

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СНТ «Здоровье»
за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

п. Горячий Ключ

«30» марта 2024 г.

Место проведения проверки: Омская обл., Омский р-н, Дружинское сельское поселение, поселок Горячий Ключ, территория СНТ «Здоровье», дом № 65А.

Сроки проведения проверки: с 21 февраля по 30 марта 2024 года.

Проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СНТ «Здоровье» за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года проводили – председатель ревизионной комиссии ТСН «СНТ «Здоровье» Рюмин Сергей Николаевич, член ревизионной комиссии ТСН «СНТ «Здоровье» Зайцева Людмила Викторовна. Выборный член ревизионной комиссии Козулина Ольга Владимировна участия в проверке не принимала по объективным обстоятельствам.

Раздел 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Местонахождение ТСН «СНТ «Здоровье» (далее по тексту – Товарищество или СНТ): Омская обл., Омский р-н, Дружинское сельское поселение, поселок Горячий Ключ. Товарищество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 №217-ФЗ, Уставом.

За проверяемый период должностными лицами Товарищества являются: председатель ТСН «СНТ «Здоровье» – Савкин Юрий Владимирович; бухгалтер – Шестак Лилия Александровна 0,5 ставки и Юдина Анна Олеговна 0,5 ставки.

Источником финансирования жизнедеятельности Товарищества являлись членские взносы, поступления за охрану, компенсация садоводов за использование электроэнергии и прочие доходы от предпринимательской деятельности.

Раздел 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.

2.1. Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:

- 1) выписки банка за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года по расчетному счету в ПАО СБЕРБАНК;
- 2) платежные поручения и реестры выплаты заработной платы и прочих перечислений за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;
- 3) отчеты кассира за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;
- 4) авансовые отчеты за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;
- 5) кассовая книга за 2023 год;
- 6) договоры с поставщиками;
- 7) расчетные ведомости за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;
- 8) свод договоров ГПХ и с плательщиками НПД за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;
- 9) карточки учета взносов садоводов;
- 10) учет материальных ценностей.

В ходе проверки в адрес бухгалтерии от членов ревизионной комиссии поступали дополнительные запросы на предоставление документов и информации, которые предоставлялись в рабочем режиме, в том числе путем направления сообщений по электронной почте.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.3. Кассовая книга ведется в электронном виде. На момент проверки кассовая книга за 2023 год распечатана, пронумерована, сшита и опечатана. Кассовые операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами. Наличные денежные средства с расчетного счета были сняты в сумме 75000 рублей и внесены в кассу, ПКО по указанным операциям оформлены и занесены в кассовую книгу.

2.4. На момент проверки открыт один расчетный счет в ОМСКОМ ОТДЕЛЕНИИ № 8634 ПАО СБЕРБАНК г. Омск. За проверяемый период членские взносы, платежи за электроэнергию и прочие поступления зачислялись путем внесения на расчетный счет организации непосредственно членами садоводства и с помощью терминала, установленного в правлении. Наличные денежные средства не принимались.

2.5. На каждого члена садоводства заведены субконто счета, разнесены платежи за 2023 год. Введены данные по приходу взносов и платежей в разрезе членов Садоводства за 2023 год. В бухгалтерской базе за 2023 год отражены сведения о поступлении членских и целевых взносов, платежей за электроэнергию и прочих денежных средств на расчетный счет Товарищества.

Информация о долгах за периоды, предшествующие отчетному и за отчетный период в разрезе каждого участка членов Садоводства ведется реестром и выкладывается Председателем Товарищества в общий чат «СНТ Здоровье ВАЖНОЕ» приложения WhatsApp для информации. Однако, в учете отражается начисление задолженности только по факту поступления оплаты (т.е. кассовым методом). В случае не поступления оплаты задолженность начисляется на карточках, но не отражается в учете.

Раздел 3. ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ.

3.1. Доходная часть бюджета Товарищества формируется из членских взносов садоводов, компенсации садоводами потребленной электроэнергии, поступлении взносов за охрану, в том числе от СНТ «Кировец» и СНТ «Луч», поступлений от аренды земель ООО «БИК» (реорганизация ПАО «МТС») и ООО «ПИЛАР» (реорганизация ООО «Т2 МОБАЙЛ»). Согласно решению общего собрания членов ТСН «СНТ «Здоровье» сумма членского взноса за 2023 год составила 10 рублей за 1 кв. м.

Всего в течение 2023 года Товарищество располагало денежными средствами в сумме 9 103 068,04 руб., в том числе:

1 032 431,84 руб. - остаток на 01.01.2023 (переходящая сумма с 2022 года, которая состоит 13 216,25 руб.– остаток денежных средств по кассе Товарищества, 1 019 215,59 руб.– остаток денежных средств на расчетном счете Товарищества);

8 071 220,66 руб. – денежные поступления Товарищества за период 2023 года (в том числе поступило на р/счет 8 057 380,66 руб. и приход членских взносов по зачету 13 840,00 руб. (из них 2500,00 руб. в счет оплаты за поставленные материалы и 11340,00 руб. удержано по заявлению из заработной платы сотрудника нашего садовода).

Таблица поступления денежных средств

СТАТЬЯ	СМЕТА	Зачет	Банк	ИТОГО	% исполнения
Приход ЧВ в том числе	4 503 900,00	10 000,00	4 421 198,06	4 431 198,06	
2023 год	4 503 900,00	5 000,00	4 159 985,06	4 164 985,06	92%
до 2023 года		2 500,00	240 683,00	243 183,00	
2024 ГОД		2 500,00	20 530,00	23 030,00	

Приход охрана в том числе	1 902 720,00	3 840,00	1 948 096,00	1 951 936,00	
ЗДОРОВЬЕ в том числе	1 462 080,00	3 840,00	1 419 958,00	1 423 798,00	
2023 год	1 462 080,00	1 920,00	1 322 448,00	1 324 368,00	91%
до 2023 года		1 920,00	92 630,00	94 550,00	
2024 ГОД			4 880,00	4 880,00	
КИРОВЕЦ	262 080,00		327 768,00	327 768,00	125%
ЛУЧ	178 560,00		200 370,00	200 370,00	112%
Компенсация Луч за ТКО			93 900,00	93 900,00	
Аренда земли	343 200,00		346 350,00	346 350,00	
МТС	192 000,00		192 000,00	192 000,00	
Теле2	151 200,00		154 350,00	154 350,00	
Поступление компенсации э/э ВСЕГО			1 066 527,54	1 066 527,54	
Поступление компенсации э/э садов.			929 130,54	929 130,54	
Поступление компенсации э/э (подключение)			12 000,00	12 000,00	
МТС компенсация эл энергии			50 652,00	50 652,00	
ТЕЛЕ 2 компенсация эл энергии			74 745,00	74 745,00	
Продажа трактора			80 000,00	80 000,00	
Страховка за шлагбаум			78 720,00	78 720,00	
Пени			13 688,60	13 688,60	
Итого	6 749 820,00	13 840,00	8 048 480,20	8 062 320,20	
Ошибочно зачисленные денежные средства			8 316,00	8 316,00	
Возврат от поставщика			584,46	584,46	
Всего поступило средств		13 840,00	8 057 380,66	8 071 220,66	

Среди поступлений денежных средств необходимо выделить компенсацию за электроэнергию и вывоз ТКО в общей сумме 1 160 427,54 руб., поскольку данные денежные средства - это именно возмещение расходов Товарищества, понесенных в течение 2023 года за оплату Товариществом сумм электроэнергии и вывоз мусора (ТКО).

Превышение по сбору за охрану СНТ «Кировец» и СНТ «Луч» поясняется тем, что были оплачены долги прошлых лет.

Раздел 4. РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

4.1. В штате Товарищества 4,175 единиц числятся 12 месяцев, 2,35 единиц - 6 месяцев, 0,7 единиц - 7 месяцев, а также 4 сторожа - 6 месяцев (летний период), 6 сторожей - 6 месяцев (зимний период)

Расчеты по заработной плате, договорам ГПХ и налогам, взносам от ФОТ за период с 01января 2023 года по 31декабря 2023 года

Наименование	План	Факт	Экономия
Оплата труда на руки	2 951 355,00	2 241 078,00	710 277,00
НДФЛ	441 011,00	333 174,00	107 837,00
Страховые	1 024 494,00	777 417,00	247 077,00
Самозанятый		213 242,00	-213 242,00
Б/лист		5 411,37	-5 411,37
Всего	4 416 860,00	3 570 322,37	846 537,63

Экономия по данной статье поясняется тем, что в 2023 году не были задействованы полностью штатные единицы и расчет по утвержденному штатному расписанию, где было предусмотрено повышение окладов, производился после утверждения собранием штатного расписания с 01.07.2023 года.

Наименование	План	Факт	Экономия
Смета 1			
Председатель	391 728,00	355 613,00	36 115,00
Заместитель	310 344,00	289 655,00	20 689,00
Бухгалтер	310 344,00	287 920,00	22 424,00
Энергетик	68 964,00	63 217,00	5 747,00
Электромонтер	193 104,00	200 918,00	-7 814,00
Газоэлектросварщик	137 934,00	150 713,00	-12 779,00
Слесарь	124 140,00	124 140,00	0,00
Машинист насосной станции 1	103 446,00	94 405,00	9 041,00
Машинист насосной станции 2	51 726,00	48 279,00	3 447,00
Техничка	16 812,00	15 156,00	1 656,00
Дворник	92 526,00	83 276,00	9 250,00
Рабочий по благоустройству территории	113 796,00	63 600,00	50 196,00
ИТОГО	1 914 864,00	1 776 892,00	137 972,00
Отпускные	159 571,00	60 769,00	98 802,00
Страхование взносы	626 479,00	502 295,00	124 184,00
ВСЕГО СМЕТА 1	2 700 914,00	2 339 956,00	360 958,00

Смета 2			
Охрана	1 216 560,00	880 858,00	335 702,00
ИТОГО	1 216 560,00	880 858,00	335 702,00
Отпускные	101 371,00	68 975,00	32 396,00
Страховые взносы	398 015,00	275 122,00	122 893,00
ВСЕГО СМЕТА 2	1 715 946,00	1 224 955,00	490 991,00
Б/лист		5 411,37	-5 411,37
ВСЕГО ОПЛАТА ТРУДА	4 416 860,00	3 570 322,37	846 537,63

4.2. Расчеты по имущественным налогам и налогу при применении упрощенной системы налогообложения за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Земельный налог.	23 961,00	23 961,00	-
- Транспортный налог.	88,00	88,00	-
- УСН	23520,00	21546,00	1974,00
ИТОГО	47569,00	45595,00	1974,00

Экономия по УСН поясняется тем, что часть начисленного налога будет перечислена в бюджет по сроку 28 марта 2024 года.

4.3 Членский взнос в областное садоводство. Запланировано 38 400,00 рублей, фактически израсходовано 38 400,00 рублей.

4.4. ГСМ.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Компенсация ГСМ и на транспортные расходы.	40 000,00	43 558,62	-3 558,62
- ГСМ (триммер, трицикл, электростанция)	30 000,00	10 392,29	19 607,71
- Трицикл (ОСАГО).	5 000,00	-	5 000,00
ИТОГО	75 000,00	53 950,91	21 049,09

Затраты по этой статье составили – компенсация за ГСМ при осуществлении выездов по служебным поручениям на личном транспорте:

- компенсация за топливо электрику – 9 077,18 руб.,
- компенсация за топливо зам. председателя – 16 850,86 руб.,
- компенсация за топливо председателю – 1 339,06 руб.,
- доставка имущества и материалов (труб, профлиста, знаков) – 10 091,52 руб.,
- транспортировка трицикла в ремонт и обратно – 6 200 руб.

На трицикл и производственные нужды заправлено и израсходовано бензина АИ-92 в количестве 173,69 литров и моторного масла 7,5 л на общую сумму 10 392 руб.

4.5. Расходы на охрану

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
Расходы на охрану:	476 374,00	642 338,19	-165 964,19
На корм собакам и лошадям.	110 000,00	123 872,50	-13 872,50
Ветеринарные препараты.	10 000,00	7 793,85	2 206,15
Приобретение амуниции для лошадей.	10 000,00	12 190,00	-2 190,00
Топливо для сторожей (дрова, газ).	50 000,00	29 224,75	20 775,25
Содержание и ремонт помещений.	51 000,00	96 963,45	-45 963,45
Приобретение огнетушителей и пожарного инвентаря.	5 000,00	1 990,00	3 010,00
Строительство (перенос) конюшни.	135 374,00	154 550,64	-19 176,64
Оплата сотовой связи для сторожей.	5 000,00	4 050,00	950,00
Видеонаблюдение	100 000,00	211 703,00	-111 703,00
Установка раздвижных ворот и шлагбаума при въезде в садоводства	-	276 552,96	-276 552,96

На корм для лошадей потрачено – 114 297,5 руб. (сено – 87100 руб., овес – 27197,5 руб.), на корм собакам потрачено – 9 575 руб. (мясные обрезки, вермишель и крупы). Перерасход получился из-за удорожания кормов.

По статье «Содержание и ремонт помещения» перерасход поясняется тем, что в конце дачного сезона за счет сбора членских взносов и экономии по некоторым статьям по решению правления часть средств была выделена на ремонт помещений в доме правления. В 2023 году закупили строительные материалы на общую сумму – 65 033,45 руб. и установили пластиковое окно (вместо старых деревянных), затраты на это составили – 31 930 руб.

По статье «Видеонаблюдение» перерасход поясняется решением правления оборудовать садоводство техническими средствами охраны за счет экономии. Затраты на выполнение данных работ были следующие: видеорекамеры 4 шт. – 29 208 руб.; материалы (кабель оптический диэлектрический 8 волокон катушка 2 км, крепежный материал, приборы и оборудование для подключения видеорекамер) – 103 595 руб.; оплата за выполненную работу – 78 900 руб. Всего: 211 703 руб.

Установка раздвижных ворот и шлагбаума на въезде в СНТ «Кировец» согласно смете № 3 по распределению дополнительного дохода за счет дополнительных средств, собранных за предшествующие годы и экономии, получившейся по статьям смет фонда оплаты труда.

4.6 Содержание электросетей общего пользования.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Замена воздушной ЛЭП на СИП.	200 000,00	473 241,54	-273 241,54
- Содержание электросетей общего пользования и оборудования.	50 000,00	98 612	-48 612
ИТОГО	250 000,00	571 853,54	-321 853,54

Перерасход по статье «Замена воздушной ЛЭП на СИП» поясняется удорожанием электроматериалов и тем, что в декабре 2023 г. приобретен СИП для прокладки в 2024 году по 400-й аллее на общую сумму – 238 533,10 руб.

Перерасход по статье «Содержание электросетей общего пользования и оборудования»: установлен новый шкаф электрический с приборами для запуска и защиты электродвигателей (от тепловых нагрузок и прочих неисправностей), приводящих в движение насосы для воды общей стоимостью – **53 120,00 руб.**

4.7. Коммунальные расходы

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Вывоз мусора.	450 000,00	651 099,46	-201 099,46
- Электроэнергия (на производственные нужды и потери).	500 000,00	934 468,94	-434 468,94
ИТОГО	950 000,00	1 585 568,40	-635 568,40

Помимо этого, Товариществом понесены компенсируемые расходы на вывоз мусора и оплату электроэнергии в сумме 1 160 427,54 руб., в том числе: 1 066 527,54 руб. – сумма за электроэнергию, потребленную садоводами, арендаторами (ПАО «МТС» и ПАО «ТЕЛЕ2»); 93 900,00 руб. - компенсация от ТСН «СНТ «Луч» за вывоз ТКО.

Перерасход по статье «Вывоз мусора» поясняется тем, что разногласия по вывозу мусора с региональным оператором ООО «Магнит» перешли в судебные разбирательства, где в итоге Товарищество проиграло судебный спор на общую сумму **216 286,06 руб.** В начале мая 2023 года данная задолженность была оплачена.

Перерасход по статье «Электроэнергия (на производственные нужды и потери)» поясняется тем, что имели место быть потери технические и коммерческие. Технические потери возникают в силу законов физики (электротехники) по причине наличия электрического сопротивления в проводниках. Коммерческие потери возникают по субъективным факторам: воровство электроэнергии, некорректная работа счетчиков в силу их неисправности, неправильное снятие показаний или несвоевременная их передача со счетчиков и т.д.

4.8. Водоснабжение.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Подготовку насосных станций к работе в летнем сезоне.	20 000,00	35 028,12	-15 028,12
- Подготовка насосных станций к зимнему сезону.	10 000,00	-	10 000,00
- Техническое обслуживание и ремонт оборудования насосных станций.	50 000,00	33 838,00	16 162,00
- Приобретение материалов для ремонта водопровода.	108 738,00	282 678,50	-173 940,50
- Подготовку насосных станций к работе в летнем сезоне.	20 000,00	35 028,12	-15 028,12
- Подготовка насосных станций к зимнему сезону.	10 000,00	-	10 000,00
ИТОГО	188 738,00	351 544,62	-162 806,62

Перерасход по данной статье объясняется большим объемом работы по ремонту трубопровода ввиду его значительного износа. В августе, имел место быть сильный прорыв центральной металлической трубы, ввиду чего была проведена замена металлической трубы на ПНД трубу длиной 78 метров.

4.9. Благоустройство.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Частичный ремонт (очистка) центральных дорог.	100 000,00	124 948,00	-24 948,00

Перерасход поясняется решением правления по проведению дополнительных работ по обрезке деревьев и кустарников, а также работ, связанных с наведением порядка на территории земельных участков общего пользования.

4.10. Услуги банка.

Запланировано 25 000,00 рублей. Фактически израсходовано 20 536,29 рублей.

4.11. Прочие расходы.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Канцелярские товары.	5 000,00	4 684,99	315,01
- Обслуживание оргтехники, заправка картриджей.	8 000,00	2 265,00	5 735,00
- Почтовые расходы.	7 000,00	1 419,84	5 580,16
- Наглядная агитация (вывески, стенды).	3 000,00	25 300,00	-22 300,00
- Типографская продукция.	8 000,00	4 170,00	3 830,00
- Судебные расходы.	10 000,00	19 446,00	-9 446,00
ИТОГО	101 000,00	117 271,50	-16 271,50

Перерасход поясняется тем, что приобретены дорожные знаки на сумму 25 300,00 руб.

4.12. Интернет, услуги связи.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
- Электронная отчетность	20 629,00	21 267,00	-638,00
- Обслуживание интернет странички на сайте облсадоводства.	2 000,00	1 000,00	1 000,00
- Оплата тарифа сотовой связи.	8 000,00	5 610,00	2 390,00
- Интернет.	10 000,00	11 060,00	-1 060,00
ИТОГО	40 629,00	38 937,00	1 692,00

4.13. Техническое обслуживание и ремонт ТС и оборудования.

Статья	Смета 2023 (руб.)	Фактический расход за 2023г. (руб.)	Примечание + экономия - перерасход
Техническое обслуживание и ремонт ТС и оборудования:	40 250,00	39 048,80	1 201,20

ИТОГО	40 250,00	39 048,80	1 201,20
-------	------------------	------------------	-----------------

По результатам ревизии документально подтвержден расход денежных средств на сумму **8 637 295,12 руб.** (в том числе компенсация за электроэнергию и вывоз ТКО 1160427,54 руб.).

На расчетный счет произведен возврат задолженности от поставщика 584,46 руб.

Оплачена пеня в ФСС НС 51,23 руб.

Произведен возврат неверно зачисленных денежных средств 8316,00 руб.

Остаток средств на 01.01.2024 г. – **457 990,15 руб.**, в том числе: на расчетном счете 446 039,92 руб., в кассе Товарищества 4970,25 руб., остаток подотчетных сумм 6979,98 руб.

4.14. Инвентаризация имущества и расчетов.

Наличие имущества подтверждено инвентаризационной описью основных средств и товарно-материальных ценностей.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности.

Акт инвентаризации расчетов с поставщиками и заказчиками на 31.12.2023 г. оформлен.

Раздел 5 ВЫВОДЫ

В Товариществе организован учет расходов и доходов путем отражения соответствующих записей по счетам бухгалтерского учета, формирования и хранения отчетных документов (документов первичного бухгалтерского учета, документов о совершении хозяйственных операций). Кассовая дисциплина соответствует нормативным требованиям.

Решения общего собрания членов Товарищества, запланированные к выполнению в течение 2023 года, а также смета доходов и расходов выполнены в большей своей части. В основном имеет место перерасход плановых затрат. Отдельные факты превышения запланированных трат по конкретным статьям расходов получили объяснение и имеют объективные причины, связанные с оплатой судебных решений, перерасходом по электроэнергии и увеличением стоимости товаров (работ, услуг).

Решения на перерасход по статьям затрат утвержденной сметы оформлены протоколами Правления ТСН «СНТ «Здоровье».

За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Рекомендовано:

- к авансовым отчетам прикладывать акты списания материалов;
- рассмотреть вопрос ввода забалансового счета по учету начисления и погашения задолженности садоводов по уплате членских взносов, взносов за охрану и оплате за потребленную электроэнергию.

Председатель ревизионной комиссии ТСН «СНТ «Здоровье» _____ С.Н. Рюмин

Член ревизионной комиссии ТСН «СНТ «Здоровье» _____ Л.В. Зайцева

С Актом проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «СНТ «Здоровье» за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2024 года ознакомлен (а):

Председатель ТСН «СНТ «Здоровье» _____ Ю.В. Савкин «__» _____ 2024 г.

Бухгалтер ТСН «СНТ «Здоровье» _____ Л.А. Шестак «__» _____ 2024 г.