т Ч Е Т

Ревизора по результатам документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ВОСХОД» Смольнинского района за 2023 год

23 июня 2024г.

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 2023 года по 31 декабря 2023 года.

В ходе проверки комиссии были представлены следующие документы:

1. Устав СНТ на 24.09.2023г.
2. Реестры садоводов на 24.09.2023г.
3. Заявления о вступлении в члены СНТ. Документы, подтверждающие право собственности на участки (текущий период).
4. Протокол общего собрания в 2023 году.
5. Протоколы заседаний Правления.
6. Протоколы счетной комиссии по собранию в 2023 году.
7. Протокол об утверждении сметы на 2023 год.
8. Учетная политика.
9. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.
10. Декларации по УСН за 2023г.
11. РСВ за 2023г., ЕФС-1 за 2023г., Персонифицированные сведения за 2023 год.
12. Сообщение МИФНС РФ о начисленном земельном налоге за 2023г.
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. Ведомость распределения (зачет) ЕНП по видам налогов и периодам за 2023г.
28. Книга входящей и исходящей документации.
29. Журнал регистрации заявлений.
30. Сводная таблица расхода электроэнергии по магистралям, процент потерь.

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 2023 года по 31 декабря 2023 года

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

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.24г. – 229 799,99 руб. Выписка за 31.12.23

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

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.24г. – 0,00 руб.

Всего за 2023 год поступило денежных средств (р/с + эквайринг) 14 647 996,03 руб., в т.ч.:

- Членские взносы прошлых лет – 1 975 962,19 руб.

- Членские взносы за 2023 год – 6 739 536,92 руб. (540 участков x 14000 руб. = 7560000 руб., собираемость на 89%).

- Аванс по взносам за 2024 год – 223 109,14 руб.

- Земельный налог до 2022г. – 90 654,00 руб.

- Оплата электроэнергии – 4 027 170,44 руб.

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

- Взыскано по суду – 87 263,34 руб.

- От садоводов за АСКУЭ – 1 324 300,00 руб.

Зачтено членских взносов, земельного налога и электроэнергии на сумму – 245 331,00 руб. по документам, предоставленным садоводами по оплате наличными кассиру Рассказовой Л.А.

Поступление оплаты электроэнергии на счёт КС – 111 037,53 руб.

Задолженность по членским взносам, земельному налогу и электроэнергии на 01.01.24г. составила – 3 221 404,56 руб.:

В т.ч., - членские взносы до 2023г. – 2 051 089,92 руб.

- членские взносы за 2023г. – 606 081,07 руб.

- земельный налог до 2022г. – 155 537,60 руб.

- электроэнергия - 408 695,97 руб. (по заявленным данным учёта электроэнергии).

2. РАСЧЕТЫ С КС ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

2.1. С 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Начислено за электроэнергию за 2023 год – 4 475 455,91 руб.

Оплачено за электроэнергию за 2023 год – 601 055,87 руб.

Погашена задолженность по электроэнергии за 2019-2022 годы – 3 923 863,03 руб.

Задолженность по электроэнергии за 2023 год на 01.01.2024г. – 3 763 362,51 руб.

Погашена задолженность по эл/энергии за 2019-2022 годы:

- 13.01.24 – 100 000,00 руб.

- 20.01.24 – 100 000,00 руб.

- 05.02.24 – 146 774,12 руб.

Погашена задолженность по эл/энергии за 2023 год:

- 26.02.24 – 318 343,32 руб.

- 05.03.24 – 100 000,00 руб.

- 07.03.24 – 100 000,00 руб.

- 18.03.24 – 301 744,40 руб.

- 22.04.24 – 384 186,60 руб.

- 13.05.24 – 382 548,60 руб.

- 19.05.24 – 359 555,88 руб.

- 20.05.24 – 311 300,52 руб.

- 26.05.24 – 334 954,14 руб.

- 28.05.24 – 403 692,20 руб.

- 30.05.24 – 434 729,80 руб.

- 04.06.24 – 419 650,20 руб.

3. ОПЛАТА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

3.1. С 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Оплачен садоводами земельный налог до 2022 года – 108 384,00 руб.

Оплачен садоводами земельный налог за 2023 год в составе взносов (89%) – 186 010,00 руб.

Долг на 01.01.2023г. - 52 263,00 руб.

Погашен своевременно 21.03.2023г. – 52 262,00 руб.

Начислен земельный налог за 2023 год – 121 408,00 руб.

Перечислено в бюджет за 2023 год – 91 056,00 руб.

Долг на 01.01.2024г. - 30 352,00 руб. Погашен своевременно 25.03.24г.

4. ОПЛАТА ТРУДА

4.1. С 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Начислен ФОТ за 2023 год – 1 372 800,00 руб. (По смете – 1 377 000 руб.)

Удержан НДФЛ с ФОТ - 178 464 руб.

Перечислено сотрудникам – 1 143 702,00 руб.

НДФЛ перечислен в бюджет в полном объеме.

Страховые взносы 30,2% начислены в размере – 414 586 руб.

Перечислены в полном объеме.

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

Начислены и перечислены страховые взносы 30%.

5. РАСХОДЫ

5.1. С 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

По статьям, утвержденной сметы 2023 года

№ п. сметы	Наименование пункта сметы	План по смете	Расход факт
1	Управленческие расходы		
1.1	Фонд оплаты труда	1 377 000,00	1 372 800,00
1.2	Вознаграждения членам правления и ревизионной комиссии	100 000,00	100 000,00
1.3	Взносы с ФОТ и вознаграждения	446 054,00	444 785,60
1.4	Управленческие расходы (услуги банка, 1С.Садовод, эл.отчетность, СМС-информирование, канц.товары, почтовые расходы и прочие)	108 000,00	236 545,06
1.5	Расходы на проведение общего собрания (3 шт.)	50 000,00	19 921,38
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	162 000,00
2.3	Оплата электрической энергии, потребленной при использовании имущества общего пользования	58 320,00	51 904,80
2.4	Расходы по компенсации потерь электрической энергии, возникших в объектах электросетевого хозяйства, принадлежащих СНТ	421 200,00	374 868,00
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	624 189,63
2.6	Ремонт и модернизация электросетей (переход на СИП и сопутствующие товары, освещение)	810 000,00	556 360,00

3	Ремонт и содержание дорог		
3.1	Ремонт дорог	540 000,00	838 500,00
3.2	Удаление растительности с обочин с утилизацией	269 000,00	334 975,88
3.3	Уборка снега	75 000,00	205 150,00
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	377 967,04
4.3	Оплата работ по ремонту и обслуживанию поливочного водопровода, включая оплату подрядчиков, земляные работы	296 500,00	990 451,00
5	Вывоз мусора и расходы на содержание в чистоте площадок для сбора ТБО		
5.1	Вывоз мусора	464 400,00	714 590,00
5.2	Вывоз крупногабаритного и строительного мусора с погрузкой (пухто)	324 000,00	554 551,18
5.3	Уборка площадки ТБО	162 000,00	286 440,00
6	Непредвиденные расходы		
6.1	Непредвиденные расходы на экологические и противопожарные мероприятия, юридические расходы, маневренный фонд (в т.ч выплаты по судеб. решениям)	684 647,40	741 977,23
7	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	209 000,00	143 318,00
	ИТОГО:	7 740 121,40	9 320 294,80

Заключение ревизора:

За счет отлично проведенной работы председателя и правления по взысканию долгов по членским взносам и электроэнергии были проведены следующие мероприятия:

- Реконструкция водопровода – 827 050,00 руб.
- Ремонт дорог – 838 500,00 руб.

Проведен анализ расхода электроэнергии по подстанциям. В результате выявлены фактические потери и определен % этих потерь. В 2023 году значительно снизился % потерь по сравнению с 2022 годом.

Нецелевого использования денежных средств не обнаружено.

Предложения ревизора на 2023г.:

2. Продолжить работу по выявлению потребителей электроэнергии сверх предоставленных и оплаченных данных.
3. Продолжить 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. Продолжить работу по подаче исков на злостных неплательщиков взносов.

Ревизор



Голикова Л.В.