

Акт
Проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Орехово-Северное» Московский район
за 2022 год

Ревизионная комиссия СНТ «Орехово-Северное» Московский район в составе председателя Степановой Н.И. и членов комиссии: Степановой И.Н. и Спиридоновой А.А., в присутствии главного бухгалтера Лукьяновской Ю.В., провели выборочную проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в СНТ, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет председатель СНТ Сухоносков Владимир Иванович, назначенный в соответствии с решением общего собрания от 24.11.2020г., срок полномочий до 24.11.2025г.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер СНТ Лукьяновская Ю.В., назначенная в соответствии с приказом № 5 от 12.11.2014г.

Ревизионной комиссией:

- проведена проверка состояния бухгалтерского учета СНТ «Орехово-Северное» Московский район (по тексту-СНТ)

-проведена проверка использования членских и целевых взносов

-проведен анализ исполнения сметы за 2022г

-проведена проверка получения и использования коммерческих доходов СНТ (получение и учет полученных пени за несвоевременную оплату членских и целевых взносов, аренды магазина, аренды дробильной машины другими СНТ), а также правильность исчисления налога по полученным доходам.

- проверка договоров гражданско-правового характера (ГПХ) на выполнение работ, в соответствии с действующим законодательством и назначение, согласно статьям сметы.

- проведена проверка правильности ведения документации по заседаниям членов правления (протоколов заседаний, работа с обращениями и жалобами членов СНТ)

По результатам проверки установлено следующее:

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях СНТ использует « Рабочий план счетов», разработанный в соответствии со спецификой деятельности СНТ на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000.

В СНТ бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы 1С Предприятие 7.7. СНТ ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план.

- Кассовые операции ведутся в соответствии с кассовой дисциплиной, утвержденной на территории РФ с использованием балансового счета 50 «Касса». Кассовая книга СНТ ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Членские взносы, спецборьы и пени принимаются исключительно на расчетный счет СНТ. Подотчетные средства выдаются и расходуются в соответствии с утвержденными в СНТ лимитами и сроками.

- Движение денежных средств по расчетному счету отражается в бухгалтерском учете своевременно и в соответствии с заключенными договорами.

-Начисление и поступление членских взносов, спецборьов, пени производится с разделением по видам взносов, по годам и по каждому члену СНТ обособленно.

Задолженность по уплате взносов членами СНТ переносится на следующий календарный год. Расходование поступивших средств отражается в бухгалтерском учете в соответствии со статьями сметы, утвержденной на 2022г. Поступление и расходование взносов

отражается в бухгалтерском учете своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

- Коммерческие доходы и расходы своевременно и правильно отражаются в учете.

Прибыль от коммерческих доходов отнесена на уставную деятельность СНТ.

Расходование прибыли на не уставную деятельность не выявлено.

- Налоги начисляются и перечисляются в бюджет своевременно и правильно.

- Зарплата штатных работников начисляется в соответствии с Решением Общего Собрания.

- Выплаты по договорам ГПХ отражаются в соответствии с предметом договора, как текущие расходы по соответствующим статьям сметы.

- Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется достоверно и предоставляется в 8789200,91 налоговые органы своевременно.

| Движение денежных средств в 2022г. | Остаток в кассе и на р/счете на 01.01.22 | Поступление денежных средств в 2022 г. | Расход денежных средств в 2022 г. | Остаток в кассе и на р/счете на 01.01.23 |
|--|--|--|-----------------------------------|--|
| Остаток в кассе | 10496,21 | | | 7,46 |
| Остаток на р/счете | 2940104,68 | | | 1026574,42 |
| Членские взносы, в т.ч. долги прошлых лет | | 8789200,91 | 8614210,00 | |
| Электроэнергия пайщиков, в т.ч. долги прошлых лет | | 7113277,45 | 6701873,48 | |
| Аренда магазина | | 150000,00 | | |
| Аренда дробильной машины | | 9000,00 | | |
| Пени по членским взносам | | 244734,11 | 732734,11 | |
| Пени по спецбору на строительство водопровода, подключение водопровода | | 87830,00 | 78100,00 | |
| Строительство водопровода и получение лицензии | | 192000,00 | 2383143,89 | |
| ВСЕГО | 2950600,89 | 16586042,47 | 18510061,48 | 1026581,88 |

Анализ движения денежных средств за 2022 г по видам поступлений

На 01.01.2022 года имеется остаток денежных средств: в кассе - в сумме 10496,21 рублей, на расчетном счете – 2940104,68 руб.

На балансе организации на 01.01.2022г. находятся основные средства на сумму 7480856,80 руб.

На 01.01.22 года задолженность по членским взносам составляла 1763942,83 руб. , при этом заплатили вперед за 2022 год 1399836,79– руб. .

На 01.01.23 года задолженность по членским взносам составляла 1942534,43 руб. , при этом заплатили вперед за 2023 год – 1773440,03 руб.

Председателем, бухгалтером и правлением кооператива, ведется постоянная, систематическая работа с должниками по оплате членских взносов.

В 2022 выиграно 2 судебных дела, по одному уже полностью получены и взносы и пени, по второму продолжают поступать. Заключено во внесудебном порядке 2 мировых с оглашения, полностью получены и взносы и пени. Подано 10 исков, находятся в судебном производстве и послано 3 запроса в Росреестр с целью получения данных о наследниках умерших собственников и погашения долгов их наследников.

В 2022 году доходы от аренды магазина составили 150 000 руб.
Доходы от сдачи в аренду дробильной машины 9000,00 руб.

Доходом СНТ, также являлись полученные пени за несвоевременную оплату членских и целевых взносов. Пени за просроченную оплату членских взносов и за присоединение к водопроводу, составили в 2022 году – 332564,11 руб.

С полученного дохода, кооперативом уплачен налог в сумме 13 169,00 руб.

Прибыль, оставшаяся после уплаты налогов, а также прибыль предыдущих лет была направлена на оплату необходимых дополнительных работ и услуг, не включенных в смету 2022г в том числе на:

- Приобретение дробильной машины (т.к. ООО «Норма» прекратила договор на обслуживание территории СНТ с 01.04.22, и с этого момента СНТ сам ищет подрядчиков на производство работ по чистка дорог от снега зимой, грейдеровке дорог весной и осенью после дождей, дроблению веток, утилизации наваленного мусора, т.к обслуживающая компания АО "Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области", забирает зацепом только баки)

Из прибыли 2022 года и прибыли прошлых лет, на покупку и доставку дробильной машины потрачено 378516,00 руб.

Полная стоимость дробильной машины-767740,00 руб.

- на нотариальные услуги, уплату госпошлины;

- погашение суммы превышения расходов по смете 2022 г.;

- премирование штатных сотрудников и членов правления, празднование Нового Года на Осиновском озере, совместно с другими СНТ, прилегающими к озеру.

Согласно Рабочему плану счетов СНТ для учета расчетов с подотчетными лицами предусмотрен балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Правом пользования подотчетных сумм обладает председатель правления Сухоносков В.И., главный бухгалтер Лукьяновская Ю.В.

В 2022 г. 605407,43 руб. - было выдано под отчет на закупку материалов.

Из них:

11540,52руб. - на почтовые и канцелярские товары

19032,00 руб. - на содержание оргтехники

49834,99 руб. - на инвентарь для уборки мусора

9463,00 руб. - на ремонт и покраска шатров, чистка колодцев

189461,21руб. – на приобретение электротоваров, ремонт электросетей

73603,88 руб. – на приобретение водоарматуры для ремонта водопровода

49668,55 руб. -на вывоз мусора

26780,93 руб- на эксплуатационные расходы

165004,35 руб. –на строительство водопровода

1018,00 руб –на организация празднования Нового Года (из прибыли)

Движение подотчетных сумм по кварталам 2022г :

Остаток неизрасходованных подотчетных денег на 01.01.2022г 10000,00 руб.

| Период | Выдано (руб.) | Израсходовано (руб.) | Остаток (руб.) |
|--------|---------------|----------------------|----------------|
| 1 кв. | 119143,54 | 99143,54 | 30000,00 |
| 2 кв. | 123583,82 | 133583,82 | 20000,00 |
| 3 кв. | 153544,29 | 153544,29 | 20000,00 |
| 4 кв. | 209135,78 | 209135,78 | 20000,00 |
| Всего | 605407,43 | 595407,43 | 20000,00 |

Бухгалтерский учет в бухгалтерии СНТ ведется с соблюдением норм действующего законодательства в соответствии с Планом счетов, с соблюдением форм отчетности. Все расходы- обоснованы и подтверждены документами, правильно оформленными и представленными в подлинниках.

В 2022 году регулярно проводились заседания правления кооператива, на которых решались важные организационно-технические вопросы по строительству водопровода, получению лицензии на воду, пожарной безопасности, электроснабжения, аренды магазина, взаимоотношений с подрядными организациями, кадровые вопросы (заключение договоров гражданско-правового характера). Все эти вопросы отражены в Протоколах заседаний правления кооператива.

В 2022г. получена экономия по смете по следующим статьям :

ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ:

- «Аренда зала под проведение собрания»- 3506,00 руб.

СОДЕРЖАНИЕ ОФИСА В ГОРОДЕ:

- « Аренда помещения (охрана)» -158500,00

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- «Почтовые и канцелярские расходы» - 8459,00 руб.

- «Содержание оргтехники» -18865,00 руб.

СОДЕРЖАНИЕ, ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ ИНЖЕНЕРНЫХ СЕТЕЙ

- «Ремонт дорог» -8885,00 руб.

- «Ремонт, покраска шатров, чистка общественных колодцев» -95537,00

ИТОГО, ЭКОНОМИЯ ПО СМЕТЕ -293752,00 руб.

В 2022 г. произведен перерасход по следующим статьям сметы:

ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ:

- «Водопроводчик» -9034,00 руб

- «Хоз. Инвентарь для уборки мусора»-9834,99 руб.

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ:

-«Интернет» - 722,00 руб.

СОДЕРЖАНИЕ, ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ ИНЖЕНЕРНЫХ СЕТЕЙ:

- «Ремонт электросетей,(замена опор), вырубка деревьев» -158852,00 руб.

- «Оплата видеонаблюдения» -10150,00 руб

- «Вывоз мусора» -105345,00 руб.

- «Содержание электрослужбы» -40500,00 руб.

ИТОГО, ПЕРЕРАСХОД ПО СМЕТЕ составил - 334437,99

Общая сумма перерасхода по смете составила 40685,99 руб. и была отнесена на использование прибыли.

Правлением было принято решение сэкономить на некоторых статьях сметы, для оплаты более необходимых работ, поскольку на Общем собрании было принято решение о возможности изменения сумм по статьям затрат, без изменения конечной суммы сметы.

Справочно: В статью «Содержание, обслуживание и ремонт инженерных сетей» в графу «Непредвиденные расходы» вошло:

-49668,55 колеса и профиль для мусорных баков

-131474,45 частичная оплата дробильной машины

-68857,00 очистка Осинового озера от плавающих деревьев и веток, отсып песком пляжа

От суммы, собранной на строительство водопровода, на 01.01.2022г оставалось 2611104,68 руб

Из них в 2022 году было потрачено 530000,00 руб. на получение лицензии, 236524,00 руб. на проведение анализов воды из скважин, (информация об анализах размещена на сайте), на демонтаж скважины №9, работы по бетонированию основания под домик на скважину, и на материалы для ремонта скважины, на реконструкцию скважины №9, проводимой подрядчиком, который строил водопровод, покупка домика на скважину №9, монтаж насоса на скважине №12.

С учетом подключения 4-х новых пайщиков и поступления на расчетный счет за строительство водопровода 192000,00 руб на 01.01.2023г остается 419960,79 руб. от денег, собранных на строительство водопровода.

В 2023 году будет последняя оплата за лицензию 320000,00 руб. ,

В 2022 г на обслуживание скважин электроэнергией было потрачено 230879,79 руб.

По результатам ревизии выявлено, что финансово-хозяйственная деятельность кооператива велась в соответствии с действующим законодательством, нецелевого использования полученных денежных средств не выявлено.

Ревизионная комиссия предлагает:

1. Продолжить работу по погашению пайщиками задолженности по уплате членских взносов.
2. Продолжить работу по выявлению должников по расходу электроэнергии.
3. Не допускать задолженности по электроэнергии СНТ, т.к. это влечет за собой необходимость использования членских взносов на оплату электроэнергии или большие штрафы, выставляемые «ПСК»

Председатель ревизионной комиссии  Степанова Н.И.

Члены комиссии :


 Спиридонова А.А.

 Степанова И.Н.

С актом проверки ознакомлен :

Председатель правления
СНТ «Орехово-Северное»
Московский район



 Сухоносов В.И.