

АКТ

Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ермаковское» за 2022 год.

г. Тольятти

30 марта 2023 г.

Ревизионной комиссией в составе: Харчевникова Олега Викторовича, Червонной Светланы Николаевны, Гузевой Оксаны Владимировны произведена проверка финансовой и хозяйственной деятельности СНТ «Ермаковское» за 2022 год.

Ревизия началась 01.03.2023 года и закончилась 30.03.2023 года.

Ревизия проводилась в присутствии врио председателя Базовой Натальи Леонидовны, бывшего председателя Бережного Игоря Анатольевича, бухгалтера Ефимовой Ольги Александровны, кассира Украинцевой Натальи Валерьевны.

Ревизией была проведена проверка:

- первичных бухгалтерских документов, подтверждающих расходование денежных средств;
- бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
- кассовых операций;
- списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы;
- расчетов по оплате труда штатных работников и договорам ГПХ;
- отчетности в части начисления и перечисления налогов при расчете с физическими лицами;
- исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
- учета товарно-материальных ценностей;
- расчетов по электроэнергии.

Режим налогообложения СНТ «Ермаковское» - упрощенная система налогообложения (УСНО), объект налогообложения «Доходы».

Проверка финансовой дисциплины проводилась поквартально.

На 01.01.2022 года общая площадь дачных участков составила 14309,36 соток.

Количество участков 2641

В ходе проверки выявлено:

СНТ «Ермаковское» имеет р/с в Поволжском банке ПАО «Сбербанк» России, в отделении 6991/0726, расположенном по адресу: РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Юбилейная, строение 55.

Остаток денежных средств СНТ «Ермаковское» на расчетном счете по состоянию на 01.01.2022 года составил – 618 445,45 (Шестьсот восемнадцать тысяч четыреста сорок пять рублей 45 копеек).

Приходная часть.

Всего в 2022 году поступило денежных средств – 26 873 574,60 руб. (Двадцать шесть миллионов восемьсот семьдесят три тысячи пятьсот семьдесят четыре рубля 60 копеек).

В том числе поступило:

1. Членские взносы за садовые участки (всего) - 19 282 470,43 рублей, в том числе:
 - годовой членский взнос за садовые участки за 2022 год – 16 498 936,58 рублей;
 - членский взнос долгов прошлых периодов - 1 453 714,30 рублей;
 - предоплата за садовые земельные участки - 1 329 819,55 рублей;
2. Прочие поступления от коммерческой деятельности – 731 628,00 рублей, в том числе:
 - ПАО «Первая Башенная Компания» - 117 000,00 руб.
 - ПАО «МЕГАФОН» - 5 000,00 рублей;
 - АО «Национальная Башенная Компания» - 130 000,00 руб.
 - ПАО «МТС» - 110 000,00 рублей;
 - ИП Клапанова О.С.(магазин) – 0,00 руб.
 - ИП Козявин М.В. (магазин) - 23 392,00 руб.

- ИП Серов В.Г.(магазин) - 134 160,00 руб.
- ИП Серова Т.Н.(магазин) - 9 516,00 руб.
- ИП Лысякова А.А. (магазин) - 34 470,00 руб.
- оплата пени - 138 236,00 руб.
- оплата за пропуск - 7 900,00 руб.
- прочее – 21 954,00 руб.

3. Поступления за охрану массива – 1 480 515,00 рублей, в том числе:

- годовой взнос за охрану (2022 год) – 1 344 963,00 руб.
- взнос за охрану долги (прошлых периодов) – 121 136,00 руб.
- взнос за охрану (аванс будущих периодов) – 14 416,00 руб.

4. Поступления за индивидуально потребленную электроэнергию (оплачено садоводами) – 5 378 961,17 рублей.

Расходная часть.

1. Расходы на работников СНТ «Ермаковское» по фонду оплаты труда составили 5 999 471,90 рублей, в том числе:

- фонд оплаты труда штатных и временных работников СНТ – 3 569 493,57 рублей;
- расходы на органы управления Товарищества – 349 769,45 рублей;
- фонд оплаты труда при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника – 42 990,28 рублей;
- доплата за работу в праздничные дни - 139 821,93 рублей;
- компенсация за неиспользуемый отпуск - 318 674,07 рублей;
- доплата за работу в ночное время – 46 428,98 рублей;
- непредвиденные расходы по ФОТ (договора ГПХ) – 130 009,13 рублей;
- взносы с ФОТ 30,7% - 1 402 284,49 рублей.

С учетом непредвиденных расходов по договорам ГПХ экономия по статье затрат ФОТ составила 556 580,10 рублей.

2. Расходы на электроэнергию для хозяйственных нужд СНТ за 2022 год составили - 972 370,55 рублей.

Расчет затрат на электроэнергию для хозяйственных нужд СНТ за 2022 год произведен на основе данных показаний приборов учета установленных непосредственно на объектах потребления электроэнергии общехозяйственного назначения:

- за период с 25.12.2021 по 30.06.2022 года:
 Т1 (день) – 69 873 кВт x 3,54 руб. = 247 350,42 руб.
 Т2 (ночь) – 42 614 x 1,75 руб. = 74 574,50 руб.
 Всего: 321 924,92 руб.
- за период с 01.07.2022 по 31.11.2022 года:
 Т1 (день) – 133 220 кВт x 3,77 руб. = 502 239,40 руб.
 Т2 (ночь) – 53 927 x 1,86 руб. = 100 304,22 руб.
 Всего: 602 543,62 руб.
- за период с 01.12.2022 по 28.12.2022 года:
 Т1 (день) - 8457 кВт x 4,49 руб. = 37971,93 руб.
 Т2 (ночь) – 4642 x 2,24 руб. = 10398,08 руб.
 Всего: 48 370,01 руб.

Итого на общественные нужды по расходу электроэнергии за 2022 год затрачено 972 370,55 руб.

3. Затраты на эксплуатационные нужды и благоустройство мест общего пользования составили - 3 075 815,77 рублей:

Аварийный ремонт поливной системы:

- задвижка ДУ 100 - 92 465,20 руб.
- задвижка ДУ 250(150) - 38 332,80 руб.
- клапан обратный чугунный двухдисковый стяжной - 8 049,50 руб.
- кран (для концевиков) 1" - 1 970,00 руб.
- электроды d 3, d 4 - 69 361,00 руб.
- болт, гайка 12*120 - 43482,50 руб.
- полоса 50x5,0 - 40 730,00 руб.

- кислород - 19 200,00 руб.
- газ пропан (3баллона) - 1 060,95 руб.
- прокладки паранитовые Д100 - 1 513,40 руб.
- лента ФУМ - 2 925,00 руб.
- труба 108*5 - 435 120,50 руб.
- труба 325*8 - 744 631,50 руб.
- труба 108*5 электросварная - 88 382,50 руб.
- непредвиденные - 134 492,00 руб.

Итого по разделу «Аварийный ремонт поливной системы»: 1 721 716,35 руб.

Содержание мест общего пользования:

- закупка щебня для ремонта уличных проездов - 99 750,00 руб.

Итого по разделу «Содержание мест общего пользования» : 99 750,00 руб.

Электротехнические расходы:

- обучение, переаттестация электротехнического персонала 3 000,00 руб.
- светильники уличного освещения (дополнительно на центральный проезд) 37 265,00 руб.
- расходные материалы: лампы, батарейки, изоляция, розетки, и т.д. 850,00 руб
- провод СИП4 4х70 (ремонт улиц Южная 9 – Южная 14) 168 902,60 руб.
- выключатель автоматический ВА04-35 про 160А 25 189,44 руб.
- непредвиденные расходы 64 160,64 руб.

Итого по разделу «Электротехнические расходы» - 299 367,68 руб.

ГСМ

- дизтопливо (трактор, сварочный генератор) - 94 314,30 руб.
- бензин АИ-92 (для погрузчика, бензокосилки, бензопилы) - 14 102,00 руб.
- бензин АИ-92, АИ- 95 для служебного транспорта - 116 774,94 в том числе:
- бензин АИ-95 (председатель) - 39 835,00 руб.
- дистиллированная вода (5 л) - 396,00 руб.
- тормозная жидкость - 110,00 руб.
- масло М8В 10 л (автол) - 1 950,00 руб.
- масло М10ДМ 20 л (Дизель Турбо Волга-Ойл) -18 641,00 руб.
- масло трансмиссионное 5л (нигрол) - 1 200,00 руб.
- непредвиденные расходы - 663,50 руб.

Итого по разделу «ГСМ»: - 287 986,74 руб.

Запасные части и ремонт спецтехники:

- переносной сварочный аппарат (2 шт.) – 25 980,00 руб.
- непредвиденные расходы на ремонт транспортных средств - 40 579,00 руб.

Итого по разделу «Запасные части и ремонт спецтехники»: 66 559,00 руб.

Громкоговорящая связь 0,00 руб. (расходы на ремонт громкоговорящей связи не производились)

Перекачивающая насосная станция:

- насос 1ДЗ15-50 на раме под 55кВТ - 269 000,00 руб.
- непредвиденные расходы - 160 000,00 руб.

Итого по разделу «Перекачивающая насосная станция»- 429 000,00 руб

Прочие расходы:

- услуги по доставке грузов – 44 635,00 руб.
- слуги по пересмотру кадастровой стоимости - 60 000,00 руб.
- видеонаблюдение (верхняя сторожка) - 66 801,00 руб.

Итого по разделу «Прочие расходы»: - 171 436,00 руб.

Всего по Приложение №3 «Эксплуатационные нужды и благоустройство мест общего пользования» затрачено - 3 075 815,77 рублей, что меньше сметных показателей на 2 264 444,23 рубля.

4. Общехозяйственные расходы СНТ составили 270 141,84 рубль.

Бухгалтерские расходы:

- электронная бухгалтерская отчетность СБИС (стоимость за год) - 8850,00 руб.
- обслуживание программы «1С Бухгалтерия» - 42241,00 руб.
- Годовая оплата за сайт, аренда хостинг площадки - 14710,00 руб.
- непредвиденные расходы (антивирус Касперский) - 1999,00 руб.

Итого по разделу «Бухгалтерские расходы» - 70 490,00 руб.

Расходы на услуги связи и интернет:

- мобильный телефон председателя - 1750,00 руб.
 - мобильный телефон мастера - 3850,00 руб.
 - мобильный телефон электриков - 3850,00 руб.
 - мобильный телефон сантехники, сторожа зима - 3500,00 руб.
 - мобильный телефон бухгалтерии - 3150,00 руб.
 - мобильный интернет (летний период) - 3570,00 руб.
 - услуги связи ОАО «Ростелеком» (городской офис) - 6938,87 руб.
 - интернет (городской офис) - 17436,00 руб.
- Итого по разделу «Расходы на услуги связи и интернет»: 44 044,87 руб.

Канцелярские товары:

- ксероксная бумага А4 - 2750,00 руб.
 - картридж для принтера HP P1005 - 1500,00 руб.
 - заправка картриджа - 4850,00 руб.
 - скобы для степлера - 180,00 руб.
 - скоросшиватель картонный «дело» - 200,00 руб.
 - непредвиденные расходы - 8290,00
- Итого по разделу «Канцелярские товары»: 17 770, 00 руб.

Расходы на печатную продукцию:

- раздаточный материал к общему собранию - 52000,00 руб.
- Итого по разделу «Расходы на печатную продукцию»: 52 000,00 руб.

Хозяйственные расходы:

- ветошь (вафельное полотно) - 4074,00 руб.
- паста для мытья рук - 1410,00 руб.
- мыло туалетное - 220,00 руб.
- чистящее средство - 148,80 руб.
- белизна - 60,40 руб.
- бумага туалетная - 264,00 руб.
- порошок стиральный «Лотос» - 1135,20 руб.
- перчатки х/б с ПВХ - 17150,00 руб.
- перчатки резиновые - 3006,58 руб.
- краги сварщика - 4655,00 руб.
- мешки для мусора в рулонах (по 10 шт 120 л) - 23,50 руб.
- непредвиденные расходы - 19773,40 руб.

Итого по разделу «Хозяйственные расходы»: 51920,88 руб.

Аренда личного автотранспорта - 0,00 руб. (аренда личного автотранспорта председателя не выплачивалась)

Коммунальные услуги, техобслуживание, электроэнергия (офис) - 36581,89 руб.

Почтовые расходы - 364,20 руб.

Государственная пошлина (судебные иски должники) - 14740,00 руб.

Всего по Приложению №4 «Общехозяйственные расходы» составили - 270 141,84 рублей.

Экономия по статье затрат «Общехозяйственные расходы СНТ» составила - 188 828,16 рублей.

5. Расчеты по налогам и сборам составили - 853 071,04 рубль, в том числе:

- налог на имущество - 21 318,94 руб.
- транспортный налог - 62 700,00 руб.
- земельный налог - 238 918,28 руб.
- водный налог (питьевая вода) - 21 300,00 руб.
- сбор за использование трассы М 5 (система «ПЛАТОН») - 10 000,00 руб.
- страхование автомобилей - 11 076,62 руб.
- эквайринг и Сбербанк онлайн (2% от суммы поступления) - 421 821,72 руб.
- налог с доходов УСН - 35 039,12 руб.
- анализ питьевой воды (СЭС) - 25 896,36 руб.
- непредвиденные расходы - 5 000,00 руб.

Всего по разделу 5 «Расчеты по налогам и сборам» составили - 853 071,04 рубль. Экономия по статье затрат «Налоги и сборы» составила 83 036,96 рублей.

6. Затраты по фонду капитального ремонта в 2022 году не производились.

7. Расходы по вывозу мусора (ТБО) составили 4 941 169,98 рублей, в том числе:

- вывоз ТБО за 2022 год, период с 15.04.2022 г. по 30.06.2022 г. – 819 082,67 рублей;
- вывоз ТБО за 2022 год период с 01.07.2022 г. по 15.11.2022 г. – 1 582 741,95 рублей;
- долг за вывоз ТБО за 2021 год – 2 386 674,36 рублей;
- аренда мусорных бункеров 8 м3, 5 шт. – 152 671,00 рублей.

Оплата по судебному иску ООО «ЭкоСтройРесурс» в 2022 году не производилась, так как не вступило в законную силу решение Арбитражного суда Самарской области. Сумма иска составляет 1 784 802,00 рубля, судебные издержки (государственная пошлина) 30 848,00 рублей. Таким образом остаток денежных средств по статье затрат «Расходы на вывоз мусора» составил 2 024 770,02 рублей.

8. Расходы на охрану массива по договору с ЧОО ООО «Орион» и договору с ЧОО ООО «Гвардеец» за 2022 год составили 1 181 500,00 рублей. Экономия по статье затрат «Охрана массива» составила 378 500,00 рублей.

9. Расходы на непредвиденные затраты и аварийные работы не производились.

10. Расходы СНТ «Ермаковское» по оплате электроэнергии на индивидуальные нужды садоводов составили -7 995 469,37 рублей.

Оплачено садоводами по этой статье расходов - 5 378 961,17 рублей. Фактические расходы СНТ «Ермаковское» по оплате электроэнергии на индивидуальные нужды садоводов превысили поступления за электроэнергию от садоводов на 2 616 508,20 рублей, то есть были потрачены денежные средства с других статей расходов.

11. Авансовые платежи поставщикам составили 55 503,39 рублей:

- ООО «ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР» - 6650,00 руб.
- ООО «Карьер-ТЛТ» - 5415,00 руб.
- ООО «ПОВОЛЖЬЕ – ИНТЕР» - 20 987,39 руб.
- ОАО «ТЭК» - 1200,50 руб.
- ИП Федосеев Вячеслав Николаевич – 0,50 руб.
- АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ» -10 000,00 руб.
- ПАО «МЕГАФОН» -1250,00 руб.
- ООО «БИК» - 10 000,00 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете в банке на 01.01.2023 года составил - 2 147 038,21 рублей.

При ревизии ведения кассовых операций нарушений не выявлено. На 31.12.2022 года остатка денежных средств на подотчете материально ответственных лиц нет.

Учет и хранение материальных ценностей.

1. Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена с 26.11.2022 года по 30.11.2022 года. Итого по описи ТМЦ – 153 (Сто пятьдесят три) порядковых номеров, на сумму 1 773 587,64 (Один миллион семьсот семьдесят три тысячи пятьсот восемьдесят семь рублей 64 копейки).

Учет основных средств.

1. Инвентаризация проведена с 26.11.2022 года по 30.11.2022 года.
2. Итого по инвентаризационной описи основных средств – 42 (сорок два) порядковых номера, на сумму 18 268 574,39 (Восемнадцать миллионов двести шестьдесят восемь тысяч пятьсот семьдесят четыре рубля 39 копеек).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

к Акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ермаковское»
за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ревизионная комиссия в составе:

- председатель комиссии - Харчевников Олег Викторович;
- член комиссии - Червонная Светлана Николаевна;
- член комиссии - Гузева Оксана Владимировна;

провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ермаковское» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ревизия проведена в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

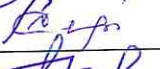
По итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ермаковское» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года нарушения не выявлены.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Признать работу председателя СНТ «Ермаковское» Бережного И.А. и Правления СНТ «Ермаковское» за 2022 год удовлетворительной.
2. Председателю и членам Правления активнее работать по сокращению долгов по взносам за дачные участки, охрану и электроэнергию.
3. Производить расходы денежных средств, согласно, сметы расходов. Не допускать трат денежных средств с других статей расходов.
4. Проводить ревизию ОС, выверять остатки материальных ценностей на складе на 01 ноября текущего года.
5. Приобрести в собственность контейнеры для сбора мусора (бункер).
6. Уделять больше внимания на эксплуатационные нужды и благоустройство мест общего пользования. Увеличить объемы ремонтных работ по поливному водопроводу, обустройству уличных проездов, линий 0,4 кВ, громкоговорящей связи.

Члены Ревизионной комиссии:

 О.В. Харчевников

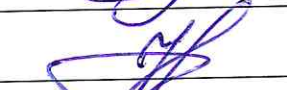
 С.Н. Червонная

 О.В. Гузева

Ознакомлены:

 Н.Л. Базова

 И.А. Бережной

 О.А. Ефимова

 Н.В. Украинцева