

АКТ

пгт. Раздольное

31.03.2024 г.

Комиссия в составе председателя ревизионной комиссии СНТ «Чайка» Щербининой Зинаиды Васильевны, членов ревизионной комиссии: Куманеевой Любови Григорьевны, Азановой Елены Витальевны провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Садоводческого некоммерческого товарищества «Чайка» (сокращенно СНТ «Чайка») за 2023, год.

Ответственными за этот период являются: председатель правления Патракеева Светлана Александровна с 01 января 2023 по 31 декабря 2023, бухгалтер-казначей Устинова Светлана Васильевна с 01 января 2023 по 31 декабря 2023г.

За проверяемый период было проведено 1 собрания членов СНТ и 12 заседаний правления.

СНТ «Чайка» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным общим собранием СНТ «Чайка», протокол № 3 от 25.12.2021г., имеет расчетный счет в ОАО «ЧБРР Банк».

Актом приема-передачи 20.03.2024г.-28.03.2024 ревизионной комиссии переданы следующие документы для проведения проверки

№п/п	Наименование документов	Отметка о предоставлении
1	Программа 1С Бухгалтерия версия 3 базовая	предоставлена 28.03.24
	Бухгалтерские документы за январь- март 2023 (1 папка)	предоставлены 20.03.24г
	Бухгалтерские документы за апрель -июнь 2023 (1 папка)	предоставлены 20.03.24г
	Бухгалтерские документы за июль -сентябрь 2023 (1 папка)	предоставлены 20.03.24г
	Бухгалтерские документы за октябрь -декабрь 2023 (1 папка)	предоставлены 20.03.24г
	Приказы председателя правления за 2023 год,	предоставлены 20.03.24г
	Лицевые счета по заработной плате за 2023 год,	предоставлены 20.03.24г
	Табеля учета рабочего времени и ведомости по заработной плате за 2023	предоставлены 20.03.24г
	Главная книга за 2023	предоставлена 20.03.24г
	Кассовая книга за 2023 год	предоставлена 20.03.24г
	Протокола заседаний правления, общих собраний. За 2023 год	предоставлены 20.03.24г

АКТ

На дату проведения ревизии остатки денежных средств СНТ «Чайка» в кассе составляет 13847,77 руб., соответствует записям в кассовой книге и кассовому отчету на эту дату

. Недостач или излишков не обнаружено. Остаток средств по выписке банка на 01.04.2024 1862010,34 руб.

В соответствии с решением общего собрания от 03.04.2023г. в бухгалтерском учете товарищества отражено начисление членского взноса в размере 3000,0 руб. на участок, всего ,3593,1 тыс. руб., что соответствует приходно- расходной смете. Поступление членских взносов с учетом задолженности прошлых лет составило 3574,7тыс. руб. или 66,8% Расходование составило 3792,2тыс.руб. в соответствии с предусмотренными сметой статьями.

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЬИ	Смета ,руб. (начислено)	Факт.руб. (оплачено)	Отклонение,руб. (+сверх нормы, - недобор)	Исполнение сметы, %
ДОХОДЫ				
Членские взносы 2023	3593100	2266288	-1326812	63,1
Задолженность прошлых лет по членским взносам	1855135	1308358	-546777	70,5
Задолженность прошлых лет по целевым взносам (трубы)	88650	31750	-56900	35,8
Задолженность прошлых лет по целевым взносам (скважина)	236500	79800	-156700	33,7
Задолженность прошлых лет по целевым взносам (межевание)	1087600	472700	-614900	43,5
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ				
Поступления благотворительных взносов	200000	454750	254750	227,4
Поступления от возвратных средств	300000	0	-300000	0
	7360985	4613646	-2747339	62,7

Все членские и целевые взносы за 2023 год поступили на расчетный счет товарищества в ОАО «Банк ЧБРР».

Всего поступлений за 2023 год 4613646,29.: членских взносов - 3574646 руб., целевых взносов на скважину- 79800 руб., целевых взносов на трубы- 31750 руб., целевых взносов на межевание- 472700руб.благотворительных взносов- 454750,00 руб.

Израсходовано всего **4838788,21 руб.**, в том числе целевые взносы на трубы - **408500 руб.**, числе целевые взносы (скважина)-303280 руб.целевые взносы на межевание- 204600 руб., средства благотворительных взносов 130232 руб. **членские взносы –3792176,21 руб.**

Расходование членских взносов по статьям :

выплата заработной платы 2207208,48, руб.,

начисления на заработную плату 666576 руб.

Налоги(водный налог .УСН.,пени)-122246,60

услуги банка по расчетно- кассовому обслуживанию 76936,48 руб.

приобретение материалов, хозяйственного инвентаря 74549 руб

расчеты по электроэнергии- 202917,55

Вода для общих нужд -24950 руб

приобретение ГСМ- 68305,81руб

Услуги связи (контролера)Почтовые услуги 2096,49руб

обслуживание освещения центральной улицы (приобретение прожектора)10800,00

Обслуживание видеонаблюдения – 16665,00

услуги связи «Севтелеком»(мобильная связь сторожа)-12100

расходы на взыскание задолженности по взносам(отправка заказной почтовой корреспонденции ,приобретение конвертов-12238,06

услуги хостинга -2726,00

услуги органов печати «Авангард 3-1300,00

Услуги по анализу воды -2522,40

ремонт насосной 38126,70

ремонт туалета – 2036руб;

ремонт сторожки -9912 руб.

обкос дорог (расходные материалы)– 27201,66

канцелярские расходы, -9564

ремонт водопровода (расходные материалы)– 22583,34

ремонт мотоблока - 7250,00

ремонт тримера-(расходные материалы)–5470,00

покраска ворот, -3729,00

проведение собраний и выполнение решений -6972,50

текущий ремонт дороги -150000,00

Расходная часть по СНТ «Чайка за 2023 год

№п	Наименование статьи	Смета,руб.	Факт,руб.	Отклонение, (+перерасход, - экономия)	Использование сметы в %
1	Расходы, связанные с содержанием имущества общего пользования:	823218	355341,90		
2	ремонт водопровода (стоимость расходных материалов-электроды, круги отрезные, седла, заглушки, манжеты, кислород, ацетилен, муфты, хомуты, пластина; стоимость работ)	320000	22583,34	-297416,66	7,1
3	ремонт глубинного насоса (ТО) ежегодное обслуживание ремонт глубинного насоса (ТО) ежегодное обслуживание	8000		-8000	0
4	ГСМ (бензин)	70000	68305,81	-1694,19	97,6
5	канцелярские расходы (бумага, заправка двух картриджей, <u>бланки ПКО для контролера</u>)	14500	9564	-4936	65,9
6	<u>анализы воды</u>	8000	2522,40	-5477,60	31,5
7	приобретение инвентаря (в т.ч. болгарки, контейнеров для <u>вывоза мусора 4шт - 80000, генератор 43289, бензопила -7500, дрель 4500, набор инструментов – 7000, шлиф. машинка-3650 и пр</u>)	200000	74549	-125451	37,3
8	обслуживание освещения центральной улицы (осмотр, <u>очистка, замена лампы в случае неисправности</u>) <u>покупка прожектора</u>	5000	10800	5800	116
	покраска ворот, ремонт проходной(<u>краска, кисти, обезжириватель, перчатки, стоимость работ</u>)	50000	3729	-46271	74,5
	поверка счетчика (договор с ГБУ «Крымский центр <u>стандартизации и метрологии</u>)	5000	0	-5000	0
	ремонт насосной (известь, кисти, перчатки, <u>краска, обезжириватель, стоимость работ</u>)	10000	38126,70	28126,70	281
	расходы на взыскание задолженности по взносам (<u>отправка заказной почтовой корреспонденции, приобретение конвертов</u>)	15000	12238,06	-2761,94	81,6
	ремонт инвентаря, <u>ремонт мотоблока, (замена колеса и шиномонтаж) ворот, указателей названий улиц (краска, кисти, обезжириватель, перчатки, стоимость работ)</u>	10000	7250	-2750	72,5

Расходная часть по СНТ «Чайка за 2023 год

Ремонт навеса для транспорта <u>((дооборудование)взамен - ремонт туалета-2036,ремонт сторожки -9912</u>	10000	11948	1948	119,4
ремонт триммера (запчасти, масло)	10000	5470	-4530	54,7
услуги оператора электр. документооборота, хостинга <u>(подключение 1С Отчетность 3900, услуги хостинга 2726</u>	6626	6626	0	100
услуги банка	75000	76936,48	1936,48	102,6
услуги связи (мобильная связь контролера, почтовые расходы на отправку корреспонденции дачникам, деловая переписка)	6092	4693,06	-1398,94	77
Расчеты с организациями, осуществляющими снабжение <u>теплом, электроэнергией, водой, газом, водоотведение и др.</u>	376000	227864,55		
<u>Электроэнергия для общих нужд</u>	306000	202917,55	-103082,45	66,3
<u>вода для общих нужд</u>	70000	24950	-45050	35,6
<u>Благоустройство земельных участков общего назначения в т.ч</u>	950000	177201,66		
<u>текущий ремонт дорог</u>	900000	150000	-750000	16,7
обкос дорог, очистка обочин от растительности (бензин, мело минеральное, масло универсальное, сальники и др. расходные <u>-материалы</u>)	50000	27201,66	-22798,34	54,4
Охрана территории садоводства, обеспечение пожарной шасности	91800	28765		
связь (телекоммуникационные услуги ООО Севтелеком, <u>^,мобильная связь сторожа</u>)	16800	12100	-4700	72
Обслуживание видеонаблюдения(профилактические работы,обновление программно обеспечения, проверка и выявление неисправностей, профилактическая чистка, защитных кожухов, соединительных линий, защитных стекол, корпусов и линз приборов проверка надежности разъемов, их состояние,устранение неполадок	75000	16665	-58335	22,2
Выплата заработной платы по трудовым договорам, <u>уплата налогов и сборов</u>	3233582	2996030,60		

Расходная часть по СНТ «Чайка за 2023 год

Заработная плата всего по всем трудовым договорам - в том числе администрация (председатель, бух-казначей)- 762216 ' контролер- 194904 сторожа (охрана территории садоводства) - 841702 сезонные работники(машинисты НС, электрик, сварщик)- 153545	2252367	2207208	-45159	98
<u>Начисления за зарплату</u>	680215	666576	-13639	98
<u>, сбор за пользование недрами, налог при применении УСН, пеня,</u>	270000	122246,60	-147753,40	45,3
оспошлина при обращении в суд, др. действиях (расчитывается в процентном соотношении от суммы иска 4% не менее 400 руб.)	24000		-24000	0
Организация и проведение общих собраний членов товарищества	7000	6972,50		9
организация и проведение общих собраний, объявления в газете (стоимость опубликования платного материала в газете, подготовка печатного материала-заправка картриджа, бумага)	7000	6972,50	-27,50	99,6
Непредвиденные расходы	400000	0	-400000	0
ВСЕГО РАСХОДОВ за счет членских взносов	5881600	3792176,21	2089423,79	64,5
ДРУГИЕ РАСХОДОВАНИЯ из прочих поступлений по смете				
Расходования благотворительных взносовУлучшениеинфраструктуры(приобретение инвентаря -10199,прожектор-5150,устранение последствий ЧС -114883-приобретение стройматериалов,оплата выполненных работ)	200000	130232	-68768	65,1
Расходование целевых взносов (трубы)	275160	408500	133340	148
Расходование целевых взносов(скважина)	753089	303280	-449809	40,3
Расходование целевыхвзносов (межевание)	2085780	204600	-1881180	9,8
Расходование средств поступивших от от возвратных отходов	300000	0	-300000	0
Итого	3614029	1046612	-2567417	29
Всего	9495629	4838788,21		

Перерасход перекрыт за счет экономии по другим статьям и не ведет к увеличению членского взноса. Перерасхода в целом по смете за 2023 год не выявлено.

В 2023 году продолжали выполняться предусмотренные решением Общего собрания от 25.12.2021г. мероприятия по межеванию территории СНТ «Чайка».

В бухгалтерском учете товарищества открыт отдельный субсчет, отражено начисление целевого взноса в сумме 2396,0 тыс. руб.. В 2023 году был выплачен авансовый платеж исполнителю работ ИП Цындра Николай Николаевич в размере 200,0тыс руб в произведена ,оплата за распечатку проекта -4600,00 Поступление целевого взноса на межевание составило 1783,1 тыс. руб. или 74,4%.

В 2023 году продолжалось поступление задолженности по целевым взносам на скважину и на трубы. В целом по целевым взносам:

Целевой взнос	Задолженность/начисление на 01.01.2023	Поступление за 2023 год	Остаток задолженности	Расходование
Скважина	236500	79800	156700	303280
Трубы	88650	31750	56900	408500
Межевание	1087600	474700	612900	204600

Расходование целевого взноса на трубы произведено в соответствии с целевым назначением- закуплены трубы, в количестве 2000 м , проведена замена по ул. Канальская –Яблочная 600 м на сумму на 122,55 тыс. руб., ул. Сливовая Зеленая-600м на сумму на 122,55 тыс. руб ул.Колесниченко-Морковная 500 м на сумму на 102,125 тыс. руб.Итого установлены трубы в количестве 1700 мна сумму 347,225 тыс.руб

В соответствии с решением Общего собрания от 25 декабря 2021г. осуществлялся прием благотворительного взноса на улучшение инфраструктуры товарищества ,поступление взносов составило 454750 руб. Средства израсходованы на :

Приобретение инвентаря на сумму 10199,00руб,прожектор -5150,

Устранение последствий ЧС 1148839(приобретение строй материалов -11483.оплату за ремонт кровли согласно договора 29/11 от 29,11.2023 Чернявский М.С. 100000,00руб

Всего расходований благотворительных взносов 130232,00 руб.

Не целевого расходования не установлено.

Проводилась претензионно - исковая работа: меры досудебного характера, направленные на получение долгов- направлено требований о погашении задолженности с предупреждением об исключении из членства, исключено за отсутствие деятельности по ведению садоводства и неуплате взносов членов согласно протокола. Согласно оборотно-сальдовой

ведомости за 2023 года при начисленных взносах в сумме 3599000 было уплачено 3576733 из которых 1310445 рублей погашена задолженность образовавшаяся до 2023 года

По состоянию на 01.01.2024 года имеется общее повышение задолженности с 3147432 на начало года до 3169699 на конец года, в целом на 22267 рублей, в основном образовавшаяся за счет повышения начисления взносов и погашения задолженности прошлых лет По прежнему основная задолженность- долги прошлых лет украинских собственников.

Из 1199 участков СНТ «Чайка» есть задолженность по членским взносам по 547 участкам,

Структура задолженности:

Не имеют задолженности участков 652 участка

-до 1-го года имеют задолженность 383 участка

-от 1-го до 3 лет 78 участка

-от 3 лет и более 86 участка, 85 злостные неплательщики, по которой необходимо обращение в суд.

По состоянию на 01.01.2023 года товарищество не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед поставщиками и банком.

Товарищество своевременно предоставляло налоговые декларации и производило оплату налогов, не имеет задолженности по оплате перед бюджетами всех уровней.

Обязательства по выплате заработной платы по трудовым договорам выполнены в полном объеме. Выплата заработной платы с 2021 года осуществляется согласно зарплатного проекта с АО «Банк ЧБРР» от 12 мая 2021 г. В соответствии со ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества производилось только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании. Штатное расписание разработано, трудовые договора с сотрудниками заключены. Работники оформлены согласно приказам о приеме на работу и трудовым договорам. При необходимости для отражения изменения трудовой функции или размера оплаты труда к трудовым договорам составляются дополнительные соглашения. Согласно Трудовому законодательству сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые трудовые отпуска по предварительно составленному графику, при необходимости выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении. Все необходимые кадровые документы оформлены. При приеме на работу товариществу предоставляется согласие на обработку персональных данных работников в соответствии с действующим законодательством. Заработная плата выдается два раза в месяц.

На основании ст. 1 Закона от 19.06.200 №82-ФЗ, Федерального закона от 06.12. №406-ФЗ, ст. 133.1 ТК РФ, Соглашения о минимальной заработной плате между Советом министров в Республике Крым, республиканскими объединениями профсоюзов и работодателей в Республике Крым на 2022-2024 годы была произведена индексация заработной платы по приказу №36 от 20.12.2023 года

Все расходования подтверждены документально и отражены на счетах бухгалтерского учета в полном объеме. Основная часть расходов производилась безналичным путем с расчетного счета товарищества. Получение денежных средств под отчет лицами, не имеющими на это полномочий, не установлено. Превышений лимита кассовых расходов не установлено. Задолженностей по расчетам с , подотчетными лицами не выявлено. Все поступления материальных ценностей отражены в учете своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание производится на основании актов списания, подписанных членами комиссии и утвержденными председателем правления. Перерасхода материалов не установлено.

Сумма фактических расходов соответствует данным главной книги, ведущейся по счетам бухгалтерского учета. Учет производится согласно Положения «Об учетной политике на 2021 год и последующий период», утвержденного приказом по СНТ «Чайка» № 7 от 23.12.2020 г. с изменениями. С 01 января 2023 года учет ведется с помощью программы 1С.

Проведена проверка правильности отражения движения наличных денежных средств по счету 50 «Касса». Все приходно-расходные операции отражены своевременно и в полном объеме в соответствии с нормативными актами.

Ревизионная комиссия предлагает внести в решение собрания:

1. Правлению и руководству СНТ «Чайка»:

1.1 Усилить более эффективный сбор взносов для этого предлагается руководителю СНТ давать конкретное задание контролеру по сбору взносов за определенный период (неделя, 10 дней) с последующим отчетом (в данный момент работа проводится).

1.2 Произвести полную ревизию основных средств, а именно: водопроводные сети с разбивкой по улицам с номерами участков с 2017 года

1.3 Провести по бухгалтерскому учету акты демонтажа старых труб за

2023 год с оприходованием металла

1.4 Провести по бухгалтерскому учету акты ввода в эксплуатацию водопровода в количестве 1700 м. в разрезе наименования улиц и участков с отражением постановления на учет в основные средства

1.5 Провести по бухгалтерскому учету акт ввода в эксплуатацию глубинного насоса с отражением постановления на учет в основные средства

1.6 В бухгалтерском учете произвести перерасчет налога на землю за 1-2 квартал 2023 года

Вношу предложение общему собранию на утверждение отчета ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии *Василь* З.В.Щербинина

Члены ревизионной комиссии *ЛГ* Л.Г.Куманеева

от подписи
член комиссии
Азанова Е.В. отказалась
Е.В.Азанова

Василь
ЛГ