

А К Т
проверки финансово-хозяйственной
деятельности
СНТ «Садовод»

за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

КОПИЯ
ВЕРНА

СНТ «САДОВОД»

г. Воронеж, пгт Шилово, ул. Мичурина, д. 6

А К Т

проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Садовод»

за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Период проведения проверки с 16.02.2025г. По 16.03.2025г.,

место проведения проверки СНТ «САДОВОД»,

г. Воронеж, пгт Шилово, ул. Мичурина, д. 6

Мы, нижеподписавшиеся члены ревизионной комиссии, в составе: председатель ревизионной комиссии - Застрожнова О. А., члены ревизионной комиссии: Лапина М. С., Спириденко В. А., составили настоящий акт проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Садовод» за период с 01.01.2024 — 31.12.2024г.

Проверка 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" (в редакции от 22.12.2020г., (ред. от 14.07.2022), Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Налоговым Кодексом РФ, Уставом СНТ «Садовод» в редакции 2010г.

В текущем периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и ведение бухгалтерского учёта были:

С 04.03.2023г. - Федосов Г. И.- и.о. председателя СНТ «Садовод».

С 01.02.2023г. обязанности бухгалтера исполнялись Левиной Н. П.

Бухгалтерский учёт в СНТ «Садовод» с 01 января 2023 года ведётся в специализированной бухгалтерской системе «1С: Садовод» согласно договору информационно-технического сопровождения №3776 от 28.09.22г. с ООО «Сириус». Права на пользования лицензией продлены и оплачены 16.12.2024г. в сумме 9 300 руб.

К проверке были представлены документы в полном объеме, согласно требованиям ревизионной комиссии: оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов бухгалтерского учёта, первичные кассовые документы, выписки по расчётному счёту с прилагаемыми к ним документами, договоры, акты выполненных работ, ведомости начисления заработной платы, отчёт по начислению и уплате налогов (расчёты по исчисленным налогам), представлен отчёт по расходам СНТ "САДОВОД" по направлениям деятельности за 2024г., отчёт о фактическом исполнении сметы доходов и расходов. Расходы, отражённые в отчёте подтверждены первичными документами. Замечания по ведению бухгалтерского учёта, оформлению первичной документации у ревизионной комиссии отсутствуют.

Проверка кассовой дисциплины:

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности была проведена инвентаризация денежного остатка кассы СНТ по состоянию на 16.02.2025г. согласно данным бухгалтерского учёта остаток в кассе на момент проведения инвентаризации составлял 26 351 руб. 99 коп. Фактический остаток 26 301 руб., недостача в кассе составила 50 руб. 99 коп. Недостача погашена путём внесения личных денежных средств бухгалтера Левиной Н.П.

На дату увольнения фактический остаток денежных средств 0 руб. 0 коп., что соответствовал данным бухгалтерского учета.

Проверкой установлено:

Всего за 2024г. поступило взносов в кассу и на расчётный счёт СНТ – 5 104 853 руб., в том числе:

- членские взносы в сумме 3 754 703 руб.,

По состоянию на 31.12.2024г. по 159 участкам членские взносы за 2024г. не оплачены.

Поступление		Членские взносы	Электроэнергия	Прочие поступления
1 кв	касса	80 818	71 578	
	расч.сч	468 362	345 190	6 706
2 кв	касса	679 174	166 542	
	расч.сч	1 059 330	321 123	
3 кв	касса	166 814	163 611	
	расч.сч	875 375	209 173	6 706
4 кв	касса	21 269	27 325	20 880
	расч.сч	403 561	11 315	
Итого	касса	948 075	429 057	20 880
	расч.сч	2 806 628	886 801	13 412
ИТОГО		3 754 703	1 315 858	34 292

В кассу СНТ поступило всего 1 398 009 руб. в том числе:

-членские взносы - 948 075 руб.

-оплата за эл/энергию - 429 057 руб.

- возврат под/отчётных сумм – 20 880 руб.

Расход денежных средств из кассы организации всего 1 405 925 руб., в том числе:

- возмещение расходов - 15 000 руб.

- выдача в подотчёт – 221 512 руб.

- выплата заработной платы – 645 691 руб.
- оплата поставщикам услуг- 523 723 руб. (вывоз ТБО -372 024 руб., газосварочные работы 23 500 руб., прочие поставщики - 128 199 руб.).

Остаток денежных средств в кассе СНТ на 31.12.2024г. составил 2 352 руб.
(ост. На 01.01.2024 10 266 руб.+1 398 011руб.-1 405 925 руб.).

Исходя из данных представленного отчёта по фактическому исполнению сметы по статьям доходов и расходов установлено следующее:

1. Согласно смете, планировалось собрать членских взносов в сумме 4 742 625,00 руб. Фактически поступило 3 754 703,00 руб., в том числе:

- задолженность прошлых лет по членским взносам — 708 534 руб.,
- членские взносы в счёт оплаты 2025г. (авансы) 366 932 руб.
- членские взносы, оплаченные за 2024г., - 2 679 237 руб.

Остаток задолженности по чл. взносам за 2024г. составила 985 144,00 руб.

Остаток задолженности по чл. взносам за 2023г. составила 588 788,00 руб.

2. За проверяемый период в адрес налоговой инспекции было перечислено всего **335 918,00 руб., в том числе:**

- по требованию ФНС (налоговой) на основании решения о взыскании задолженности по ст. 46 НК РФ, оплачена просроченная задолженность по налогам за 2021-2023гг. в сумме 245 360 руб., штрафных санкций в сумме 8 051 руб. Оплата произведена за счёт поступавших на расчётный счёт членских взносов списанием по исполнительным листам.
- перечислены налоговые платежи текущего периода в сумме 82 507 руб.

3. По состоянию на 01.01.2024г. задолженность по выплата заработной платы по данным бухгалтерского учёта составляла 102 028 руб. Всего выплаты по заработной плате, включая оплату задолженности, составили 708 331 руб.

Согласно смете расходов, начисление заработной платы планировалось в сумме 1 206 000,00 руб., фактически начислено 799 174,00 руб. Экономия по начислению заработной платы составила 406 826 руб. (за счет отсутствия начислений по штатным единицам: электромонтёра, уборщицы, частичного отсутствия начисления заработной платы секретаря, водораздатчика, председателя, бухгалтера).

Задолженность по выплата заработной платы по состоянию на 31.12.2024г. составляет всего 88 978 руб. в том числе:

- и.о. председателя в сумме 20 880 руб. (за декабрь),
- бухгалтера в сумме 15 660 руб. (за декабрь),
- водораздатчик в сумме 7 830 руб. (за декабрь),
- Меркулова А. И. - 44 607,73 руб. (по решению правления).

Экономия по начисленной заработной плате позволила высвободить денежные средства для погашения части задолженности перед ПАО «ТНС энерго Воронеж» за счёт членских взносов.

4. По состоянию на 01.01.2025г. задолженность перед ПАО «ТНС энерго Воронеж» по основному договору №2799 от 29.10.2018, согласно акту сверки, составляла **2 344 888 руб.** По данным бухгалтерского учета – 1 914 426, 91 руб. По состоянию на 31.01.2025г., задолженность, согласно акту сверки, по просроченной задолженности составила 2 209 734 руб., по данным бухгалтерского учета – 1 779 273,64 руб. В январе 2025 года перечислено в счет погашения задолженности 135 153 руб.

По договору № 2799 (пени, судебные издержки, госпошлина) от 29.10.2018 на 01.01.2025 сумма задолженности по акту сверки составила 1 130 407,39 руб., по данным бухгалтерского учета – 368 914,72 руб.

По договору № 1029/П7 (перевод долга) от 30.04.2019г. на 01.01.2025 сумма задолженности по акту сверки составила 451 713,08 руб., по данным бухгалтерского учета – 301 744,68 руб.

В связи с отсутствием бухгалтерского учёта по расчётам с ПАО «ТНС энерго Воронеж» в предшествующих периодах, отсутствием актов сверки расчётов (до ноября 2022г.), основанием для ввода задолженности при формировании входящего остатка задолженности (входящего сальдо) в сумме 3 218 460 руб. (по договору №2799 **основной долг** -2 483 429 руб., по договору №2799 **прочая реализация** - 368 914 руб., по договору перевода долга №1029/П7 - 366 117 руб.) послужил расчётный метод без учета дополнительных корректировок. Основанием для этого послужило то, что на момент формирования базы в программе акты сверок подписаны не были. Сверка расчётов проводилась с ноября 2022г.

Следует отметить, что о существовании договора по переводу долга №1029/П7 стало известно только в ходе сверки между организациями.

Акты сверки расчётов по договору №2799 **по основному долгу** (акт на 52 стр.) с расхождением в сумме в 68 232 руб., №1029/П7 **по переводу долга**, а так же прочая реализация, со всеми корректировками за период с 01.01.2021г. по 28.02.2023г., подписаны 30.06.2023г.

В ходе сверки неоднократно проводилось уточнение платежей как со стороны ПАО «ТНС энерго Воронеж», так и со стороны СНТ «Садовод», в зависимости от назначения платежей по отчётам приставов и оплаченным самостоятельно. Платежи переносились между договорами, засчитывались ранее неучтённые платежи, а так же возврат платежей по исполнительным листам СНТ «Садовод» Новоусманского района, в зависимости от времени предоставляемой расшифровки приставов. В связи с этим изменялось начисление пени по договорам. Корректировка сальдо по сч. 60 контрагента ПАО «ТНС энерго Воронеж» до окончательного расчёта в бухгалтерском учёте не проводилась.

Кроме того, на дату погашения всей задолженности по основному договору необходимо провести перерасчёт пени по датам погашения, следовательно сумма исчисленных пени будет изменена.

Поскольку по настоящее время акты подписываются с расхождением сумм задолженности, бухгалтером было принято решение о проведении корректировочных проводок на дату окончательного расчёта.

Так как корректировку задолженности, согласно акту сверки, можно провести в любом периоде, бухгалтеру следовало бы привести в соответствие суммы задолженности по сч. 60 контрагента ПАО «ТНС энерго Воронеж» по состоянию на дату перехода на прямые договора или на дату 31.12.2024г.

Учитывая выше сказанное, бухгалтеру рекомендуется провести корректировку в текущем отчётном периоде.

С 01.01.2024г. в соответствии с графиком погашения имеющейся задолженности, было уплачено в счет погашения этой задолженности за счёт поступающих членских взносов: по выставленным счетам 368 661 руб., по исполнительным листам списано с расчётного счёта 2 218 389,00 руб., итого 2 587 050 руб.

За 2024г. потреблено электроэнергии на сумму 2 315 482,17 руб. Оплачено с расчётного счёта - 610 233 руб., Задолженность по потреблённой электроэнергии в 2024г. Составила 1 705 249,17 руб.

С 01.08.2024 собственники СНТ «Садовод» перешли на прямые расчёты по индивидуальным договорам с ПАО «ТНС энерго Воронеж». В связи с чем прирост задолженности за потреблённую электроэнергию приостановлен.

5. В проверяемом периоде были оплачены работы и услуги с привлечением подрядчиков: вывоз ТБО, сварочные работы по ремонту магистрали водопровода, по благоустройству мусорной площадки. Объёмы по вышеуказанным работам подтверждены договорами, актами выполненных работ, платёжно-расчётными доку-

ментами в соответствии с датами их проведения, оформленными в соответствии с законодательством. Отражены в смете расходов отдельными статьями.

6. Авансовые отчёты: в 2024г. в подотчёт из кассы СНТ было выдано 221 512 руб. Подотчётными лицами являлись: Федосов ГИ., Левина Н.П., Застрожнова О.А.

Авансовые отчеты о расходовании подотчётных сумм представлены в полном объеме, расходы подтверждены платёжными документами.

Годовые отчёты по бухгалтерскому учёту во внебюджетные фонды, согласно законодательству, представлены в налоговую инспекцию в полном объёме, получены положительные протоколы.

Заключение.

В ходе проверки были выявлены незначительные недочеты в работе бухгалтера, не влекущие за собой негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Садовод»:

1. Отсутствие распечатанного листа кассы за 23.04.24г
2. РКО №21 подшит в 24.04.24г.
3. РКО №47 от 06.07.24г. (Рахимова – выдача з/п)

- не подписан;

- не подшит, подколот в конце кассовой книги.

Данные замечания устранены в ходе проверки.

4. Бухгалтеру следует привести в соответствие суммы задолженности по сч. 60 контрагента ПАО «ТНС энерго Воронеж» по состоянию на дату перехода на прямые договоры или на-дату 31.12.2024г.

Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с законодательством с применением программы «1С: Садовод». Финансово-хозяйственные операции отражены своевременно, в полном объёме. В ходе проверки выявлено, что в базе некорректно формирует отчёт об исполнении сметы.

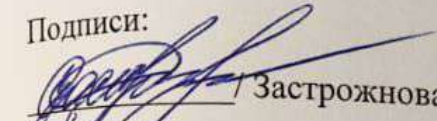
Остатки по счетам, отраженные в бухгалтерских регистрах, соответствуют остаткам, отраженным в отчётах, составленных по первичным документам и банковским выпискам расчётного счёта.

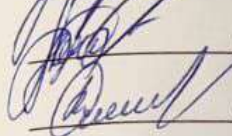
КОПИЯ
ВЕРНА

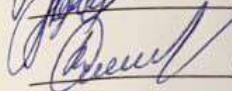
Ревизионной комиссией работа бухгалтера за проверяемый период признана удовлетворительной.

Дата 16.03.2025г.

Подписи:

 / Застрожнова О. А./

 / Лапина М. С./

 / Спириденко В. А./