

АКТ № 01/2024

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС» за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года

г. Краснодар

17.04.2024г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ № 2 АО «Югтекс» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 29.10.2023 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 01.01.2023 по 31.12.2023 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 бухгалтера ИП Герасименко О.Е., исполняющей обязанности согласно договора на выполнение бухгалтерских услуг от 11.07.2023 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 08.04.2024 года по 17.04.2024 года.

Период проверки: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

План проверки:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2023 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2023 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2023 год.
5. Выводы и рекомендации.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась с 01.10.2023 по 06.10.2023 гг.

Проверкой документооборота установлено, что в 2023 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 от 28.12.2022 г. на 2023 год.

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 2023 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 29.10.2023г. числится 260 членов СНТ и 322 собственника земельных участков, не являющихся членами товарищества. Всего в собственности находится 620 участков.

Приходно-расходная смета на 2023 год составлена на основе анализа отчетных 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 2023 год: членские взносы в размере 5,50 рублей с 1 кв.м.; целевые взносы на благоустройство в размере 1000 рублей с каждого участка.

Анализ формирования доходной части сметы за 2023 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ (ДОХОДЫ)		СМЕТА, руб. коп.	ФАКТ, руб. коп.
1	ПОСТУПЛЕНИЯ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ	1 465 795,00	1 742 298,70
	Членский взнос и плата за пользование объектами		
1.1	инфраструктуры и ИОП для индивидуальных садоводов 2023 г.	1 465 795,00	1 301 100,52
1.2	Взыскание задолженностей (членские взносы 2014-2022) ЗПЛ		439 079,27
1.3	Пени		2 118,91
2	ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (АРЕНДА)	128 100,00	124 299,30
2.1	Доход от аренды опор освещения. Провайдер ООО ЯРУ	62 100,00	20 790,00
2.2	Доход от обслуживания (киоск-автомат по продаже воды)	30 000,00	36 000,00
2.3	Доход от аренды электросетей. ООО КРАСНОДАРЭНЕРГО	36 000,00	36 000,00
2.4	Доход ПК Огонек		31 509,30
3	ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ	841 500,00	3 347 461,51
3.1	Целевые взносы на благоустройство	841 500,00	762 840,00
3.2	Взыскание задолженностей (благоустройство 2017-2022) ЗПЛ		136 280,48
3.3	Целевые взносы на строительство трансформатор.подстанции		945 339,13
3.4	Целевые взносы на первичное, повторное подключение		714 000,00
3.5	Целевые взносы на реконструкцию электрохозяйства (Зф.подкл.)		70 000,00
3.6	Целевые взносы на приобретение дополнительной мощности ТП		79 500,00
3.7	Целевой взнос на квалифицированные услуги адвоката ЗПЛ		11 453,20
3.8	Целевой взнос на строительство контейнерной площадки ЗПЛ		3 616,80
3.9	Целевые взносы на ремонт фасадной дороги ЗПЛ		2 950,00
3.10	Целевые взносы на ремонт уличной дороги ЗПЛ		16 000,00
3.11	Целевые взносы на устройство магистральной торсады ЗПЛ		7 500,00
3.12	Электроэнергия ЗПЛ		21 881,09
3.13	Целевые взносы на приобретение и установку счетчиков АСКУЭ		94 200,00
3.14	Целевой взнос на организацию почтового сообщения		4 000,00
3.15	Целевой (добровольный) взнос на приобретение игрового обор.		13 550,00
3.16	Целевые взносы на благоустройство (шлагбаум Березовая)		116 000,00
3.17	Целевые взносы на благоустройство (шлагбаум Лесная)		240 000,00
3.18	Целевые взносы на благоустройство (торсады уличные)		108 350,00
4	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		126 034,39
4.1	Контрагенты (возврат)		53 330,00
4.2	Подотчетные суммы (возврат)		38 999,00
4.3	Возмещение услуг, оказанных СНТ		24 152,00
4.4	Взносы (возврат)		900,00
4.5	Госпошлина, % за пользование денежными средствами,		8 653,39
ИТОГО ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ			5 340 093,09

*ЗПЛ - задолженность прошлых лет

Доходная часть сметы в 2023 году сформирована за счет членских и целевых взносов, а также прочих поступлений и составила 5 340 093,09 рублей.

Членские взносы за 2023 год поступили в сумме 1 301 100 руб., что составляет 89 % от суммы утвержденной сметы (1 301 100/1 465 795*100).

Целевые взносы на благоустройство за 2023 год поступили в сумме 762 840 руб., что составляет 91% от суммы утвержденной сметы (762 840/841 500*100).

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 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	412 929,36		5 340 093,09	5 487 715,23	265 307,22	
40703810530400107056, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК	412 929,36		5 340 093,09	5 487 715,23	265 307,22	
Итого	412 929,36		5 340 093,09	5 487 715,23	265 307,22	

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.

СНТ № 2 АО "Югтекс"			
Анализ счета 51 за 2023 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
51	Начальное сальдо	412 929,36	
	60	53 330,00	3 895 015,55
	62	124 299,30	
	68		398 745,51
	69		17 785,46
	70		736 719,81
	71	38 999,00	253 429,19
	76	5 122 564,79	118 293,00
	91	900,00	67 726,71
	Оборот	5 340 093,09	5 487 715,23
	Конечное сальдо	265 307,22	

Детализация поступления денежных средств

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Поступления денежных средств за 2023 г.	
Статья движения денежных средств	Итого, тыс. руб.
Поступления взносов и прочих платежей	5 126 795
Доходы от коммерческой деятельности	124 299
Услуги сторонних организаций	50 000
Возврат подотчетных сумм	38 999
Итого	5 340 093

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

Детализация расходов денежных средств

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Расходы денежных средств за 2023 г.	
Статья движения денежных средств	Итого, тыс. руб.
Бухгалтерские услуги	184 000
Выплата сотруднику по договору подряда	41 293
Заработная плата	736 720
Информационное обеспечение (указатели, таблички)	3 000
Материальная помощь	65 800
Налоги и сборы	415 731
Непредвиденные расходы	4 000
Обслуживание сайта	15 000
Почтовые услуги, услуги связи	5 794
Расходы на электроэнергию	187 405
Управление учетом 1С	5 771
Услуги банков	65 612
Услуги по охране вагончика	32 200
Услуги сторонних организаций	3 364 545
Юридические, консультационные услуги	107 415
Подотчетные хозяйственные расходы	253 429
Итого	5 487 715

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.

3. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2023 ГОД

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ		СМЕТА, руб.коп.	ФАКТ, руб.коп.
ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ и ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ИОП для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ САДОВОДОВ 2023 год		1 465 795,00	1 690 651,00
1	РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ, ЭКСПЛУАТАЦИЮ, РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИОП	1 411 788,00	1 621 039,00
1.1.	СОДЕРЖАНИЕ ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	297 600,00	395 105,00
1.1.1.	Ремонт дорожного покрытия фасадных улиц и проездов	93 000,00	98 500,00
1.1.2.	Благоустройство земель общего пользования	45 000,00	77 000,00
1.1.2.1.	Покосы улиц и проездов	40 000,00	74 000,00
1.1.2.2.	Информационное обеспечение (указатели, дорожные знаки)	5 000,00	3 000,00
1.1.3.	Содержание офиса (Охрана территории ООО Нева, ООО Дельта)	27 600,00	32 200,00
1.1.4.	Расходы на электроснабжение (уличное освещение и офис)	132 000,00	187 405,00
1.2.	РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА (вкл НДФЛ 13%)	738 000,00	804 806,00
1.2.1.	Председатель	420 000,00	420 000,00
1.2.3.	Электрик	150 000,00	168 750,00
1.2.4.	Дворник	138 000,00	191 510,00
1.2.5.	Разнорабочий	30 000,00	24 546,00
1.3.	НАЛОГИ (32,1% от ФОТ сотрудников)	227 268,00	258 343,00
1.4.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ)	148 920,00	162 785,00
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	14 500,00
1.4.4.	Управление учетом (ЭЦП)	6 420,00	5 771,00
1.4.5.	Канцелярские товары	12 000,00	12 420,00
1.4.6.	Хозяйственные расходы	18 000,00	25 300,00
1.4.7.	Расходы на услуги связи, почтовые услуги	6 000,00	5 794,00
1.4.8.	Расходы на обслуживание сайта	10 500,00	15 000,00
2	ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	45 000,00	69 612,00
2.1.	Услуги банка (обслуживание расчетного счета)	36 000,00	65 612,00
2.2.	Расходы на организацию общих собраний, рассылка	9 000,00	4 000,00

Расходная часть сметы в 2023 году за счет членских взносов фактически составила 1 690 651 рублей.

Анализ формирования расходной части сметы за 2023 год

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ и ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ИМУЩЕСТВА ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ САДОВОДОВ 2014-2022 гг.

3 695 603,23

Взыскание задолженностей в досудебном, судебном порядке; представление интересов в судах, услуги сторонних организаций	100 000,00	92 915,00
Консультативные и аудиторские услуги ИП Геоасименко	84 000,00	106 000,00
Содержание пешеходной дорожки (дворник)	55 482,00	55 482,00
Хозяйственные расходы (услуги, материалы) расчеты с п/о лицами	125 000,00	84 661,23
Услуги сторонних организаций		3 356 545,00

ФОНД СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ (ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ)

128 100,00 101 461,00

Налог УСН (доходы) 6%	7 686,00	6 867,00
Благоустройство детских площадок (ремонт)	5 514,00	5 320,00
Детские праздники (аниматоры, костюмы)	10 000,00	23 354,00
Поощрение	80 000,00	47 000,00
Материальная помощь членам СНТ	20 000,00	14 800,00
Стерилизация бездомных животных	4 900,00	4 120,00

ИТОГО РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

5 487 715,23

Детализация расходов денежных средств

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Анализ движений денежных средств за 2023 г.	
Списание (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	3 356 545
АФАНАСЬЕВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	87 480
БЕЛОВ ОДОВ АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ ИП	40 700
БКУ ООО	2 420
Вискунов Николай Николаевич ИП	493 650
ВКАМ ООО	28 340
ГОРБЕНКО ЯКОВ АЛЕКСЕЕВИЧ ИП	28 950
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	4 457
Журавель Виктория Сергеевна	6 240
КАПИТАЛ ООО	250 000
КАРЯКИНА АННА ВЛАДИМИРОВНА ИП	84 000
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО	5 600
Краснодарэнерго	85 000
КраснодарЭнергоМаркет ООО	696
КУБАНЬ БЕЗОПАСНОСТЬ ООО	33 570
МАКСИМИЧ АРТЕМ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	337 980
Менухов Евгений Леонидович ИП	87 120
НЕПОДОБА АЛЕКСАНДР ВЯЧЕСЛАВОВИЧ	188 000
ОБОРУДОВАНИЕ БЕЗОПАСНОГО ГОРОДА ООО	150 000
Осипов Александр Сергеевич ИП	200 000
ОХРАНА-СЕРВИС ООО	500
ПЕТРОВА НАТАЛЬЯ СЕРГЕЕВНА ИП	8 980
ПОЛЯКОВ АНДРЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	51 000
Приходченко Андрей Викторович ИП	108 257
ПЭК ООО	10 297
СК ГРУПП ООО	105 530
Скориков Дмитрий Анатольевич ИП	215 150
Тайлит-ИП	47 100
ТД "Электротехмонтаж" Обособленное подразделение	696 338
ТИРАЖНЫЕ РЕШЕНИЯ 1С-РАРУС ООО	3 200

4. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2023 ГОД.

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

Доходная часть сметы в 2023 году сформирована за счет членских и целевых взносов, а также прочих поступлений и составила 5 340 093,09 руб.

Расходная часть сметы в 2023 году включает в себя расходы, предусмотренные сметой для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и составила 5 487 715,23 руб.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2024г. составил 265 307,22 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 компенсирован за счет средств взысканных задолженностей и фондов товарищества.

5. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

ВЫВОДЫ:

1. 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. Отчетность предприятия в налоговые органы, фонды, статистику за отчетный период (с отметкой о сдаче) предоставить на бумажных носителях для хранения в архиве Товарищества.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Справка № 180427 о состоянии расчетов с бюджетом от 28.09.2023г.

Ревизию провели:

Председатель Ревизионной комиссии

Члены Ревизионной комиссии:

С актом ревизии ознакомлен

Председатель правления



Фитисова Л.А.

Морозова Н.И.

Жданова С.Ю.

Мраморнов А.В.

Приложение №1
к приказу ФНС России
от 25.11.2022 г.
№ ЕД-7-8/01123@
Код по КЭД 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 ИМЕЕТ

(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 «Комплекс "Танар"»

Идентификатор: fa3e29a8-8f13-4f3d-815d-19ae6-888a5c

ИНН **ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 5 ПО Г.
КРАСНОДАРУ, Кузов Мурадия Алимур, начальник**

28.09.23 12:57 (МСК)

Сертификат 00484414BCB3C4327830016C653417485