

А К Т
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
садоводческого некоммерческого товарищества «СИНЕГОРЬЕ»
с 01 января по 31 декабря 2023 года

г. Новосибирск

10 апреля 2024 года

Для проведения ревизии СНТ «Синегорье» представлены следующие документы:

- Банковские выписки по расчетному счету с приложением всех расчетных документов
- Ведомости начисления заработной платы в ПО «Садовод.1С»
- Ведомости выплаты заработной платы по зарплатному проекту, открытому в Сбербанке
- Договоры по услугам сторонних организаций, платежные документы, закрывающие акты
- Документы по приходу и списанию материальных ценностей
- Бухгалтерская и налоговая отчетность СНТ «Синегорье»

В соответствии с представленными документами установлено:

Расчетный счет СНТ «Синегорье» открыт в ПАО Сибирский банк «Сбербанк» в г. Новосибирске.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	По состоянию на 01 января 2023 года (начало периода) остаток денежных средств на расчетном счете	540 012 ₽
1	ПОСТУПЛЕНИЕ денежных средств за период, в т.ч.	
2	в кассу	0 ₽
3	на расчетный счет, в т.ч.	7 422 018 ₽
3.1	Членские взносы за 2023 год	2 788 235 ₽
3.2	Электроэнергия за 2023 год	2 955 377 ₽
3.3	Целевые взносы за 2023 год	756 889 ₽
3.4	Оплата задолженности прошлых лет, в т.ч.	
3.5	членские и целевые взносы, долги по электричеству	617 222 ₽
3.6	оплата пеней	59 360 ₽
3.7	Возмещение затрат, в т.ч.	
3.8	по содержанию водопровода	18 000 ₽
3.9	уборке снега	24 000 ₽
3.10	внеочередной установке счётчиков АСКУЭ	16 600 ₽
3.11	Субсидия правительства НСО	121 631 ₽
4	РАСХОД денежных средств за период	
5	из кассы	0,00 ₽
6	с расчетного счета, в т.ч.	7 483 856 ₽
6.1	Оплата за электроэнергию	3 220 082 ₽
6.2	На выплату заработной платы	1 107 588 ₽
6.3	Налоги и отчисления с зарплаты в фонды	469 606 ₽
6.4	Управленческий и бухгалтерский учет	780 000 ₽
6.5	Вывоз мусора	295 455 ₽
6.6	Банковское обслуживание	21 654 ₽
6.7	"1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	14 892 ₽
6.8	Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	8 310 ₽

6.9	Лицензия "КОМЕТА" (АСКУЭ)	16 659 ₽
6.10	Связь, интернет и обслуживание сайта	26 000 ₽
6.11	МБП (бумага, канцелярия, хоз.товары)	6 625 ₽
6.12	Покосы травы (июнь, июль, август)	87 000 ₽
6.13	Уголь для отопления дома сторожа	27 600 ₽
6.14	Расчистка центральной дороги Синегорья от снега	79 000 ₽
6.15	Инструмент, материалы и запчасти	41 979 ₽
6.16	Техническое обслуживание элементов инфраструктуры	51 413 ₽
6.17	Налог на земельный участок общего пользования	17 642 ₽
6.18	Достройка гаража	638 951 ₽
6.19	Установка 11 новых счётчиков АСКУЭ	156 815 ₽
6.20	Очистка магистральных колодцев	74 420 ₽
6.21	Ремонт бани в доме сторожа с установкой новой трубы	54 000 ₽
6.22	Проект межевания территории посёлка с определением границ	120 000 ₽
6.23	Непредвиденные расходы	72 580 ₽
6.24	Возврат ошибочно перечисленных средств	68 856 ₽
6.25	Прочие налоги и госпошлина	6 759 ₽
7	По состоянию на 31 декабря 2023 года (конец периода) остаток денежных средств на расчетном счете	468 794 ₽
8	Остаток денежных средств, выданных под отчет	0,00 ₽
9	Остаток наличных денежных средств в кассе на конец периода	0,00 ₽

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

В доходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2023 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 3 095 808 ₽., из расчета 1300 ₽. за 1 сотку (2381 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2023 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 882 539 ₽., из расчета 370 ₽. за 1 сотку (2381 сотки)

Итого, **доходная часть бюджета**, суммарно по членским и целевым взносам, запланирована в размере 1 670 ₽. за 1 сотку, или 3 978 347 ₽.

Дополнительные доходы запланированы только за счёт взносов членов СНТСН «Морозко» на содержание водопровода 18 000 рублей. Кроме того, получены дополнительные взносы на внеочередную установку приборов учёта АСКУЭ, расчистку снега в зимний период, авансы по взносам, пени за несвоевременную оплату и субсидия минсельхоза НСО. Всего в 2023 году получено дополнительных доходов в сумме 304 295 рублей.

Начислены взносы за потреблённую электроэнергию 2 858 360 рублей (плановое значение). Поступление с учётом выплаты ранее сформированных задолженностей составило 2 955 377 рублей.

Фактическое исполнение, согласно выпискам из реестра учета в ПО Садовод 1С, составило 3 545 124 ₽, или 89%, и представлено в таблице № 1

	План, руб.	Факт, руб.	Выполнение, %
Поступления членских взносов за 2022 год, рублей, в т.ч.	3 095 808 ₽	2 788 235 ₽	90,1 %
Поступления целевых взносов за 2022 год, рублей, в т.ч.	882 539 ₽	756 889 ₽	85,8 %
Взыскание долгов по взносам	879 261 ₽	617 222 ₽	70,2 %
Прочие поступления	18 000 ₽	304 295 ₽	1 690,5 %
Взносы за потреблённую электроэнергию	2 858 260 ₽	2 955 377 ₽	3,4 %
Итого	7 733 868 ₽	7 422 018 ₽	96,0 %

Вывод: Доходная часть сметы на 2023 год выполнена на 96,0 %. Недополученные суммы доходов в 2023 г. составили 311 850 ₽.

В расходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2023 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 3 095 808,00 ₽., из расчета 1300 ₽. за 1 сотку (2381 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2023 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 882 539,00 ₽., из расчета 370 ₽. за 1 сотку (2381 сотки)

Итого, расходная часть бюджета запланирована в размере 3 978 347 ₽

Фактическое исполнение сметы управленческих и хозяйственных расходов, согласно выпискам по движению денежных средств с расчетного счета, представлено в таблице №2.

Таблица №2

Смета по членским взносам	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, +/-, %
Фонд оплаты труда (ФОТ) с налогами	1 577 028 ₽	1 577 164 ₽	0,0 %
ФОТ с учетом отпускных, в т. ч.:	1 124 040 ₽	1 107 558 ₽	1,5 %
Налоги на ФОТ	452 988 ₽	469 606 ₽	0,0 %
Административные расходы	889 900 ₽	900 899 ₽	0,1 %
Управленческий и бухгалтерский учет, делопроизводство по договору	780 000 ₽	750 000 ₽	0,0 %
Банковское обслуживание	18 000 ₽	21 654 ₽	20,3 %
Сервис "1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	14 000 ₽	14 892 ₽	6,4 %
Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	9 900 ₽	8 310 ₽	- 6,1 %
Лицензия ПО АСКУЭ "Комета"	17 000 ₽	16 659 ₽	- 2,0 %
Обслуживания сайта (электронная отчетность), интернет, связь	26 000 ₽	26 000 ₽	0,0 %
МБП (бумага, канцелярия, оргтехника, хоз.товары)	5 000 ₽	6 625 ₽	32,5 %
Абонентская плата за содержание видеонаблюдения	20 000 ₽	20 000 ₽	0,0 %
Прочие налоги, госпошлины и пени	0 ₽	6 759 ₽	100,0 %
Хозяйственные расходы	543 000 ₽	651 303 ₽	19,9 %
Вывоз твердых бытовых отходов	300 000 ₽	295 455 ₽	- 1,5 %
Покос травы вдоль главной улицы	52 000 ₽	87 000 ₽	67,3 %
Уголь для сторожа	28 000 ₽	27 600 ₽	- 1,4 %

Расчистка центральной дороги от снега	63 000 ₽	79 000 ₽	25,4 %
Работы по тех. обслуживанию объектов инфраструктуры	50 000 ₽	51 413 ₽	0,3 %
Инструмент, материалы и запчасти	50 000 ₽	41 979 ₽	- 16,0%
Возврат излишне перечисленных средств	0 ₽	68 856 ₽	100 %
Прочие расходы	85 880 ₽	90 222 ₽	0,5 %
Непредвиденные и аварийные расходы	70 000 ₽	72 580 ₽	0,4 %
Налог на земельный участок общего пользования	15 580 ₽	17 642 ₽	13,2 %
Итого расходы:	3 095 808 ₽	3 219 588 ₽	4,0 %

Вывод: Смета управленческих и хозяйственных расходов превысила планируемое значение на 4% или на 123 808 ₽.

Фактическое исполнение сметы расходов на целевые программы, согласно выпискам по движению денежных средств с расчетного счета, представлено в таблице №3.

Таблица №3

Смета по целевым взносам	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, +/-,%
Достройка гаража	529 080 ₽	638 951 ₽	20,8 %
Установка узлов учета АСКУЭ	125 324 ₽	156 815 ₽	25,1 %
Проект межевания территории	120 000 ₽	120 000 ₽	0,0 %
Чистка и чеканка магистральных колодцев	59 434 ₽	74 240 ₽	24,9 %
Частичный ремонт дома сторожа	48 701 ₽	54 000 ₽	10,9 %
Итого расходы:	882 539 ₽	1 044 006 ₽	18,3 %

Вывод: Смета расходов на целевые программы фактически превысила планируемое значение на 161 467 ₽ или 18,3 %.

ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА И РАСЧЕТЫ ПО ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

Энергообеспечение СНТ «Синегорье» обеспечивается гарантирующим поставщиком энергоснабжающей организацией АО «Новосибирскэнергосбыт». Оплата за потребленную энергию производится по показателю общего счетчика до 10 числа каждого месяца следующего за расчетным. На долг, не уплаченный после 15-го числа, начисляется пеня.

Фактическое потребление электроэнергии, расчеты с АО «Новосибирскэнергосбыт», потребление СНТ за период проверки с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года представлено в таблице №4.

Таблица 4

	Расход СНТ, кВт/ч	Потери по норме 5%, кВт/ч	МОП (скважины, дом сторожа, правление, ворота, освещение), кВт/ч	Неучтен. потр-ие, кВт/ч	Неучтен. потр-ие, %	Начисл. Поставщик, руб.	Оплата СНТ, руб.
Сальдо 01.01.23							168 206
январь.23	118 333	5 917	2 188	- 21 08	- 1,8	322 538	500 000
февраль.23	106 301	5 315	2 077	374	0,4	289 719	200 000
март.23	86 112	4 306	1 925	2 000	2,3	234 789	350 000
апрель.23	85 233	4 262	1 673	2 503	2,9	232 455	150 000
май.23	67 988	3 400	2 165	- 12 471	-18,3	185 783	100 000
июнь.23	78 759	3 938	4 037	6 643	8,4	214 806	320 000
июль.23	66 090	3 305	2 303	6 300	9,5	180 611	250 000
август.23	85 706	4 285	1 950	10 317	12,0	233 776	250 000
сентябрь.23	57 108	2 855	1 102	- 3 421	- 6,0	156 257	300 000
октябрь.23	68 651	3 433	942	-2 421	- 3,5	187 541	150 000
ноябрь.23	89 175	4 459	2 410	- 1 849	- 2,1	243 159	250 000
декабрь.23	112 853	5 643	2 509	3 930	3,5	307 602	400 000
ИТОГО	1 022 319	51 116	25 281	9 798	1,0	2 789 036	3 220 000
						Сальдо 31.12.23	262 758

Вывод: Сальдо (авансовый платёж) в пользу поставщика электроэнергии к концу проверяемого периода составляет 262 758 руб. или 9,4 % от общего годового потребления СНТ.

Потери в собственной электросети СНТ в пределах норматива 5,0 % от общего потребления. Потребление мест общего пользования (МОП) составило 2,5 % от общего потребления. Неучтенное потребление электроэнергии в 2023 г. составило 1,0 % от общего потребления.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Поступление денежных средств от членов СНТ на расчетный счет и расчеты с поставщиками услуг проводятся полностью через банковский расчетный счет СНТ. Движения наличных денежных средств нет. Все операции отражаются в ПО «1С Садовод» и разносятся по субсчетам.

Все расчеты и начисления членских и целевых взносов, расчеты и начисления по электроэнергии, расчеты и начисления пени за несвоевременную оплату задолженности по членским, целевым взносам и электроэнергии проводятся программным способом в автоматическом режиме в ПО «1С Садовод». Работа проводится своевременно и в полном объеме. Нарушений не выявлено.

ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская и налоговая отчетность достоверна, сдается в полном объеме и в установленные сроки в налоговые органы, социальный фонд и управление статистики. Организована передача отчетности в электронном виде по защищенным каналам связи (Контур).

Заработная плата выплачивается своевременно и в полном объеме.

Выписки с банковского счета предоставлены с расшифровкой по каждой операции.

С рядом поставщиков услуг документооборот ведется в электронном виде через систему «Контур.ЭДО» с применением усиленной квалифицированной электронной подписи. С остальными контрагентами документооборот ведется на бумажных носителях, с подтверждением закрывающими документами (актами, счет-фактурами, УПД). Работа проводится своевременно и в полном объеме. Нарушений не выявлено.

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Финансово-хозяйственная деятельность правления и управляющего позволили выполнить задачи, утвержденные сметой, принятой Общим собранием членов Товарищества в полном объеме в установленные сроки.

Комиссия отмечает ряд наиболее важных работ, проведенных в отчетном периоде:

- взыскано на расчётный счет Товарищества по долгам предыдущих периодов 617 222 рубля;
- без замечаний пройдена проверка МЧС соблюдения правил противопожарной безопасности;
- подключены 11 новых учетных комплектов системы АСКУЭ, общее количество приборов учёта в сети АСКУЭ доведено до 97 единиц;
- уровень ненормативного потребления электроэнергии составил минимум за всю историю СНТ – 1% от всего потребления;
- завершено строительство гаража, объект введен в эксплуатацию и зарегистрирован в ЕГРН;
- очищены и зачеканены все магистральные колодцы;
- произведён ремонт дома сторожа с заменой кровли в бане и установкой нового дымохода;
- проводится постоянная работа с должниками путем досудебного и судебного урегулирования исковых требований;
- выиграны три суда с должниками на взыскание 197 910 рублей.

Комиссия признает, в целом, обоснованность превышения затрат по некоторым статьям расходов, сверх предусмотренных утвержденной сметой. В результате проверки подтверждены объективные обстоятельства, такие как рост цен на оборудование и материалы и выполнение дополнительного объема работ, вызвавшие необходимость повышения затрат. Указанные затраты полностью компенсированы дополнительными доходами СНТ.

Отмечены наиболее важные для нормального функционирования инфраструктуры СНТ, суммы перерасхода денежных средств:

По статье Хозяйственные расходы:

- покос травы;
- расчистка главной улицы от снега;

По статье Целевые программы:

- достройка гаража;
- установка счётчиков АСКУЭ;
- очистка и чеканка магистральных колодцев.
- частичный ремонт дома сторожа.

В связи с изложенным, комиссия отмечает необходимость более тщательной проработки стоимости статей финансово-хозяйственной сметы на предстоящий период 2024 год, с целью недопущения превышения расходов и разрыва в движении денежных средств.

Комиссия отмечает положительную тенденцию в следующих аспектах:

- уменьшение задолженности садоводов по расчётам за потреблённую электроэнергию;
- повышение собираемости членских и целевых взносов;
- снижение ненормативного потребления электроэнергии;
- методичная и эффективная работа правления с должниками.

ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Ревизионная комиссия признает работу Правления удовлетворительной и соответствующей решениям принятым общим собранием членов СНТ «Синегорье»

Председатель ревизионной комиссии:



С.А. Боровский