

## А К Т

документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности  
садоводческого некоммерческого товарищества «СИНЕГОРЬЕ»  
с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

г. Новосибирск

10 апреля 2022 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 2021 года (начало периода) остаток денежных средств на расчетном счете	343 846,25 ₽
ПОСТУПЛЕНИЕ денежных средств за период, в т.ч.	
в Кассу	0,00 ₽
на Расчетный счет, в т.ч.	5 793 603,35 ₽
Членские взносы за 2021 год	2 245 697,46 ₽
Электроэнергия за 2021 год	2 599 031,49 ₽
Целевые взносы за 2021 год	541 458,09 ₽
Оплата задолженности прошлых лет, в т.ч.	
членские взносы	178 041,54 ₽
целевые взносы	44 769,45 ₽
оплата пени	30 398,00 ₽
прочая задолженность прошлых лет	39 363,81 ₽
Возмещение затрат, в т.ч.	
по содержанию водопровода	23 268,00 ₽
за установку приборов учета АСКУЭ	62 884,28 ₽
авансовые оплаты	13 627,97 ₽
по земельному налогу	15 063,26 ₽
РАСХОД денежных средств за период	
Из Кассы	0,00 ₽
с Расчетного счета, в т.ч.	5 806 418,55 ₽
Оплата за электроэнергию	2 500 439,78 ₽
На выплату заработной платы	819 483,48 ₽
Налоги и отчисления в фонды	436 075,17 ₽
Управленческий и бухгалтерский учет	720 000,00 ₽

Вывоз ТБО	263 477,00 ₽
Банковское обслуживание	16 247,47 ₽
"1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	13 029,00 ₽
Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	7 368,00 ₽
Лицензия "КОМЕТА" (АСКУЭ)	4 080,00 ₽
Связь, интернет и обслуживание сайта	26 000,00 ₽
МБП (бумага, канцелярия, хоз.товары)	2 385,00 ₽
Покос травы	44 000,00 ₽
Уголь для сторожа	21 100,00 ₽
Расчистка центральной дороги от снега	74 700,00 ₽
Инструмент, материалы и запчасти	31 386,04 ₽
Налог на земельный участок общего пользования	32 032,20 ₽
Ремонтно-восстановительные работы (скважины, водопровод, шлагбаум)	112 791,80 ₽
Установка АСКУЭ базовая станция и 30 комплектов	377 923,61 ₽
Ремонт дороги	124 500,00 ₽
Планово- предупредительный ремонт и обслуживание ЛЭП	90 000,00 ₽
Обустройство фундамента гаража	89 400,00 ₽
По состоянию на 31 декабря 2021 года (конец периода) остаток денежных средств на расчетном счете	331 031,05 ₽
Остаток денежных средств, выданных под отчет	0,00 ₽
Остаток наличных денежных средств в кассе на конец периода	0,00 ₽

## ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

### По доходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2021 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 2 622 874,44 ₽., из расчета 1100 ₽. за 1 сотку (2384 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной смете расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2021 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 645 821,00 ₽., из расчета 271 ₽. за 1 сотку (2384 сотки)

Итого, доходная часть бюджета, суммарно по членским и целевым взносам, запланирована в размере 1371 ₽. за 1 сотку, или 3 268 695,44 ₽.

Фактическое исполнение, согласно выпискам из реестра учета в ПО Садовод 1С, составило 3 009 966,54 ₽, или 92.0%, и представлено в таблице № 1

Таблица №1

	План, руб.	Факт, руб.	Выполнение, %
Поступления членских взносов за 2021 год, рублей, в т.ч.	2 622 874,44 ₽	2 423 739,00 ₽	92.4%
поступления членских взносов за прошлые периоды, рублей		178 041,54 ₽	
Поступления целевых взносов за 2021 год, рублей, в т.ч.	645 821,00 ₽	586 227,54 ₽	90.8%
поступления целевых взносов за прошлые периоды, рублей		44 769,45 ₽	
Итого	3 268 695,44 ₽	3 009 966,54 ₽	92.0%

**Вывод: Доходная часть сметы по членским и целевым взносам на 2021 год выполнена на 92%. Недополученные суммы поступлений от уплаты членских и целевых взносов садоводов общества составили 258 728,90 Р.**

#### По расходной части

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты членских взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2021 год, запланированы управленческие и хозяйственные расходы в объеме 2 622 874,44 Р., из расчета 1100 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Согласно финансово-хозяйственной сметы расчета и уплаты целевых взносов, утвержденной очередным общим собранием членов СНТ «Синегорье», на 2021 год, запланированы расходы на целевые программы в объеме 645 821,00 Р., из расчета 271 Р. за 1 сотку (2384 сотки)

Итого, расходная часть бюджета, суммарно по членским и целевым взносам, запланирована в размере 1371 Р. за 1 сотку, или 3 268 695,44 Р.

Фактическое исполнение сметы членских взносов по управленческим и хозяйственным расходам, согласно выпискам по движению денежных средств с расчетного счета, представлено в таблице №2.

Таблица №2

Смета по членским взносам	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, +/-, %
<b>Фонд оплаты труда (ФОТ) с налогами</b>	<b>1 227 925,44 Р</b>	<b>1 255 558,65 Р</b>	<b>2.2%</b>
ФОТ с учетом отпускных, в т. ч.:	863 520,00 Р	819 483,48 Р	-5.1%
Налоги на ФОТ	364 405,44 Р	436 075,17 Р	19.7%
<b>Административные расходы</b>	<b>808 440,00 Р</b>	<b>789 109,47 Р</b>	<b>-2.4%</b>
Управленческий и бухгалтерский учет, делопроизводство по договору	720 000,00 Р	720 000,00 Р	0.0%
Банковское обслуживание	17 000,00 Р	16 247,47 Р	-4.4%
Сервис "1С Садовод" учет в СНТ (годовая подписка)	14 000,00 Р	13 029,00 Р	-7.0%
Лицензия СКБ "Контур" (годовая подписка)	10 240,00 Р	7 368,00 Р	-28.0%
Лицензия ПО АСКУЭ "Комета"	7 200,00 Р	4 080,00 Р	-43.0%
Обслуживания сайта (электронная отчетность), интернет, связь	28 000,00 Р	26 000,00 Р	-7.1%
МБП (бумага, канцелярия, оргтехника, хозтовары)	12 000,00 Р	2 385,00 Р	-80.0%
<b>Хозяйственные расходы</b>	<b>433 000,00 Р</b>	<b>434 663,04 Р</b>	<b>0.1%</b>
Вывоз твердых бытовых отходов	250 000,00 Р	263 477,00 Р	5.4%
Покос травы вдоль главной улицы	52 000,00 Р	44 000,00 Р	-15.4%
Уголь для сторожа	17 000,00 Р	21 100,00 Р	24.1%
Расчистка центральной дороги от снега	74 000,00 Р	74 700,00 Р	0.1%
Инструмент, материалы и запчасти	40 000,00 Р	31 386,04 Р	-21.5%
<b>Прочие расходы</b>	<b>153 509,00 Р</b>	<b>144 824,00 Р</b>	<b>-5.6%</b>
Непредвиденные и аварийные расходы	120 000,00 Р	112 791,80 Р	-6.0%
Налог на земельный участок общего пользования	33 509,00 Р	32 032,20 Р	-4.4%
<b>Итого расходы:</b>	<b>2 622 874,44 Р</b>	<b>2 624 155,15 Р</b>	<b>0.0%</b>

**Вывод: Смета по членским взносам в расходной части бюджета не превысила планируемое значение, утвержденное общим собранием.**

Фактическое исполнение сметы целевых взносов по расходам 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, +/-,%
Установка узлов учета АСКУЭ	318 356,00 Р	377 923,61 Р	18.7%
Ремонт центральной дороги	151 100,00 Р	124 500,00 Р	-17.6%
Планово-предупредительный ремонт и обслуживание ЛЭП ВЛ-10кВ	90 080,00 Р	90 000,00 Р	0.0%
Окраска эл. подстанции	20 028,00 Р	0,00 Р	-100.0%
Устройство фундамента для гаража (6x9 м)	66 257,00 Р	89 400,00 Р	34.9%
<b>Итого расходы:</b>	<b>645 821,00 Р</b>	<b>681 823,61 Р</b>	<b>5.5%</b>

**Вывод: Смета по целевым взносам в расходной части бюджета фактически превысила планируемое значение на 36 002,61 Р., или 5.5%** что укладывается в фактически допустимую норму 10%. Основное влияние на этот показатель оказали расходы на целевые программы: установка АСКУЭ и обустройство фундамента гаража.

## 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 2021 года по 31 декабря 2021 года представлено в таблице №4.

Таблица 4

	Расход, квт.ч	Выставлено к оплате НЭС, руб.	Перечислено СНТ, руб.
Аванс , руб.			123 745,42
январь.21	145 247	387 405,76	150 000
февраль.21	116 382	332 088,96	450 000
март.21	80 466	238 999,04	150 000
апрель.21	75 574	186 932,48	90 000
май.21	59 136	158 356,80	185 000
июнь.21	50 079	138 483,52	300 000
июль.21	58 097	135 752,76	150 000
август.21	55 490	151 266,96	225 000
сентябрь.21	62 355	178 591,14	100 000
октябрь.21	60 204	181 073,88	250 000
ноябрь.21	95 851	262 641,60	300 000
декабрь.21	93 454	219 948,30	150 000
<b>ИТОГО</b>	<b>952 335</b>	<b>2 571 541,20</b>	<b>2 500 000</b>
Аванс, руб.			52 204,22

**Вывод: Задолженность СНТ перед поставщиком электроэнергии к концу проверяемого периода отсутствует (аванс поставщику составил 52 204,22 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:

- детализированы персональные лицевые счета садоводов в ПО «1С Садовод»;
- налажена система ежемесячного сбора информации о показаниях приборов учета электроэнергии посредством СМС-информирования;
- налажена система рассылки расчетных квитанций по ежемесячным платежам, непосредственно из расчетного комплекса ПО «1С Садовод»;
- проводится постоянная работа с должниками путем досудебного и судебного урегулирования исковых требований;

Комиссия признает, в целом, обоснованность статей расходов, сверх предусмотренных утвержденной сметой, отмечая наиболее важные для полноценного функционирования СНТ, суммы перерасхода денежных средств:

По статье Управленческие расходы:

- налоги на ФОТ 71 669,73 ₽.

По статье Хозяйственные расходы:

- Вывоз твердых бытовых отходов 13 477,00 ₽.

- Устройство фундамента для гаража (6х9 м) 23 143,00 ₽.

По статье Целевые программы:

- Установка узлов учета АСКУЭ (с учетом средств, компенсированных членами СНТ «Морозко») 59 567,61 ₽.

Комиссия считает перерасход средств по указанным статьям обоснованным.

- все налоги на ФОТ рассчитаны верно и уплачены в соответствии с нормативами;
- превышение расходов за вывоз твердых бытовых отходов и на устройство фундамента гаража вызвано объективными обстоятельствами и сделано в интересах СНТ;
- превышение расходов на установку АСКУЭ вызвано необходимостью установки приборов учёта потребителям СНТ «Морозко» и компенсировано этими потребителями в полном объеме.

В связи с изложенным, комиссия отмечает необходимость более детальной проработки финансово-хозяйственной сметы на предстоящий период 2022-2023 год, с целью уменьшения разрыва в движении денежных средств,

Комиссия отмечает положительную тенденцию при оплате задолженности садоводов по расчётам за потреблённую электроэнергию. В связи с внедрением системы контроля за потреблением электроэнергии (АСКУЭ), автоматизацией расчетов и принятии к оплате, в порядке очередности, задолженности по электроэнергии, а затем задолженности по членским и целевым взносам, задолженность по уплате за электроэнергию значительно снижена.

#### **ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Ревизионная комиссия признает работу Правления удовлетворительной и соответствующей принятым решениям общего собрания членов СНТ «Синегорье»

Председатель ревизионной комиссии:

С.А. Боровский