

АКТ № 01/2023
реvisions финансово-хозяйственной деятельности СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС»
за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года

г. Краснодар

06.10.2023г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ № 2 АО «Югтекс» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 15.11.2020 года, в составе:

председателя комиссии Фитисовой Л.А., членов комиссии: Морозовой Н.П., Ждановой С.Ю., действующие на основании Устава СНТ № 2 АО «Югтекс» и Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

В соответствии с Уставом СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС» ревизионная комиссия обязана проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и отчитываться перед общим собранием о своей работе не реже одного раза в год с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Товарищества, «Положением о ревизионной комиссии» и другими внутренними документами Товарищества, утвержденными общим собранием членов Товарищества, в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводилась в присутствии председателя СНТ № 2 АО «Югтекс» Мраморнова А.В. и директора ООО «АУДИТ И ПРАВО» Герасименко Ю.В., исполняющей обязанности согласно договора на выполнение бухгалтерских услуг от 01.02.2020 года.

Место проведения ревизии: офис Товарищества, расположенный по адресу: г. Краснодар, Ростовское шоссе, 13 км. СНТ № 2 АО «Югтекс», ул. Садовая, 568.

Время проведения ревизии: с 01.10.2023 года по 06.10.2023 года.

Период проверки: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

План проверки:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2022 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2022 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2022 год.
5. Выводы и рекомендации.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась с 05.07.2022 по 10.07.2022гг.

Проверкой документооборота установлено, что в 2022 году СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС» используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе: «Положение о ревизионной комиссии», «Положение о заочном голосовании», «Правила внутреннего распорядка».

В соответствии с действующим законодательством специалистом ООО «АУДИТ И ПРАВО» Герасименко Ю.В. разработана Учетная политика Товарищества, утвержденная Приказом № 1 от 02.02.2023г.

Применяется упрощенная система налогообложения «ДОХОДЫ» (6% от доходов СНТ), согласно Уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1), регистрационный номер протокола №65248514 от 27.12.2018 года.

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.3: «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, редакция 3,0» по утвержденному рабочему плану счетов.

Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС» формируется на базе членских и целевых взносов садоводов, а также прочих поступлений.

Согласно утвержденному реестру членов СНТ на 01.10.2023 г. числится 260 членов СНТ и 322 собственника земельных участков, не являющихся членами товарищества. Всего в собственности находится 620 участков.

Приходно-расходная смета на 2022 год составлена на основе анализа отчётных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания членов Товарищества (Протокол № 1 от 31.07.2022 г.).

Установлены взносы на 2022 год: членские взносы в размере 5,50 рублей с 1 кв.м.; целевые взносы на благоустройство в размере 1000 рублей с каждого участка; целевые взносы на строительство второй очереди трансформаторной подстанции с потребителей электроэнергии в размере 7000 рублей.

Анализ формирования доходной части сметы за 2022 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ (ДОХОДЫ)	СМЕТА, руб. коп.	ФАКТ, руб. коп.
1 ПОСТУПЛЕНИЯ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ	2 207 270,00	1 561 106,87
Членский взнос и плата за пользование объектами		
1.1. инфраструктуры и ИОП для индивидуальных садоводов 2022 г.	1 468 788,00	1 142 906,20
1.2. Взыскание задолженностей (членские взносы 2014-2021) ЗПЛ	688 482,00	333 846,54
1.3. Пени	50 000,00	74 353,80
2 ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (АРЕНДА)	128 100,00	112 580,00
2.1. Доход от аренды опор освещения. Провайдер ООО ЯРУ	62 100,00	41 580,00
2.2. Доход от обслуживания (киоск-автомат по продаже воды)	30 000,00	29 000,00
2.3. Доход от аренды электросетей. ООО КРАСНОДАРЭНЕРГО	36 000,00	42 000,00
3 ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ	5 483 227,00	4 495 001,34
3.1. Целевые взносы на благоустройство	685 000,00	555 927,00
3.2. Взыскание задолженностей (благоустройство 2017-2021) ЗПЛ		97 271,16
3.3. Целевые взносы на строительство трансформатор.подстанции	3 465 635,00	2 304 386,00
3.4. Целевые взносы на первичное, повторное подключение	1 397 592,00	605 000,00
3.5. Целевые взносы на реконструкцию электрохозяйства (Зф.подкл.)		110 000,00
3.6. Целевые взносы на приобретение дополнительной мощности ТП		349 000,00
3.7. Целевой взнос на квалифицированные услуги адвоката ЗПЛ		38 101,26
3.8. Целевой взнос на строительство контейнерной площадки ЗПЛ		12 050,08
3.9. Целевые взносы на ремонт фасадной дороги ЗПЛ		4 409,86
3.10. Целевые взносы на ремонт уличной дороги ЗПЛ		72 417,12
3.11. Целевые взносы на устройство магистральной торсады ЗПЛ		41 032,86
3.12. Электроэнергия ЗПЛ		126 451,00
3.13. Целевые взносы на приобретение и установку счетчиков АСКУЭ		107 910,00
3.14. Целевой взнос на организацию почтового сообщения		13 000,00
3.15. Целевой (добровольный) взнос на приобретение игрового обор.		5 050,00
3.16. АО Мусороуборочная компания (возврат)		26 734,00
3.17. Возмещение услуг, оказанных СНТ		32 261,00
3.18. Взносы (возврат)		17 473,00
ИТОГО ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ	7 818 597,00	6 182 161,21

*ЗПЛ - задолженность прошлых лет

Доходная часть сметы в 2022 году сформирована за счет членских и целевых взносов, а также прочих поступлений и составила 6 182 161 рублей.

Членские взносы за 2022 год поступили в сумме 1 142 906,20 руб., что составляет 78 % от суммы утвержденной сметы.

Целевые взносы на благоустройство за 2022 год поступили в сумме 555 927 руб., что составляет 81% от суммы утвержденной сметы.

Целевые взносы на строительство трансформаторной подстанции за 2022 год поступили в сумме 2 304 386 руб., что составляет 66% от суммы утвержденной сметы.

2.2. Проверка расчетного счета.

Товарищество имеет расчетный счет в Краснодарском отделении № 8619 ПАО СБЕРБАНК гор. Краснодара.

СНТ № 2 АО "Югтекс"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	1 474 802,75		6 182 161,21	7 244 034,60	412 929,36	
40703810530400107056, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	1 474 802,75		6 182 161,21	7 244 034,60	412 929,36	
Итого	1 474 802,75		6 182 161,21	7 244 034,60	412 929,36	

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Все расчеты в СНТ ведутся только безналичным путем.

На расчетный счет Товарищества поступила оплата: членских взносов, пеней, целевых взносов, за электроэнергию (задолженность до 01.07.2018г.), доходов от прочей деятельности, возмещения услуг.

С расчетного счета Товарищества производились расчеты: по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; по заработной плате с работниками; с подотчетными лицами; за услуги банка; по госпошлине; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары.

СНТ № 2 АО "Югтекс"			
Анализ счета 51 за 2022 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
51	Начальное сальдо	1 474 802,75	
	60	26 734,33	5 375 099,92
	62	134 741,00	
	68		147 570,00
	69		334 869,79
	70		756 882,95
	71		300 228,60
	76	6 020 685,88	260 933,00
	91		68 450,34
	Оборот	6 182 161,21	7 244 034,60
	Конечное сальдо	412 929,36	

2. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	СМЕТА, руб.коп.	ФАКТ, руб.коп.
ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ и ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ИОП для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ САДОВОДОВ 2022 год	1 456 788,00	1 601 934,00
1 РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ, ЭКСПЛУАТАЦИЮ, РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИОП	1 411 788,00	1 545 201,00
1.1. СОДЕРЖАНИЕ ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	297 600,00	334 814,00
1.1.1. Ремонт дорожного покрытия фасадных улиц и проездов	93 000,00	103 000,00
1.1.2. Благоустройство земель общего пользования	45 000,00	71 660,00
1.1.2.1. Обкосы обочин улиц и проездов	40 000,00	60 000,00
1.1.2.2. Информационное обеспечение (дорожные знаки)	5 000,00	11 660,00
1.1.3. Содержание офиса (Охрана территории ООО НЕВА)	27 600,00	26 300,00
1.1.4. Расходы на электроснабжение (уличное освещение и офис)	132 000,00	133 854,00
1.2. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА (вкл НДС 13%)	738 000,00	792 980,00
1.2.1. Председатель	420 000,00	504 710,00
1.2.3. Электрик	150 000,00	151 451,00
1.2.4. Дворник	138 000,00	136 819,00
1.2.5. Разнорабочий	30 000,00	0,00
1.3. НАЛОГИ (32,1% от ФОТ сотрудников)	227 268,00	254 547,00
1.4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ)	148 920,00	162 860,00
1.4.1. Бухгалтерские услуги ООО АУДИТ и ПРАВО	84 000,00	84 000,00
1.4.2. Юридические услуги, консультативные услуги	12 000,00	11 790,00
1.4.4. Управление учетом (ЭЦП)	6 420,00	8 400,00
1.4.5. Канцелярские товары	12 000,00	15 850,00
1.4.6. Хозяйственные расходы	18 000,00	21 814,00
1.4.7. Расходы на услуги связи, почтовые услуги	6 000,00	5 708,00
1.4.8. Расходы на обслуживание сайта	10 500,00	15 298,00
2 ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	45 000,00	56 733,00
2.1. Услуги банка (обслуживание расчетного счета)	36 000,00	41 533,00
2.2. Расходы на организацию общих собраний, рассылка	9 000,00	15 200,00

Расходная часть сметы в 2022 году за счет членских взносов составила 1 601 934 рублей.

Анализ формирования расходной части сметы за 2022 год

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ и ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ИМУЩЕСТВА ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ САДОВОДОВ 2014-2019 гг.	603 482,00	820 973,60
Взыскание задолженностей в досудебном, судебном порядке; представление интересов в судах, услуги сторонних организаций	100 000,00	45 000,00
Консультативные и аудиторские услуги ООО АУДИТ и ПРАВО	84 000,00	62 000,00
Благоустройство детских площадок (Садовая, Березовая)	58 000,00	65 390,00
Видеонаблюдение (расширение системы)	112 000,00	117 000,00
Информационное обеспечение (таблички, дорожные знаки)	16 000,00	23 737,00
Содержание пешеходной дорожки (э/энергия, дворник, озеленение)	80 982,00	75 429,00
Договора подряда (электрик, разнорабочий)	152 500,00	149 580,00
Хозяйственные расходы (услуги, материалы) расчеты с п/о лицами	125 000,00	282 837,60
ФОНД СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ (ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ)	128 100,00	127 882,00
Налог УСН (доходы) 6%	7 686,00	7 799,00
Благоустройство детских площадок (ремонт)	5 514,00	39 800,00
Детский праздник (новогодние украшения)	10 000,00	3 383,00
Поощрение	80 000,00	63 000,00
Материальная помощь членам СНТ	20 000,00	6 000,00
Стерилизация бездомных животных	4 900,00	7 900,00
ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ (РАСХОД)	5 483 227,00	4 693 245,00
Целевые взносы на благоустройство (ремонт дорог)	620 000,00	1 296 750,00
Целевые взносы на приобретение оборудования для строительства второй очереди трансформаторной подстанции ТП-К-018П	3 465 635,00	2 434 000,00
Целевые взносы на первичное подключение	1 397 592,00	962 495,00
Монтажные работы по установке ТП-К-018П	541 195,00	421 000,00
Материалы для монтажа трансформаторной подстанции		116 045,00
Выкуп мощности	309 397,00	0,00
Устройство уличных торсад	450 000,00	229 270,00
Приобретение ламп	15 000,00	27 493,00
Электротовары	60 000,00	18 547,00
Программный модуль ООО «Тайпит»	22 000,00	22 000,00
Счетчики АСКУЭ		128 140,00
ИТОГО РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ	7 671 597,00	7 244 034,60

КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2022 ГОД.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2022г. составил 1 474 802,75 руб.

Доходная часть сметы в 2022 году сформирована за счет членских и целевых взносов, а также прочих поступлений и составила 6 182 161,21 руб.

Расходная часть сметы в 2022 году включает в себя расходы, предусмотренные сметой для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и составила 7 244 034,60 руб.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2023г. составил 412 929,36 руб.

Бухгалтерские документы представлены в полном объеме, отвечают требованиям бухгалтерского учета. Все безналичные операции проводятся в соответствии с требованиями законодательства. Движения по расчетному счету подтверждаются выписками банка и платежными документами.

Перерасход по отдельным статьям сметы вызван производственной необходимостью, согласован с правлением товарищества и будет компенсирован за счет средств взысканных задолженностей и фондов товарищества в 2023 году.

5. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

ВЫВОДЫ:

1. В результате проверки выявлены неотраженные в Книге учета доходов и расходов за 2022 год суммы оплаченных пеней прошлых лет и суммы оплат по возмещению услуг оказанных СНТ в размере 42 181,80 (Сорок две тысячи сто восемьдесят один) рубль 80 коп. Задолженность по налогу отсутствует, ввиду имеющейся переплаты.
2. По итогам проведенной сверки по расчетам с бюджетом по состоянию на 28.09.2023г. СНТ № 2 АО «Югтекс» не имеет неисполненных обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Произвести корректировку Книги учета доходов и расходов за 2022год на общую сумму 42 181,80 (Сорок две тысячи сто восемьдесят один) рубль 80 коп. Подать корректировку Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022г.

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1. Служебная записка ИП Герасименко О.Е.
2. Справка № 180427 о состоянии расчетов с бюджетом от 28.09.2023г.

Ревизию провели:

Председатель Ревизионной комиссии

Фитисова Л.А.

Члены Ревизионной комиссии:

Морозова Н.И.

Жданова С.Ю.

С актом ревизии ознакомлен:

Председатель правления

Мраморнов А.В.



Председателю СНТ №2 АО «ЮГТЕКС»

Мраморнову А.В.

От ИП Герасименко О.Е.

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

В октябре 2023г была произведена корректировка Книги учета доходов и расходов за 2022год, в связи с тем, что были обнаружены неоправленные в Книге суммы оплаченных пеней прошлых лет и суммы оплат по возмещению услуг оказанных СНТ.

Общая сумма корректировки составила 42 181,80 (Сорок две тысячи сто восемьдесят один рубль 80 коп.)

В ИФНС №5 будет подана корректировка Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022г.

ИП Герасименко О.Е.



Приложение №1
к приказу ФНС России
от 23.11.2022 г.
№ ЕД-7-8/0112366
Код по КЦД 1120101

СПРАВКА № 180427

об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора,
плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности
по уплате налогов, сборов, страховых взносов,
пеней, штрафов, процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

С.Н.Т. № 2 А.О. «ЮГТЕКС»

(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН 2311046795

КПП 231201001

по состоянию на *28* сентября 2023 г.
(дата формирования справки)

НЕ ИМЕТ

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов,
подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Инспекция Федеральной налоговой службы №5 по г. Краснодару, 2312

(наименование, код налогового органа)

Руководитель (заместитель руководителя)
налогового органа

Дуденкова Наталья Николаевна

(подпись / фамилия, имя, отчество (при наличии))

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: 6d3c2968-8f13-4f5d-815d-16ae64886e5c

ИОН **ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 5 ПО Г.
КРАСНОДАРУ, Кунис Мурадиз Алиевич, начальник**

28.09.23 22:57 (MSK)

Сертификат 00A04414BCB3C4827830016C0B53417485