

АКТ РЕВИЗИИ

Финансово-хозяйственной деятельности

Садоводческого некоммерческого товарищества «СОЮЗ»

г. Ростов-на-Дону

за 2021г.

17 мая 2021г.

В соответствии с решением заседания правления СНТ «СОЮЗ» от «03» апреля 2021г. ревизионной комиссией в составе :

Ковалевой Е. А., Киселевой А.Ю. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «СОЮЗ» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021.(годовая) с целью анализа состояния бухгалтерского и налогового учета в СНТ «Союз», источников поступления денежных средств от членов садоводства, формирующих доходную часть бюджета, и направлений расходования этих средств, их экономической целесообразности, обоснованности, соответствия нормам законодательства РФ и требованиям Устава.

Бухгалтерский учет СНТ «Союз» ведется в соответствии с принятой на 2021 год учетной политикой, разработанной на основе Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующих в РФ Положений о бухгалтерском учете, норм и разъяснений Министерства Финансов РФ.

Налоговый учет соответствует требованиям Налогового кодекса РФ, разъяснений и постановлений надзорных органов (ФНС, ПФР, ФСС).

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением средств автоматизации (программа «1С Предприятие Бухгалтерия 8.3 Айлант :Управление ЖКХ редакция 3.1»). и использование программы ЭДО «Контур- Экстерн»

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались методы сплошной и внезапной проверки .

В ходе проверки комиссии были предоставлены финансово-хозяйственные документы СНТ «СОЮЗ»

- * Приходно - расходная смета
- банковские документы(выписки по расчетному счету),авансовые отчеты,
- расчетные ведомости по начислению заработной платы и расчеты страховых взносов,
- договора с поставщиками,
- первичные документы поставщиков и подрядчиков(счета на оплату, акты выполненных работ, товарные накладные,товарные чеки,чеки ккм) .

При проверке выявлено следующее:

- 1.Делопроизводство ведется на должном уровне
- 2.Регистрация входящих исходящих документов ведется.
- 3.За отчетный период заседаний правления СНТ «Союз»-



ОПЛАТА ТРУДА

Штатное расписание имеется. Заработная плата начисляется по ведомости согласно штатного расписания. На выполнение одноразовых работ заключаются договора-подряда(ГПД)

Согласно пункта 9.1 Устава СНТ «СОЮЗ» доходная часть бюджета садоводства формируется на базе :

- членских взносов садоводов
- вступительные взносов садоводов
- целевых взносов
- возмещение коммунальных услуг согласно приборам учета
- подключение воды
- подключение электроэнергии

Планируемая «Доходная часть СНТ «Союз», в соответствии с утвержденной сметой на 2021г. Составила: **2363652 .00**
(Два миллиона два миллиона триста шестьдесят три тысячи шестьсот пятьдесят два руб.00 коп..)

Предполагаемое поступление денежных средств за предыдущие периоды - **955423.69**

Предполагаемое поступление средств за 2021г. **1299772.23** **Итого: 2255195.92**

Несмотря на анализ имеется предположения ,что средства поступят в достаточном объеме.

По состоянию на 31.12.2021г. Задолженность садоводов перед СНТ «Союз» составляет в общем размере :

Таблица №1

Электроэнергия 76.06.1	356893,76
Потери электроэнергии по тарифу 28,5% 76.06.2	145891.40
Холодное водоснабжение 76.06.3	757712.46
Целевой взнос на погашение задолженности перед ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону 2020» 76.05.7	701839.94
Членские взносы (2019-2021)	1792463.06
Целевой взнос «Ремонт Центральных дорог»76.06.6	11750.00
Целевой взнос «Благоустройство» 76,05,2	11238.05
Целевой взнос «Реконструкция ХВС»76.05.5	22500.00
Целевой взнос «Ремонт Электрических линий (РЭЛ) 76.06.7	36750.00
Целевой взнос «Реконструкция электро сетевого хозяйства (ЭСХ) 76.05.6	156900,00
Целевые дороги 76.05.1	11056.00
Задолженность по претензиям 76.02	112708.33
Обращение с ТКО	357298,60
ИТОГО :	4475001.60



БЕЗНАЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ

Фактически в 2021г. Получено денежных средств на один расчетный счет :

Таблица №2

		51 Расчетный счет 4070381080000000 0374	2021г. ИТОГО:
Членские взносы		2335606.27	2335606.27
Электроэнергия		117974.83	117974.83
Электроэнергия потери 28.5%		81408.24	81408.24
Вода		1254776.05	1254776.05
Целевой взнос «Подключение к э/э»		30000.00	30000.00
Проценты за пользование чужими деньгами		1561.38	1561.38
Арендная плата ЭСХ		96000.00	96000.00
Обращение с ТКО		468171.51	468171.51
Пени полученные		2442.12	2442.12
Прочее поступление (Возмещение по судебным искам)		22580.07	22580.07



Целевые взносы Ремонт центральных дорог			
Благоустройство		7376.00	7376.00
Реструктуризация по ХВС		15584.35	15584.35
Целевой взнос на ремонт дорог		9000.00	9000.00
Целевые РЭЛ		7500.00	7500.00
Целевой взнос на Реконструкцию ЭСХ		33522.34	33522.34
Целевой взнос на погашение задолженности перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на- Дону		416749.52	416749.52
Сдача металлолома		23000.00	23000.00

СНТ «СОЮЗ» поступили денежные средства по безналичному расчету .

- **ВСЕГО : 4923252,68 (Четыре миллиона девятьсот двадцать три тысячи двести пятьдесят два рубля 68 коп.**

Расчетный счет № 40703810800000000374.

На 01.01.2021г. Остаток денежных средств — 22422.40

Поступило на расчетный счет всего : 4923252.68

Поступление (расшифровка в таблица. №2 выше)



денежные средства были израсходованы в сумме 4894793.07
на следующие цели:

9450.00 РКО банка
30000.00 Судебные расходы
20157.00 % за пользование чужими средствами, госпошлина, судебные расходы ВК
42454.91 % за пользование чужими средствами, госпошлина, судебные расходы ТНС
117595.86 % за пользование чужими сред-ми, госпошлина, судебные расходы ФССП
30370.00 перечисление подотчетных сумм
7440.00 Госпошлина в суд по иску
40000.00 Оказание юр.помощи -абонентский (Адвокат Яковлева Елена Павловна)
20317.00 Компенсация за использование личного транспорта

471113.05 АО «РОСТОВВОДОКАНАЛ» вода
160557.96 ООО «Группа Компаний «Чистый город» вывоз мусора
7800.00 ИП Глубоков А.А. Оплата сайта
213276.55 ПАО ТНС энерго г.Ростов-на-Дону эл.энергия
Итого: оплата поставщикам 2852747.56

973575.92 оплата труда сотрудникам
133587.76. НДФЛ
443.31 Налог УСН
348040.96 Налоги с ФОТ
168612.79 земельный налог за 2020г.
Итого оплата налоговых платежей: 650684.82

Остаток на 31.12.2021г. На расчетном счете 50882.01

Приложение №1 Оборотная ведомость по счету №76,09 за 2021г.
Приложение №2 Анализ счета по счету 51 за 2021г.
Приложение №3 : Оборотная ведомость по счету 51,60 за 2021г.

РАСЧЕТЫ ПО СЧЕТУ 50.01 НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

В кассу СНТ «Союз» поступило денежных средств в общей
сумме 201676.85 в том числе :

194676.85 Возврат подотчетных средств
7000.00 Возврат ошибочно перечисленной зарплаты
201676.85 Итого по Дебету счета 50.01

Денежные средства по кассе были израсходованы в
полном объеме на следующие нужды СНТ «Союз»:

134610.54 Арканникова Л.В. Под отчет
23827.63 Астахова Ю.Г. Под отчет



8238.68 Оплата труда сотрудникам
35000.00 Лакизо Ф.В. Расчеты по займу

201676.85 Итого по Кредиту счета 50.01

Проверкой установлено, что денежные средства в кассу СНТ «Союз»

от возврата подотчетных денежных средств .возврата
зарплаты

Расходование денежных средств производилось на выплату
по заработной плате, возврат займа (гр. Лакизо Ф.В), расчеты
по под отчету.

При осуществлении кассовых операций СНТ «Союз»
руководствуется Указаниями Банка России от 11.03.2014 г.
№3210-У «О порядке ведения кассовых операций
юридическими лицами и упрощенном порядке ведения
кассовых операций ИП и субъектами малого
предпринимательства» замечаний и нарушений по
оформлению и исполнению нормативного акта не
установлено.

Приложение №5 Анализ счета 50.01 за 2021г.

РАСЧЕТЫ ПО СЧЕТУ 71.01 РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

За период 2021г. В СНТ «Союз» лицами, получающими
денежные средства в под отчет являлись: Арканникова
Л.В., Астахова Ю.Г.

Выдача денежных средств в под отчет указанным лицам
производилась из кассы и составила 158438,17 перечислено
с расчетного счета в под отчет 130370.00 Итого выдано
288808.17

За указанный период 2021г. подотчетные лица осуществляли
возврат

подотчетных средств в кассу 194676.85 (Арканникова Л.В.),
а также предоставили авансовые отчеты 104885.63

в т.ч. Арканникова Л.В. - 82258.00

Астахова Ю.Г. - 22627.63



Уточ 6

Предоставленные авансовые отчеты на сумму 104885,63
состав затрат:

СНТ «Союз» следующий:

- 40729.38 (Закупка материалов, электротоваров, приобретение канцтоваров и бумаги и прочие расходы)
- 49356.25 (Услуги связи, почтовые расходы, оплата госпошлины, сведений ЕГРЮЛ)
- 14800.00 оплата поставщикам за услуги ;
- в том числе:
- 6100.00 АО ПФ «СКБ Контур» продление элект. отч.
- 6900.00 ООО «Гендальф» сопровождение 1 С
- 1800.00 Индустрия информатики обслуживание 1С

В ходе проверки РК предоставленные авансовые отчеты содержат
оправдательные документы.

Приложение №6,7 Анализ счета 71.01 за 2021г., реестр авансовых отчетов.

РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ , в том числе по договорам

За период 2021г. СНТ «Союз» осуществляло расчеты по
следующим контрагентам :

Смотри Приложение №8

Реестр документов «Поступление (акт, накладная) за 2021г.

Все наличные и безналичные расчеты СНТ «Союз»

осуществляли в соответствии с заключенными договорами, а
также первичными бухгалтерскими

документами, подтверждающие фактическое исполнение

обязательств перед СНТ «Союз» и СНТ «Союз» перед

кредиторами.

РАСЧЕТЫ между СНТ «Союз» и ПАО « ТНС энерго Ростов-на-Дону»

по договору энергоснабжения №50016 от 01.01.2006г. по
состоянию

на 31.12.2020г. следующее:

Сумма задолженности СНТ «Союз» по состоянию на
31.12.2020г.

Составила 1563612.95 за электроэнергию

% за пользование средствами

0 - выставлено счетов за электроэнергию 2021г.



1213276.55 оплачено СНТ «Союз» за
электроэнергию
350336.40 Остаток задолженности на 31.12.21г.

Также дополнительно оплачена сумма **160050.77** проценты
за пользование чужими по расчетному счету.
средствами, госпошлина, штрафы, судебные расходы согласно
требованиям ТНС энерго Ростов-на-Дону в 2021г.

За период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в СНТ «Союз» члены
СНТ «Союз» оплатили по безналичному расчету за
потребленную электроэнергию :
117864.85 +потери **28.5%** **81396.55** ; **437000.00** взнос на
погашение долгов.

ИТОГО: 636261.40

Разница между оплаченным в ТНС и собранным от
садоводов составила **775030.66** Расшифровка разницы
см. в отчете об исполнении сметы за 2021г.

Приложение 9 : Акт сверки с ТНС энерго Ростов-на-Дону
Приложение 10. Оборотная ведомость по счету 60 за
2021г. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

РАСЧЕТЫ между СНТ «Союз» АО «Ростовводоканал» по
договору на отпуск питьевой воды №3023 от 14.03.2016г.

Сумма задолженности СНТ «Союз» по состоянию на
01.01.2021г.

Составила **319578.90** рублей

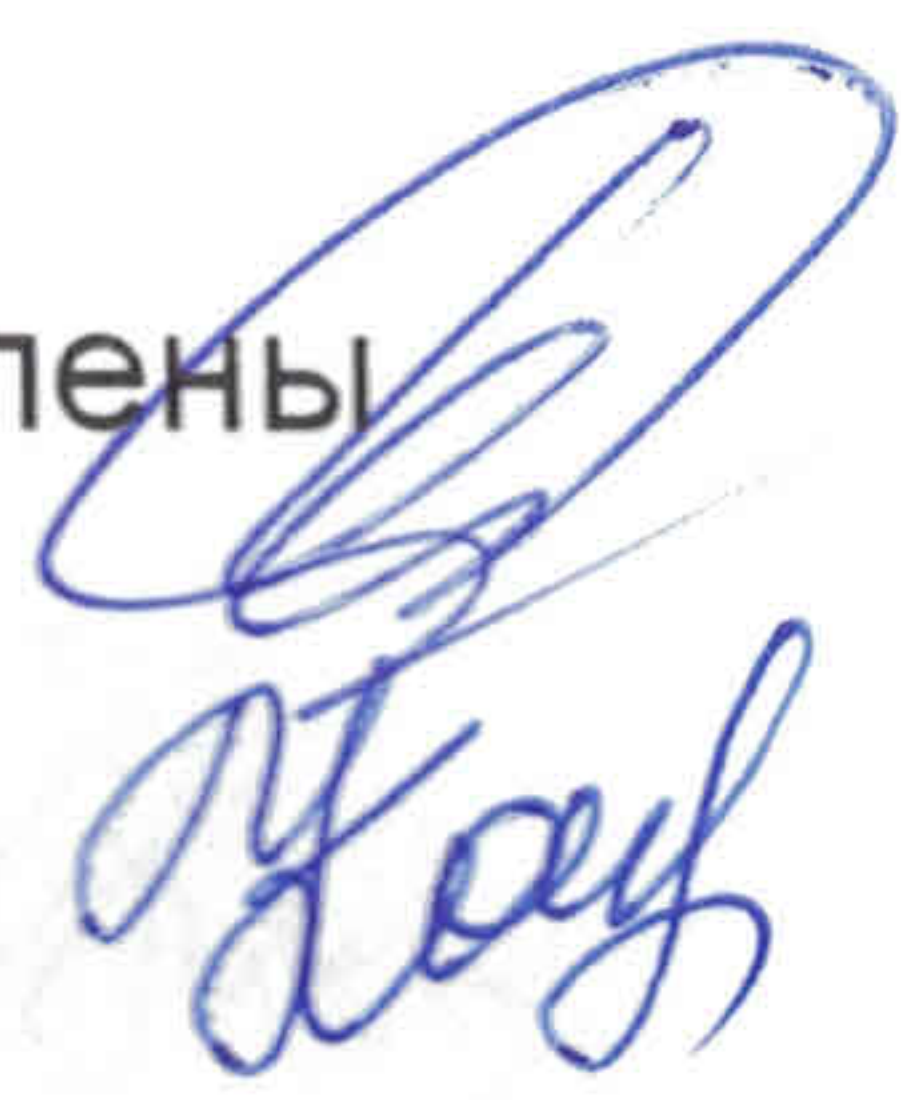
1508489.35 выставлено счетов за воду за 2021г.

1598049.55 оплачено за воду

230018.70 Остаток задолженности на
31.12.2019г. по воде.

Предъявлена и оплачена АО «Ростовводоканал» сумма
госпошлины **20157.00**

За период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в СНТ «Союз» члены
СНТ «Союз» оплатили по безналичному расчету за
потребленную питьевую воду **1260987.58**; **125000.00**
оплатили садоводы за подключение воды **15584.35**-
реестр ХВС=**1401571.93**


8

Начисление по платежам АО «Ростовводоканал»
составило $(1508489.35 + 20175.00) = 1528664.35$;
оплачено АО «Ростовводоканал» СНТ «Союз» сумма
1598049.55
и госпошлина судебные расходы 20175.00

Приложение 11 : Акт сверки с АО «Ростовводоканал»
Приложение 10. Оборотная ведомость по счету 60 за
2021г. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2021г. По 31.12.2021г. по договору
0102/00408 от 05.02.2019г. с ООО «Группа Компаний «Чистый
город» На начало года задолженность по вывозу мусора
составила 450924.58

За 2021г. выставлено счетов за вывоз мусора сумма
 $1216557.90 + \text{штрафы и пени } 3669.00 = 1220226.90$

Оплачено за 2021г. 160557.96 Остаток кредиторской
задолженности СНТ «Союз» на 31.12.2021г. составил
1510593.52.

Приложение 9 : Акт сверки с ООО «Группа Компаний
«Чистый город».

Приложение 3. Оборотная ведомость по счету 60 за 2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2021г по 31.12.2021г. по договору б/н от
03.04.2019г. с ООО «НЭД» кредиторская задолженность по
услугам по реконструкции ЭСХ осталась без изменений
сумма 451000.00 на 31.12.2021 г.

В настоящее время идут судебные разбирательства по
вопросу недоделок по реконструкции, заказана экспертиза по
оказанным услугам.

Приложение 13 : Акт сверки с ООО «НЭД»
Приложение 10. Оборотная ведомость по счету 60 за
2021г. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Председателю СНТ «Союз» «Правлению СНТ «СОЮЗ»:

1. Рассчитать и утвердить смету расходов на 2022г.

2. Принять решение по поводу злостных неплательщиков по членским взносам, по оплате за электроэнергию, за воду и за вывоз мусора в судебном порядке истребовать задолженности.

Члены ревизионной комиссии:



Ковалева Елена Анатольевна



Киселева Анжела Юрьевна

С актом ознакомлены :

Преседатель СНТ СОЮЗ



Арканникова Л.В.

Главный бухгалтер



Астахова Ю.Г.

Экземпляр акта получила



Арканникова Л.В.

Экземпляр акта получила



Астахова Ю.Г.

Дата получения : 11.08.22 г.



Труженик
прокормившим
крепкою пачкой



Давид (Давид)
10-й мотострелковый

Ковалев З.И.