

АКТ

о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Солнечное» за 2023-2024 финансовый год с 01.08.2023 по 31.07.2024

Финансовым годом в СНТ «Солнечное», расположенном по адресу: Московская область, Одинцовский городской округ, раб. пос. Большие Вяземы (далее по тексту - СНТ), считается период с 01 августа текущего года по 31 июля следующего года.
Проверяемый период – с 01.08.2023 по 31.07.2024

1. Для проверки указанного периода было предоставлено:

- Смета доходов и расходов на период с 01.08.2023 по 31.07.2024, утвержденная решением общего собрания членов СНТ 27 августа 2023 г. в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ.
- Оборотно - сальдовые ведомости общая и по счетам 26, 50, 51, 70, 71, 76.61 в электронном виде в формате Excel за проверяемый период
- Анализ счетов 51, 71, 76.61 за проверяемый период
- Карточка счета 26 в электронном виде в формате Excel за проверяемый период
- Отчет об исполнении сметы на 01.08.2024 (формируется в 1С)
- Первичные документы (договоры с поставщиками, договоры с самозанятыми, акты выполненных работ, авансовые отчеты)
- Документы по учету результатов инвентаризации основных средств и кассы

2. Исполнение приходно-расходной сметы за 2023-2024 финансовый год.

Согласно «Отчету об исполнении приходно-расходной сметы СНТ «Солнечное» за 2023-2024 финансовый год» (см Таблицу №1)

Доходы СНТ «Солнечное» за 2023- 2024 финансовый год составили **5 243 425,53 руб.** или 88% от запланированной суммы доходов, в том числе:

1. Поступление членских взносов составило **4 540 823,64 руб.** или 89% от предполагаемой суммы поступлений членских взносов в 2023-2024 финансовому году. Из них:

- поступление членских взносов 2023-2024 финансового года составило 3 340 826,06 руб. (86% от плановой суммы)
- погашение задолженности по членским взносам 2022-2023 финансового года составило 770 869,80 руб. (89% суммы задолженности на 01.08.2023)
- погашение задолженности по членским взносам за 2021-2022 финансовый год составило 107 665,39 руб. (62% суммы задолженности на 01.08.2023)



погашение задолженности по членским взносам прошлых лет (до 01.08.2020) составило 27 000,00 руб. (50% суммы задолженности на 01.08.2023)

- в 2023-2024 финансовом году имело место поступление авансом незапланированных членских взносов за следующий 2024-2025 финансовый год в размере 220 513,37 руб.

2. Поступление целевых взносов в 2023-2024 финансовом году составило 702 601,89 руб. (84% от расчетной суммы целевых взносов указанного периода), в том числе:

- поступление целевых взносов на проведение работ ПКК «Росреестр» по постановке земель общего пользования СНТ на кадастровый учет составило 642 873,89 руб. или 87% от запланированной суммы.

- поступление целевых взносов на проведение кадастровых работ в 2022 г. составило 32 728,00 руб. или 70% от суммы задолженности на 01.08.2023.

- погашение задолженности по целевым взносам прошлых лет (реконструкция эл.сетей) составило 27 000,00 руб. (50% от имеющейся суммы задолженности на 01.08.2023)

3. Внереализационного дохода в виде процентов не было в силу отсутствия денежных средств на депозите.

Остатки денежных средств на 01.08.2024 составили: на расчетном счете – 607573,62 руб., в кассе СНТ – 207625,56 руб. (по данным проведенной на 01.08.2024 инвентаризации денежных средств в кассе СНТ, приказ от 31.07.2024 №2, акт инвентаризации наличных денежных средств от 01.08.2024 №2). **Итого денежных средств на начало следующего 2024-2025 финансового года составило 815 199,18 руб.**

Следует отметить улучшение собираемости членских взносов в 2023-2024 финансовом году по сравнению с предыдущими периодами. В 2023-2024 ф.г. процент исполнения по всем поступлениям составил 88% от расчетной суммы, в то время как в 2022-2023 ф.г. он составлял 79%. При этом, только по членским взносам процент исполнения увеличился до 89% в проверяемом периоде по сравнению с 73% в предыдущем периоде.

Расходы СНТ «Солнечное» за 2023-2024 финансового года составили в общем размере **5 247 120,31 руб.**, или 86% от запланированной суммы.

По статье 1 «Содержание имущества общего пользования СНТ» за 2023-2024 финансовый год произведены расходы в размере 1 307 375,90 руб., что составило 87% от общей плановой суммы расходов по данной статье, в том числе

1.1. «Проведение замеров уровня воды в скважине; проведение лабораторных исследований воды» - расходы не производились в течение проверяемого периода.

1.2. «Содержание дорог, в том числе в зимний период» - расходы составили 226 900,00 руб. за проверяемый период, или 57% от запланированной суммы расходов на год.

Александр

1.3 «Регламентные работы на КПП (автоматические ворота, калитка, система видеонаблюдения)» - расходы составили 104 400,00 руб. или 149% плановой суммы на финансовый год. Увеличение затрат на КПП в проверяемом периоде обусловлено проведением дополнительных работ в связи с аварией.

1.4 «Обслуживание ЛЭП-0,4 (три линии электросети СНТ и подстанция) - расходы составили 265 000,00 руб. или 120% от запланированной суммы на финансовый год, увеличение расходов по данной статье связано с дополнительными расходами по демонтажу/монтажу магистральной линии (акт выполненных работ б/н от 30.11.2023)

1.5.1 «Затраты на оплату электроэнергии для общих нужд СНТ» - расходы составили 240 477,50 руб. или 83% от расчетной суммы на финансовый год.

1.5.2. «Замена уличных фонарей» была произведена на сумму 73 410,00 руб. и составила 73% от запланированной суммы расходов.

1.6. «Управленческие расходы по содержанию общего имущества» составили 397 188,40 руб. или 100% от суммы плана на год. Большая доля этих средств была израсходована на оплату работ по сбору и обработке входящей документации, заявок на вывоз мусора, по подготовке ответов на входящую корреспонденцию, по обработке показаний счетчиков и перенос в электронный файл и его отправке в Мосэнерго, оплату работ по делопроизводству, по подготовке документов к собраниям, по переписке с контрагентами, оплату претензионной работы, ведения протокола собраний членов Правления СНТ, оплату работ с садоводами и т.п.

По статье 2 «Хозяйственные нужды» за 2023-2024 финансовый год было израсходовано 944 678,60 руб., что составляет 77% от общей плановой суммы расходов по данной статье, в том числе:

2.1. «Стройинвентарь; стройматериал; бензин для бензопилы, мотоблока (снегоуборщик и роторная газонокосилка), триммеры; расходный материал для сварочных работ, трубы, соединения т.п.) - все, что связано с ремонтом и с содержанием в рабочем состоянии имущества Товарищества» - расходы составили 156 775,74 руб. или 98% плановой суммы на год.

2.2. «Приобретение контейнера для мусора 1,1 м3» - не производилось.

2.3. «Канцелярские принадлежности» были приобретены на сумму 61 901,90 руб. (119% от годового плана). Имело место превышение фактических расходов под данной статье над плановыми, что связано с подготовкой и проведением внеочередного общего собрания в мае 2024 г.

2.4. «Юридические услуги» - расходы не производились в течение проверяемого периода.

2.5. «Банковские услуги» - расходы составили 35 041,21 руб. или 88% годового плана.

2.6. «Программное обеспечение 1С:Садовод. Техподдержка» - расходы составили 19 601,00 руб., или 63% от плановой суммы на год.

2.7. «Аренда абонентского ящика п/о Горловка (143051), а/я 40» - расходы составили 15 708,00 руб. или 111% от суммы плана на год. Увеличение расходов по сравнению с планом обусловлено ростом тарифов.

2.8. «Программа для сдачи отчетности в контролируемые органы РФ (АО "СКБ КОНТУР") - расходы не производились в проверяемом периоде.

2.9. «Почтовые расходы: письма должникам, переписка с организациями, отправка уведомлений, ведение делопроизводства» - расходы составили 13 359,24 руб. или 67% от плановой суммы на финансовый год.

2.10. «Техническое обслуживание, размещение информации и поддержка сайта СНТ www.solnechnoe.su» - расходы составили 52 200,00 руб. (104% сметной суммы расходов на год).

2.11. «Связь и интернет, телефон московский (сторожка), мобильный (sms информирование банка), возмещение расходов по моб. связи» - расходы составили 32 872,60 руб. или 81% от годового плана.

2.12.» «SMS информирование садоводов через 1С:Садовод» - расходы составили 16 493,91 руб. или 165% от запланированной суммы.

2.13. «Информирование членов СНТ (баннеры, объявления)» - расходы не производились.

2.14. «Аварийные работы по имуществу товарищества» - расходы составили 479 725,00 руб. или 103% сметной суммы расходов. Перерасход по данной подстатье связан с тем, что в 2023-2024 фин.году имела место серьезная авария, связанная с повреждением силового кабеля.

2.15 «Оплата работ по содержанию имущества Товарищества» - расходы составили 61 000,00 руб. или 54% от плановой суммы на год. Данная статья сформирована из расчета оплаты работы слесаря-сантехника в течение 7-ми месяцев. Фактически слесарь-сантехник отработал 3,5 месяца в 2023-2024 фин. году.

Существенная экономия денежных средств по статье 2 связана с отсутствием расходов по приобретению контейнера для мусора, расходов на юридические услуги и сокращением расходов на оплату работ по содержанию имущества СНТ, что позволило избежать перерасхода в целом по указанной статье при том, что имело место превышение фактических расходов над плановыми по подстатьям 2.3, 2.7, 2.10, 2.12, 2.14.

По статье 3 «Осуществление расчетов с оператором ТБО» израсходовано 475 009,33 руб., что составило 91% от плановой суммы на год.

Алексей

По статье 4 «Благоустройство земельных участков общего назначения» расходы составили **407 389,57 руб.** (117% от общей плановой суммы расходов по данной статье на год), в том числе:

4.1. «Озеленение земель общего пользования» - расходы составили 22 054,00 руб. в проверяемом периоде или 96% от сметной суммы финансового года

4.2. «Покос травы, обрезка деревьев, уборка территории общего пользования» - расходы составили 61 000,00 руб. или 56% от запланированной суммы на год

4.3. «Работы по организации /работе благоустройства земельных участков» - расходы составили 324 335,57 руб. или 150% плановой суммы на год. Превышение фактических расходов по организации работ по благоустройству над плановыми в 1,5 раза обусловлено проведением дополнительных работ в мае-июне 2024 г. и их оплатой наемным работникам.

По статье 5 «Охрана территории СНТ и обеспечение в границах территории пожарной безопасности», круглосуточное дежурство на КПП было израсходовано **828 202,13 руб.**, что составляет 99% плановой суммы на год.

По статье 6 «Зарплата по трудовым договорам» за проверяемый период израсходовано **573 728,00 руб.**, что составляет 97% планового показателя. Штат сотрудников, работающих по трудовому договору, по состоянию на 31.07.2024 состоит из 2-х человек: председатель СНТ и главный бухгалтер.

По статье 7 «Налоги и сборы, связанные с деятельностью СНТ» за проверяемый период было израсходовано **318 768,78 руб.**, что составляет 86% от общей запланированной на год суммы, в том числе:

7.1. «Земельный налог» оплачен в сумме 131 287,00 руб.

7.2. «Водный налог» - 17 489,00 руб.

7.3. «Страховые взносы» уплачены в сумме 169 992,78 руб.

По статье 8 «Непредвиденные расходы». Сметой 2023-2024 ф.г. непредвиденные расходы не предусматривались. За проверяемый период расходы по данной статье составили 46968,00 руб. СНТ приобрело два электрических счетчика по заявлению садовода (уч.92 и уч.100). В дальнейшем садовод отказался от их установки и возмещения расходов по их приобретению. Электросчетчики отнесены к категории малоценного оборудования.

По статье 9 «Постановка земель общего пользования СНТ на кадастровый учет» по договору с ПКК «Росреестр» было уплачено **345 000,00 руб.**, что составляет 50% от суммы расходов по договору с ПКК «Росреестр». Финансирование указанных работ производится за счет целевых взносов членов СНТ (см раздел Доходы). Вторая часть оплаты по указному договору в размере 345000 руб. будет произведена в следующем 2024-2025 финансовом году.



Общая сумма расходов, произведенных в 2023-2024 финансовом году, находится в рамках общей суммы доходов, поступивших за указанный период. Абсолютного дефицита денежных средств не возникало благодаря переходящим остаткам денежных средств на расчетном счете и в кассе.

Фактические расходы по электроэнергии в 2023-2024 финансовом году составили 6 405 902,38 руб. Задолженность садоводов перед СНТ составила 310 979,70 руб. на 01.08.2024. Указанная сумма задолженности связана с тем, что часть садоводов оплачивает расходы электроэнергии не 25-го числа текущего месяца, а позднее, после его окончания.

Инвентаризация основных средств СНТ «Солнечное» проводится ежегодно. В 2023-2024 фин. году инвентаризация основных средств проводилась в соответствии с приказом СНТ от 29.10.2023 № 4 и на основании ст.11 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ. По данным, предоставленной для проверки, инвентаризационной описи от 30.10.2023 №4 в собственности СНТ находится пять объектов: скважина, ВЛ-0,4 кВт линия № 1, ВЛ-0,4 кВт линия № 2, ВЛ-0,4 кВт линия № 3, трансформаторная подстанция - на общую сумму 3 852 354,28 руб.

Бухучет в СНТ ведется на программном обеспечении «1С.Садовод» в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Все операции отражаются проводками и подтверждаются первичными документами.

Ревизор

09.08.2024

И.А. Рушакова



Генеральный директор СНТ Александрович А.А.
Врио Председателя Александрович А.А.
09.08.2024