

А К Т
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
садоводческого некоммерческого товарищества «СИНЕГОРЬЕ»
с 01 января по 31 декабря 2022 года

г. Новосибирск

10 апреля 2023 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 2022 года (начало периода) остаток денежных средств на расчетном счете	331 031,05 ₽
1	ПОСТУПЛЕНИЕ денежных средств за период, в т.ч.	
2	в кассу	0,00 ₽
3	на расчетный счет, в т.ч.	6 478 119,45 ₽
3.1	Членские взносы за 2022 год	2 601 233,64 ₽
3.2	Электроэнергия за 2022 год	2 658 272,72 ₽
3.3	Целевые взносы за 2022 год	668 225,74 ₽
3.4	Оплата задолженности прошлых лет, в т.ч.	
3.5	членские и целевые взносы	449 539,81 ₽
3.6	оплата пени	65 847,54 ₽
3.7	Возмещение затрат, в т.ч.	
3.8	по содержанию водопровода	21 000,00 ₽
3.9	на подрезку деревьев, угрожающих ЛЭП	14 000,00 ₽
4	РАСХОД денежных средств за период	
5	из кассы	0,00 ₽
6	с расчетного счета, в т.ч.	6 269 138,54 ₽
6.1	Оплата за электроэнергию	2 597 234,27 ₽
6.2	На выплату заработной платы	890 156,56 ₽
6.3	Налоги и отчисления в фонды	423 006,30 ₽
6.4	Управленческий и бухгалтерский учет	750 000,00 ₽
6.5	Вывоз ТБО	297 002,96 ₽
6.6	Банковское обслуживание	17 526,11 ₽
6.7	"1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	13 029,00 ₽
6.8	Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	8 500,00 ₽
6.9	Лицензия "КОМЕТА" (АСКУЭ)	15 240,00 ₽
6.10	Связь, интернет и обслуживание сайта	19 500,00 ₽

6.11	МБП (бумага, канцелярия, хоз.товары)	0,00 Р
6.12	Покос травы	52 000,00 Р
6.13	Уголь для сторожа	25 600,00 Р
6.14	Расчистка центральной дороги от снега	39 700,00 Р
6.15	Инструмент, материалы и запчасти	53 628,02 Р
6.17	Налог на земельный участок общего пользования	20 203,12 Р
6.18	Ремонтно-восстановительные работы (линии огранич скорости, ремонт тнвд, эвакуация трактора, колодец)	53 069,00 Р
6.19	Установка АСКУЭ базовая станция и 30 комплектов	275 972,00 Р
6.20	Обустройство каркаса гаража	230 360,00 Р
6.21	Монтаж системы видеонаблюдения на 6 камер	70 350,00 Р
6.22	Монтаж СИП на 21 квартале	258 251,20 Р
6.23	Ошкуривание, грунт и покраска трансф/подстанции и вагончика правления	26 500,00 Р
6.24	Непредвиденные расходы (аварийный ремонт ВЛ 10 кв)	99 310,00
6.25	Подрезка и снос деревьев под ЛЭП	33 000,00
7	По состоянию на 31 декабря 2022 года (конец периода) остаток денежных средств на расчетном счете	540 011,96 Р
8	Остаток денежных средств, выданных под отчет	0,00 Р
9	Остаток наличных денежных средств в кассе на конец периода	0,00 Р

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

В доходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2022 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 2 992 990,00 Р., из расчета 1255 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2022 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 812 372,00 Р., из расчета 341 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Итого, **доходная часть бюджета**, суммарно по членским и целевым взносам, запланирована в размере 1596 Р. за 1 сотку, или 3 805 362,00 Р.

Фактическое исполнение, согласно выпискам из реестра учета в ПО Садовод 1С, составило 3 747 100,17 Р, или 98,5%, и представлено в таблице № 1

Таблица №1

	План, руб.	Факт, руб.	Выполнение, %
Поступления членских взносов за 2022 год, рублей, в т.ч.	2 992 990,00 Р	2 980 166,46 Р	99,5%
поступления членских взносов за прошлые периоды, рублей		378 932,82 Р	
Поступления целевых взносов за 2022 год, рублей, в т.ч.	812 372,00 Р	766 933,71 Р	94,4%
поступления целевых взносов за прошлые периоды, рублей		98 707,97 Р	
Итого	3 805 362,00 Р	3 747 100,17 Р	98,5%

Вывод: Доходная часть сметы по членским и целевым взносам на 2022 год выполнена на 98,5%. Недополученные суммы поступлений от уплаты членских и целевых взносов садоводов общества составили 58 262 Р.

В расходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2022 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 2 992 990,00 Р., из расчета 1255 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2022 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 812 372,00 Р., из расчета 341 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Итого, расходная часть бюджета запланирована в размере 3 805 362,00 Р

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	1 444 041,00 Р	1 313 162,86 Р	-9,1%
ФОТ с учетом отпускных, в т. ч.:	1 029 252,00 Р	890 156,56 Р	-13,5%
Налоги на ФОТ	414 789,00 Р	423 006,30 Р	2,0%
Административные расходы	876 440,00 Р	823 795,11 Р	-6,0%
Управленческий и бухгалтерский учет, делопроизводство по договору	780 000,00 Р	750 000,00 Р	-3,8%
Банковское обслуживание	19 000,00 Р	17 526,11 Р	-7,8%
Сервис "1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	14 000,00 Р	13 029,00 Р	-6,9%
Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	10 240,00 Р	8 500,00 Р	-17,0%
Лицензия ПО АСКУЭ "Комета"	11 200,00 Р	15 240,00 Р	36,1%
Обслуживания сайта (электронная отчетность), интернет, связь	32 000,00 Р	19 500,00 Р	-39,1%
МБП (бумага, канцелярия, оргтехника, хоз.товары)	10 000,00 Р	0,00 Р	-100,0%
Хозяйственные расходы	539 000,00 Р	520 999,98 Р	-3,3%
Вывоз твердых бытовых отходов	290 000,00 Р	297 002,96 Р	2,4%
Покос травы вдоль главной улицы	52 000,00 Р	52 000,00 Р	0,0%
Уголь для сторожа	22 000,00 Р	25 600,00 Р	16,4%
Расчистка центральной дороги от снега	75 000,00 Р	39 700,00 Р	-47,1%
Работы по тех. обслуживанию объектов инфраструктуры	50 000,00 Р	53 069,00 Р	6,1%
Инструмент, материалы и запчасти	50 000,00 Р	53 628,02 Р	7,3%
Прочие расходы	133 509,00 Р	119 513,12 Р	-10,5%
Непредвиденные и аварийные расходы	100 000,00 Р	99 310,00 Р	-0,7%
Налог на земельный участок общего пользования	33 509,00 Р	20 203,12 Р	-39,7%
Итого расходы:	2 992 990,00 Р	2 771 761,07 Р	-7,4%

Вывод: Смета управленческих и хозяйственных расходов не превысила планируемое значение, утвержденное общим собранием. Экономия управленческих и хозяйственных расходов составила 215 518,93 Р, или 7,4%.

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 вносам	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, +/-, %
Установка узлов учета АСКУЭ	296 530,00 Р	275 972,00 Р	-6,9%
Монтаж каркаса гаража	181 684,00 Р	230 360,00 Р	26,8%
Монтаж провода СИП к 21 кварталу	188 998,00 Р	258 251,20 Р	36,6%
Устройство бетонной площадки для сбора крупного мусора	77 500,00 Р	0,00 Р	-100,0%
Подключение шести новых камер видеонаблюдения	67 660,00 Р	70 350,00 Р	4,0%
Итого расходы:	812 372,00 Р	834 933,20 Р	2,8%

Вывод: Смета расходов на целевые программы фактически превысила планируемое значение на 22 561,20 Р., или 2,8%. Основное влияние на этот показатель оказали расходы на целевые программы: монтаж каркаса гаража, монтаж провода СИП к 21 кварталу.

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 Новосибирскэнергосбытом, поступления от членов СНТ за период проверки с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года представлено в таблице №4.

Таблица 4

	Расход, квт.ч	Выставлено к оплате НЭС, руб.	Перечислено СНТ, руб.
Аванс, руб.			52 204,22
январь.22	137 471	321 682,14	150 000
февраль.22	142 200	332 748,00	450 000
март.22	94 559	221 268,06	150 000
апрель.22	89 076	208 437,84	90 000
май.22	85 658	200 439,72	185 000
июнь.22	87 134	203 893,56	300 000
июль.22	66 746	164 195,10	150 000
август.22	78 152	192 253,92	225 000
сентябрь.22	79 299	195 075,54	100 000
октябрь.22	61 801	152 030,46	250 000
ноябрь.22	90 760	223 269,60	300 000
декабрь.22	149 297	400 115,96	150 000
пеня		2 234,27	2 234,27
ИТОГО	1 162 153	2 815 409,90	2 597 234,27
Итого, руб.			168 205,74

Вывод: Сальдо в пользу поставщика электроэнергии к концу проверяемого периода составляет 168 205,74 Р.

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».

ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская и налоговая отчетность достоверна, сдается в полном объеме и в установленные сроки в налоговые и контролирующие органы. 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).

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Финансово-хозяйственная деятельность правления и управляющего позволили выполнить задачи, утвержденные сметой, принятой общим собранием членов товарищества.

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

- взыскано на расчетный счет Товарищества по долгам предыдущих периодов 477 641 рублей
- без замечаний пройдена проверка МЧС соблюдения правил противопожарной безопасности
- подключены 20 новых учетных комплектов системы АСКУЭ, общее количество приборов учёта в сети АСКУЭ доведено до 86 ед.. С помощью АСКУЭ поступает 88% показаний потребления, сформированы личные кабинеты пользователей системы
- проведен очередной этап работ по строительству гаража: выполнен монтаж каркаса гаража
- установлен СИП провод на 21 квартале, что снизило нагрузку на общую сеть и потери в сети
- выполнено ошкуривание и покраска вагончика правления и трансформаторной подстанции
- подключены шесть новых камер системы видеонаблюдения
- проводится постоянная работа с должниками путем досудебного и судебного урегулирования исковых требований;

Комиссия признает, в целом, обоснованность превышения затрат по некоторым статьям расходов, сверх предусмотренных утвержденной сметой, отмечая наиболее важные для полноценного функционирования СНТ, суммы перерасхода денежных средств:

По статье Административные расходы:

- лицензия ПО АСКУЭ "Комета" 4 040,00 Р

По статье Хозяйственные расходы:

- уголь для сторожа 3 600,00 Р

По статье Целевые программы:

- монтаж провода СИП к 21 кварталу 69 253,20 Р

- монтаж каркаса гаража 48 676,00 Р

В связи с изложенным, комиссия отмечает необходимость более тщательной проработки стоимости статей финансово-хозяйственной сметы на предстоящий период 2023-2024 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,
- 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