

АКТ ПРОВЕРКИ

Ревизионной комиссии СНТ «Кедр», ИНН 5408133197/ КПП 540801001

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

г. Новосибирск

23.04.2023

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности, Ревизионной комиссии были предоставлены следующие документы:

1. Авансовые отчеты за 2023г
2. Выписки банка с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
3. Кассовая книга, отчеты кассира с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.
4. Расчетные ведомости по заработной плате за 2023г
5. Оборотные ведомости по 10,20,50, 51, 60,69,71,76 счетам
6. Смета доходов и расходов на 2023 год
7. Штатное расписание на 2023 год
8. Фактическое исполнение сметы доходов и расходов за 2023 год
9. Приказы на 2023 год
10. Протоколы собрания правления

В ходе проверки документов ревизионная комиссия увидела следующее:

1. Авансовые отчеты оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации
 2. Списание по статье транспортные расходы в 2023 году в сумме 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей выполнены неверно. 12 000 рублей выплачены председателю Дерели О.Б. как компенсацию ГСМ при разъездах на личном транспорте по делам Общества. Однако, фактического подтверждения данных поездок нет. В этом случае составляется маршрутный лист, с указанием цели поездки и километража.
 3. По состоянию на 01.01.2023г. остаток денежных средств в кассе составляет 0(Ноль) рублей, на расчетном счету – 2614.06 рублей, у подотчетных лиц – 919,83 рублей.
 4. По состоянию на 31.12.2023г остаток денежных средств в кассе составляет 0(Ноль) рублей, на расчетном счету – 137279,25 рублей, у подотчетных лиц – 56 027,25 рублей.
 5. На 31.12.2023 года имеется дебиторская задолженность (то есть задолженность перед СНТ) на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме: Аникушкина Ирина Анатольевна = 39 рублей; Агарева И.П. = 57 093,49 рублей (Денежные средства внесены на р/счет в январе 2024 года)
 6. Кредиторская задолженность по счету 71 Дерели О.Б.= 1105,24 руб.
 7. Проверка кассовых документов не выявила недочетов.
 8. Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, утверждённым общим собранием членов общества от 01.05.23г. составляет (с НДФЛ): председатель – 20700 рублей/мес., бухгалтер – 11500 рублей/мес, кассир – 6250 рублей/мес. Электрик- 7500 руб., Ответственный за Электрохозяйство- 4625 руб, , Водолей -6250 руб. ФОТ на 2023 год планировался в размере 543275 ,00 рублей, а фактически ФОТ за 2023 год = 535449,15 рублей , в том числе выплачена кредиторская задолженность за 2022 г. в сумме 30773,27 руб. До 01.05.2023 года заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, утверждённым общим собранием членов общества от 2015 года
 9. Чистка дорог в зимнее время – потрачено 12 000 рублей. Это дорога между СНТ Кедр и СНТ Надежда и СНТ Буревесник-2, ул.Моховая-это где «вышка», поворот с ул.Ягодная до ул.Майской, и половина ул.Полевая, ул.Озерная, ул.Цветочная. В документах ООО «Интерттранс» - поставщика услуг по чистке снега- не отражен список улиц, поэтому данные по чистке дорог от снега получены от главного бухгалтера СНТ «Кедр» - Агаревой И.
 10. Текущий ремонт водопровода (сварочные работы поврежденных участков водопровода в период весенней подачи воды) – потрачено 45 000 рублей.
 11. Выявленные ранее заниженные площади садовых участков 10,72,174,213а,264,302 были приведены в соответствие с Госреестром и оплата садоводами за 2023 год происходила по обновленным данным.
 12. Члены Правления получили льготы по оплате членских взносов в соответствии с решением Общего собрания.
 13. **Задолженность членов СНТ «Кедр» по членским и целевым взносам на 01.01.2024 года составляет 157 114,88 рублей (уменьшилась на 132 324,78 рублей по сравнению с прошлым годом).**
- Вся информация по имеющейся задолженности по взносам членов СНТ «Кедр» приведена в таблице:

№ участка	ФИО	Задолженность по взносам на 31.12.2023				Итого
		Членские взносы за 2023 год	Целевые взносы за 2023 год	Членские взносы прошлых лет	Целевые взносы прошлых лет	
14		3412,60	827,16			4239,76
53		3397,50	823,50			4221,00
103				3348,03	764,37	4 112,40
117		3359,75	814,35			4174,10
152				10433,66	3091,66	13525,32
154		6885,60	1668,96	12302,88	4715,04	25572,48
156			823,50		2529,00	3352,50
168		3171,00	768,60			3939,60
228		3 012,45	730,17			3742,62
240		5805,95	1407,27	1640,34	4321,78	13 175,34
252		3442,80	834,48			4277,28
255		3352,20	812,52			4164,72
282		3397,50	823,50			4221,00
307-308		5134,00	1244,40	9173,20	3515,60	19067,20
313		3337,10	808,86			4145,96
323		4152,50	1006,50	13025,40		18184,40
330		3624,00	878,40	10171,20	2697,60	17371,20
362		4530,00	1098,00			5 628,00
	Итого	49 845,10	12 905,16	56 746,68	20 870,68	157 114,88

14. За электроэнергию с 01 января по 31 декабря 2023 года садоводами было внесено в кассу 496 533 руб., в банк 246 675 руб., итого - 743208 руб.

Большое количество участков не оплачивают электроэнергию, что требует особого внимания и объяснения со стороны Председателя, Электрика и Членов правления нашего Общества, в том числе участок: 5,8,9,12,14,34,38,42,43,48,49,51,52,53,67,68,77,80,81,92,97,99,103,105,108,115,117,119,121,1219,131,134,1354,139,140,145,1465,152,154,156,157,161,164,165,168,169,172,175-176,181,189,190-191,192,193,197,198,201,202,205,219,220,225,228,229,239,240,254,255,257,261,263,266,267,269,271,273,282,283,285,286,288,289,290,291,304,307,308,310,311,313,315,318,319,323,328,330,335,336,337,343,346,348,350,351,354,361,362,364.

Следует провести анализ данных участков, возможно что эти участки не подключены к электроэнергии, либо есть сдвоенные участки, либо не оплачивают за электроэнергию.

15. По Акту сверки с АО «Новосибирскэнергосбыт», за 2023 год члены СНТ «Кедр» потребовали электроэнергию на общую сумму 992 447 рублей, а оплатили по поступившим документам (через кассу и банк) всего на сумму 743 208 рублей. Соответственно, оплата от членов общества за потребленную электроэнергию составила 75% (в 2022г 55%)

Потребление электроэнергии СНТ "КЕДР" по показаниям АО «Новосибирскэнергосбыт» и оплата членами товарищества по показаниям индивидуальных приборов учета электроэнергии

Э/Э	2018г	2019г	2020г	2021г	2022 г	2023 г
Начисление э/э по данным энергосбыта	664878	906168	757310	691631	846557,9	992447
Оплата по счетчикам	310882	348167	318474	390987	469366	743208
Разница или оплата членскими взносами	353996	558001	438836	300644	377191,9	249238
% оплаты	47%	38%	42%	56 %	55%	75%

2023 год показания электроэнергии по данным АО "Новосибирскэнергосбыт"

Месяц	кВт.ч	Цена	Сумма
Январь	3910	2,68	10 478,80
Февраль	4103	2,68	10 996,04
Март	5915	2,68	15 852,20
Апрель	5103	2,68	13 676,04
Май	42 796	2,68	114 693,28
Июнь	48 220	2,68	129 229,60
Июль	52 948	2,68	141 900,64
Август	54 279	2,68	145 467,72
Сентябрь	72 369	2,68	193 948,92
Октябрь	45 790	2,68	122 717,20
Ноябрь	33 937	2,68	90 951,16
Декабрь	946	2,68	2 535,28
Итого	370 316,0	2,68	992 446,88

16. Данные показаний электроэнергии с индивидуальных приборов учета электроэнергии членов СНТ не предоставлялась, из этого делаем вывод, что эта работа не проводилась. Хотя вакансия Ответственный за Электрохозяйство закрыта и оплачена в соответствии со штатным расписанием

17. Поступления в 2023г. за обслуживание «Приобским сетям» с учетом задолженности за предыдущие годы на общую сумму 71 517,55 рублей (за 2022 год — 96521,51, за 2021 год — 50919,39 руб., за 2020 год - 63 339руб., за 2019год – 52 108 руб, 2018 год – 51 877 руб,) были от
 СНТ Светофор – 16 467,9 руб.,
 СНТ Чистые пруды – 16 467,9 руб.,
 СНТ Приморский – 9 040 руб.,
 СНТ Астра – 8 133,75 руб.,
 СНТ Солнечный – 21 408 руб.

18. В 2019 году Правлением СНТ «Кедр» был составлен план на 5 лет по ремонту дорог общества, Во исполнение решения общего собрания уполномоченных от 26.05.2019 г..В 2023 году план был выполнен. Затраты по отсыпки дорожного покрытия по годам составлены в таблице ниже.

№	Название улицы	Срок выполнения	Сумма за ремонт, руб
1	улица Моховая (отсыпка крупным щебнем и пескосмесью)	2018 год	182 500,00
2	Улица Зеленая (отсыпка пескосмесью)	2019 год	187 120,00
3	Улица Озерная (отсыпка пескосмесью)	2019 год	
4	Улица Ягодная (отсыпка пескосмесью)	2019 год	
5	Улица Весенняя (отсыпка пескосмесью)	2020 год	222 976,00
6	Улица Садовая (отсыпка пескосмесью)	2020 год	
7	Улица Полевая (отсыпка пескосмесью)	2020 год	
8	Улица Солнечная (отсыпка пескосмесью)	2021 год	142748,00
9	Улица Цветочная (отсыпка пескосмесью)	2022 год	209259,00
10	Улица Майская (отсыпка пескосмесью)	2022 год	
11	Улица Сибирская (отсыпка пескосмесью)	2022 год	
12	Улица Лесная (отсыпка пескосмесью)	2023 год	275 319
13	Улица Дачная (отсыпка пескосмесью)	2023 год	
14	Улица Сосновая (отсыпка щебнем)	2023 год	
15	Улица Новая (отсыпка пескосмесью)	2023 год	
	Итого		1 219 922

19. Вышка сотовой связи на Участке № 239 (был куплен двумя физическими лицами – Барнев С.Н (регистрация г. Новокузнецк) и Ивлева Жанна Владимировна (регистрация г. Омск) стоит до сих пор. Данный участок используется не по назначению согласно п. 1.2.1 и 2.2.1.

*Приложение № 1
к отчету ревизионной комиссии СНТ «Кедр»
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год*

Остаток на начало	3 533,9
В том числе:	
Банк	919,83
Подотчет	2 614,06
Доходы	2 596 651
Поступление от членов общества по смете	2 487 689
Членские взносы за 2023 год	1 231 512
Целевые взносы за 2023 год	290 183
Членские взносы прошлых лет	188 788
Целевые взносы прошлых лет	33 998
Электроэнергия от членов СНТ "Кедр"	743 208
Поступление от членов соседних СНТ за использование дорогой	1 500
Поступление от соседних СНТ за использование линии ВЛ10	71 518
Подключение вышки	33 000
Продажа электросчетчиков	2 945
Расходы	2 351 826,5
Зарплата и отчисления по штатному расписанию	687 008,7
Зарплата	469 774,15
Страховые взносы + НДФЛ	217 234,50
Земельный налог	2 811,00
Госпошлина за регистрацию устава	800,00
Услуги СБИС	7 700,00
Услуги банка	6 164,66
Электроэнергия	992 446,88
Региональные электрические сети	117 929,62
Текущий ремонт водопровода	45 000,00
Приобретение выключателя автоматического высокого напряжения)	8 800,00
Ремонт дорог	256 119,25
Чистка дорог	12 000,00
Канцтовары	3 203,88
Услуги связи кассира	3 000,00
Создание сайта	6 000,00
Настройка программы 1С Садовод	5 500,00
Автотранспортные услуги	6 500,00
Вывоз мусора	89 842,52

Подстрижка травы центральных улиц	16 000,00
Правовая экспертиза устава	3 000,00
Договор депозитного расчетного счета (Ремонт вагончика)	70 000,00
Расход подотчетных средств	
Углошлифовальная машина + расходники	8 450,00
Расходники на ремонт водопровода	5 429,00
Канцелярия	1 798,00
Приобретение ноутбука	14 036,00
Отсыпка ям дорожного полотна на пересечении улицы Озерная и улица Центральная	19 200,00
Транспортные расходы	12 000,00
Услуги доставки выключателя	1 920,00
Услуги интернете Председателя	3 580,00
Идентификация личности и подготовка документов для Электронной подписи	2 000,00
Уборка территории между СНТ Кедр и ТСН Чистые пруды	2 000,00
Итого	2 410 239,46
Итого остаток на начало года + доход 2022года	2 600 184,9
Остаток	189 945,47
в том числе	
Подотчет	56 027,25
Банк	137 279,25

*Приложение № 2
к отчету ревизионной комиссии СНТ «Кедр»
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023год*

№ п/п	Статья расходов	План	Факт	Отклонение ("+" перерасход, "- экономия)
Доходы				
1	Поступление от членов общества			
	Членские взносы	1 291 119	1 231 512	-59 607
	Членские взносы прошлых лет		188 788	188 788
	Поступление от соседних СНТ за пользование дорогой		1 500	1 500
	Подключение вышки		33 000	33 000
	Подключение электроэнергии		2 945	2 945

Итого доходы	1 291 119	1 457 745	166 626
Расходы			
1 Расходы на зарплату с отчислениями	707 344	687 009	-20 335
в т.ч.			
Фонд ЗП на 2023 год.	472 649	469 774	-2 875
Страховые взносы:	234 695	217 235	-17 460
2 Налог на землю	5 875	2 811	-3 064
3 Канцтовары	9 000	5 002	-3 998
Компьютерные услуги, расходы на оргтехнику (Настройка программы 1С Садовод)	8 000	5 500	-2 500
4			
5 Услуги связи (Услуги Йота председателю 640руб/8мес)	3 000	3 580	580
6 Услуги связи (Кассир 6мес/500руб)	3 000	3 000	0
7 Услуги СБИС (Электронный документооборот, эл.подпись)	6 700	9 700	3 000
8 Услуги банка	7 000	6 165	-835
9 Вывоз мусора (5 раза: 5,6,7,8,9 месяцы)	108 200	89 843	-18 357
10 Возмещение затрат на потери энергосетей	250 000	249 239	-761
11 Компенсация на ГСМ Председателю правления	12 000	12 000	0
12 Чистка дорог СНТ в зимнее время	38 000	12 000	-26 000
13 Текущий ремонт: Насосная, Подстанция, Водопровод	45 000	45 000	0
14 Скос травы главных улиц (2 раза в сезон)	16 000	16 000	0
15 Техническое обслуживание ВЛ-10кВ	18 000	18 000	0
16 Резервный фонд, непредвиденные расходы	40 000	49 015	9 015
в т.ч. Автотранспортные услуги		6 500	
Правовая экспертиза устава		3 000	
Госпошлина за регистрацию устава		800	
Углошлифовальная машина		8 450	
Приобретение выключателя автоматического высокого напряжения)		8 800	
Расходники для ремонта водопровода		5 429	
Приобретение ноутбука		14 036	
Уборка территории между СНТ Кедр и ТСН Чистые пруды		2 000	
17 Обслуживание сайта Общества	6 000	6 000	0
Аренда помещения в ДК Приморский для проведения общего собрания членов СНТ в сентябре 2023 года	8 000	0	-8 000
18			
Итого расходы по членским взносам:	1 291 119	1 219 863	-71 256
Целевые взносы			

№ п/п	Статья расходов	План	Факт	Отклонение ("+" перерасход, "- экономия)
Доходы				
	Целевые взносы	312 300	290 183	-22 117
	Целевые взносы прошлых лет		33 998	33 998
	Итого доходы	312 300	324 181	11 881
Расходы				
	1 Отсыпка дорожной смесью (ул.Сосновая, Лесная, Дачная)	242 300	275 319	33 019
	2 Ремонт вагончика	70 000	70 000	0
	Договор депозитного счета		70 000	70 000
	Итого расходы по целевым взносам:	312 300	345 319	33 019
	Итого расходы 2023 года:	1 603 419	1 565 182	-38 237
	Итого экономия по целевым и членским взносам			-38 237

ВЫВОДЫ Ревизионной комиссии:

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности нарушений, создающих угрозу интересов Товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность не выявила

Рекомендации Ревизионной комиссии

Снять данные показаний электроэнергии с индивидуальных приборов учета членов СНТ и сверить их с данными в бухучете (занести в 1С садовод)

Член ревизионной комиссии _____

Федотова Маргарита Ивановна

Член ревизионной комиссии _____

Банникова Екатерина Юрьевна

Ознакомлены:

Председатель _____ Олег Борисович Дерели

Гл.бухгалтер _____ Ирина Агарева