

Акт  
Проверки финансово-хозяйственной деятельности  
СНТ «Орехово-Северное» Московский район  
за 2021 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 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в СНТ, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет председатель СНТ Сухонос Владимир Иванович, назначенный в соответствии с решением общего собрания от 24.11.2020г., срок полномочий до 24.11.2024г .

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 2021г

-проведена проверка получения и использования коммерческих доходов СНТ ( получение и учет полученных пени за несвоевременную оплату членских и целевых взносов, аренды магазина ), 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, спецсборы 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, спецсборов, 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 2021г. 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.
- Уплаченные авансы по текущим хозяйственным договорам отражены в учете своевременно и на соответствующих счетах учета.
- Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется достоверно и предоставляется в налоговые органы своевременно.

Движение денежных средств в 2021г.	Остаток в кассе и на р/счете на 01.01.21	Поступление денежных средств в 2021 г.	Расход денежных средств в 2021 г.	Остаток в кассе и на р/счете на 01.01.22
Остаток в кассе	496,21			10496,21
Остаток на р/счете	4260586,36			2940104,68
Членские взносы		8470397,75	8420990,00	
Спецсбор 2014 г		19554,30		
Электроэнергия пайщиков		5801029,38	5719374,86	
Аренда магазина		150000,00	351237,00	
Пени по членским взносам		206690,14		
Пени по спецбору на строительство водопровода		168240,00	167813,95	
Строительство водопровода и		384000,00	1850977,44	
ВСЕГО	4261082,57	15199911,57	16510393,25	2950600,89

Анализ движения денежных средств за 2021 г по видам поступлений

На 01.01.2021 года имеется остаток денежных средств: в кассе - в сумме 496,21 рублей, на расчетном счете – 4260586,36 руб.

На балансе организации на 01.01.2021г. находятся основные средства на сумму 6713 116,8 руб.

На 01.01.21 года задолженность по членским взносам составляла 1653782,14 руб. , при этом заплатили вперед за 2021 год 1154150,77– руб. .

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

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

В 2021г выиграно 2 судебных дела, по одному уже полностью получены и взносы и пени.

В 2021 году доходы от аренды магазина составили 150 000 руб.

Доходом СНТ, также являлись полученные пени за несвоевременную оплату членских и целевых взносов. Пени составили в 2021 году – 374930,14 руб.

С полученного дохода, кооперативом уплачен налог в сумме 15 748,00 руб.

Прибыль, оставшаяся после уплаты налогов, а также прибыль предыдущих лет была направлена на оплату необходимых дополнительных работ и услуг, не включенных в смету 2021г в том числе на:

- Приобретение масок, перчаток, антисептиков для проведения ежегодного Общего собрания пайщиков ;
- ремонт фасада и внутреннего помещения магазина по адресу ул.Зеленая д.5

- на нотариальные услуги, уплату госпошлины;
- погашение суммы превышения расходов по смете 2021 г.;
- премирование штатных сотрудников и членов правления, покупку елочных украшений, организацию праздничного освещения Новогодней елки, установленной 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 Сухонос В.И., главный бухгалтер Лукьяновская Ю.В.

В 2021 г. 479209,06 руб. - было выдано под отчет на закупку материалов.

Из них:

- 6230,00руб. - на почтовые и канцелярские товары
- 47298,00 руб. - на содержание оргтехники
- 31867,00 руб. - на инвентарь для уборки мусора
- 30202,24 руб. - ремонт и покраска шатров, чистка колодцев
- 36504,00руб. - приобретение электротоваров, ремонт электросетей
- 61072,00 руб. - приобретение водоарматуры для ремонта водопровода
- 234574,70 руб. – строительство водопровода ( анализ воды, стабилизатор)
- 11710,00 руб.- обслуживание скважин
- 14048,06 руб.- ремонт магазина (из прибыли)
- 3756,00 руб - закупка масок,перчаток,антисептика,тенты для проведения собрания на территории правления (из прибыли)
- 1947,12,00 руб – организация празднования Нового Года (из прибыли)

Движение подотчетных сумм по кварталам :

Период	Выдано (руб.)	Израсходовано (руб.)	Остаток (руб.)
1 кв.	42779,60	22779,60	20000,00
2 кв.	176546,84	186546,84	10000,00
3 кв.	192683,13	202683,13	-
4 кв.	67199,49	57199,49	10000,00
Всего	479209,06	469209,06	10000,00

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 2021 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 2021г. получена экономия по смете по следующим статьям :

#### ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ:

- «Аренда зала под проведение собрания»- 3940,00 руб.
- «Инвентарь для уборки мусора » - 8133,00 руб.

#### АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- «Почтовые и канцелярские расходы» - 33770,00 руб.

#### СОДЕРЖАНИЕ,ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ ИНЖЕНЕРНЫХ СЕТЕЙ

- «Уличное освещение» - 32511,95 руб.
- «Видеонаблюдение» -30178,00 руб.



- «Вывоз мусора» -60157,00 руб.
- «Непредвиденные расходы» - 244000,00 руб
- «Услуги юриста» - 85000,00 руб. (в связи с невозможностью найти юриста на освободившееся место)

В 2021 г. произведен перерасход по следующим статьям сметы:

**СОДЕРЖАНИЕ, ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ ИНЖЕНЕРНЫХ СЕТЕЙ**

- «Сопровождение электронной страницы» -9333,00 руб.
- «Ремонт дорог» -86608,00 руб.
- «Ремонт, покраска шатров, чистка общественных колодцев»-82596,00 руб.
- «Ремонт электросетей,(замена опор), вырубка деревьев» -109882,00 руб.
- «Ремонт водопровода» (связано с подключением водопровода, пайщиками на своих участках, в систему старого водопровода) - 91857,00 руб.
- « Содержание скважин №№ 9,11,12» -74596,00 руб.
- «Прочие статьи в общей сумме»-60842,95 руб.

Общая сумма перерасхода по смете составила 18025,00 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.

От суммы, собранной на строительство водопровода, оставалось около 2000000,00 руб. Из них в 2021 году было потрачено 600 000,00 руб. на получение лицензии, 208550,00 руб. на проведение анализов воды из скважин, (информация об анализах размещена на сайте), поскольку в 2021 году было очень жаркое лето, сломались два стабилизатора электричества, на скважине №9 и №11. Правлением было принято решение не собирать, дополнительно, деньги на стабилизаторы -200000,00, а приобрести их из оставшихся средств.

В 2022 году будет последняя оплата за лицензию, а также, предусмотрен капитальный ремонт скважины № 9.

Анализ воды придется проходить 2 раза за лето, ежегодно. Это постановление правительства и, в противном случае, лицензии на отбор воды можно лишиться. Видимо, в дальнейшем, эти суммы придется включать в смету.

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 большие штрафы, выставяемые «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



 Сухоносков В.И.