

АКТ № 01/2026

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ № 2 АО «ЮГТЕКС»

за период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года

г. Краснодар

20 сентября 2026г.

Мною, бухгалтером-аудитором Пустовит Антониной Алексеевной, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

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 16.09.2026 года по 20.09.2026 года.

Период проверки: с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года.

План проверки:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2024 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2024 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2024 год.
5. Выводы и рекомендации.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась за 2023 год с 08.04.2024 года по 17.04.2024 года.

Проверкой документооборота установлено, что в 2024 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 ИП Герасименко О.Е. разработана Учетная политика Товарищества на 2024 год, утвержденная Приказом от 29.12.2023 г.

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 2024 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части сметы.

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 № АО «Югтекс» на 12.05.2024г. числится 265 членов СНТ и 317 собственников земельных участков, не являющихся членами товарищества. Всего в собственности находится 615 участков.

Приходно-расходная смета на 2024 год составлена на основе анализа отчётных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания членов Товарищества (Протокол № 1 от 12.05.2024 г.).

Установлены членские взносы на 2024 год в размере: членских взносов на ремонт и содержание дорог 3000 рублей с каждого участка + 11,26 рублей с 1 квадратного метра участка.

Анализ формирования доходной части сметы за 2024 год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ (ДОХОДЫ)		СМЕТА, руб. коп.	ФАКТ. руб. коп.
1	ПОСТУПЛЕНИЯ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ	4 838 084,00	4 329 721,26
1.1	Членский взнос и плата за пользование объектами инфраструктуры и ИОП для индивидуальных садоводов 2024 г.	4 838 084,00	4 329 721,26
2	ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (АРЕНДА)	243 400,00	228 360,19
2.1	Доход от аренды опор освещения. Провайдер ООО ЯРУ	41 400,00	41 580,00
2.2	Доход от обслуживания (киоск-автомат по продаже воды). ООО «КЛЮЧ ЗДОРОВЬЯ»	36 000,00	36 000,00
2.3	Доход от аренды электросетей. ООО КРАСНОДАРЭНЕРГО	106 000,00	150 774,19
2.3	Пени	60 000,00	6,0
ИТОГО ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ		5 081 484,00	4 558 081,45

Доходная часть сметы в 2024 году, сформированная за счет членских взносов и доходов от коммерческой деятельности (аренда), составила 4 558 081,45 рублей.

Членские взносы за 2024 год поступили в сумме 4 329 721,26 руб., что составляет 89 % от суммы утвержденной сметы (4 329 721/4 838 084*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 2024 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	265 307,22		6 648 449,65	6 048 358,47	865 398,40	
40703810530400107056, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	265 307,22		6 648 449,65	6 048 358,47	865 398,40	
Итого	265 307,22		6 648 449,65	6 048 358,47	865 398,40	

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

Расчеты ведутся только безналичным путем.

СНТ № 2 АО "Югтекс"		
Анализ счета 51 за 2024 г.		
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	265 307,22	
60		3 703 699,69
62	497 854,19	
68		404 183,96
69		5 958,30
70		775 467,18
71	27 346,00	345 526,86
76	6 123 249,46	728 720,00
91		84 802,48
Оборот	6 648 449,65	6 048 358,47
Конечное сальдо	865 398,40	

Детализация поступления денежных средств

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Анализ движений денежных средств за 2024 г.	
Статья движения денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Поступление	6 621 104
Безналичные	6 621 104
40703810530400107056, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК	6 621 104
Расчеты по имущественному страхованию	29 333
Расчеты с покупателями и заказчиками	497 854
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 093 917

На расчетный счет Товарищества поступает оплата: членских взносов, пеней, целевых взносов, доходов от прочей деятельности, возмещения услуг.

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

3. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2024 ГОД

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ		СМЕТА, руб. коп.	ФАКТ, руб. коп.
ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ и ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ИОП для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ САДОВОДОВ 2024 год		4 838 084,00	4 712 132,70
1	РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ, ЭКСПЛУАТАЦИЮ, РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИОП	4 763 884,00	4 632 890,70
1.1.	СОДЕРЖАНИЕ ЗЕМЕЛЬ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	2 692 524,00	2 583 771,00
1.1.1.	Ремонт дорожного покрытия улиц и проездов	1 845 000,00	1 755 825,00
1.1.2.	Благоустройство земель общего пользования	246 768,00	282 148,00
1.1.2.1.	Дератизация и дезинсекция контейнерной площадки	42 000,00	20 500,00
1.1.2.2.	Покос травы на улицах, проездах, расчистка	160 000,00	153 500,00
1.1.2.3.	Информационное обеспечение (указатели, дорожные знаки)	44 768,00	108 148,00
1.1.3.	Содержание офиса (Охрана территории ООО Дельта)	27 600,00	27 830,00
1.1.4.	Расходы на электроснабжение (уличное освещение и офис)	205 950,00	179 269,00
1.1.5.	Расходы на видеонаблюдение	223 000,00	350 843,00
1.1.6.	Расходы на пожарную безопасность	144 206,00	19 206,00
1.2.	РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА (вкл НДС 13%)	978 000,00	891 343,18
1.2.1.	Председатель	420 000,00	456 250,15
1.2.2.	Электрик	204 000,00	180 883,69
1.2.3.	Дворник	264 000,00	231 019,53
1.2.4.	Разнорабочий	90 000,00	23 189,81
1.3.	НАЛОГИ	309 960,00	300 857,65
1.3.1.	Налоги с ФОТ сотрудников (30,2 % от ФОТ)	295 356,00	269 185,65
1.3.2.	Налог УСН (доходы) 6%	14 604,00	31 672,00
1.4.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ)	783 400,00	825 658,87
1.4.1.	Бухгалтерские услуги ИП Герасименко О.Е.	300 000,00	300 000,00
1.4.2.	Юридические услуги, консультативные услуги	100 000,00	105 000,00
1.4.3.	Техническое обслуживание систем контроля и доступа	240 000,00	240 000,00
1.4.4.	Управление учетом лицензия (1С Облако и СБИС)	24 000,00	22 965,00
1.4.5.	Канцелярские товары	12 000,00	15 450,00
1.4.6.	Хозяйственные расходы, электротовары	84 000,00	102 830,00
1.4.7.	Расходы на услуги связи, почтовые услуги	8 400,00	9 413,87
1.4.8.	Расходы на обслуживание сайта	15 000,00	15 000,00
1.5.	ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	74 200,00	79 152,00
1.5.1.	Услуги банка (обслуживание расчетного счета, эквайринг)	67 200,00	72 802,00
1.5.2.	Расходы на организацию общих собраний, рассылка	7 000,00	6 350,00

2.	ФОНД СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ (ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)	243 400,00	195 500,00
2.1.	Детские развивающие кружки	36 000,00	39 000,00
2.2.	Детские и спортивные праздники	30 000,00	30 000,00
2.3.	Благоустройство и ремонт детских площадок	35 000,00	19 500,00
2.4.	Поощрение	105 000,00	104 000,00
2.5.	Материальная помощь членам СНТ	28 000,00	0
2.6.	Стерилизация бездомных животных	9 400,00	3 000,00
ИТОГО РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ		5 081 484,00	4 907 632,70

Расходная часть сметы в 2024 году за счет членских взносов фактически составила 4 907 632,70 рублей.

Детализация расходов денежных средств

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Анализ движений денежных средств за 2024 г.	
Статья движения денежных средств	Сумма, тыс. Руб.
Списание	6 048 358
Безналичные	5 702 831
40703810530400107056, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК	5 702 831
Прочие доходы и расходы	84 802
Расчеты по налогам и сборам	410 142
Расчеты с персоналом по оплате труда	775 467
Бухгалтерские услуги	300 000
Информационное обеспечение (указатели, таблички)	108 148
Почтовые услуги, услуги связи	7 414
Расходы на электроэнергию	179 269
Управление учетом 1С	22 965
Услуги по охране вагончика	27 830
Услуги сторонних организаций	2 673 521
Поощрение	104 000
Обслуживание сайта	15 000
Услуги сторонних организаций	485 089
Юридические, консультационные услуги	105 000
Подотчетные лица	345 527

СНТ № 2 АО "Югтекс"	
Анализ движений денежных средств за 2024 г.	
"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	
Платательщик / Получатель	Сумма, тыс руб.
Списание	2 673 521
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 673 521
БКУ ООО	33 600
ВКАМ ООО	35 400
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	5 852
ДЕАН ЮГ ООО	116 353
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	19 987
Дешко Вячеслав Васильевич ИП	10 500
ДНС Ритейл ООО	108 590
ИОТ АО	450
ИСКЕНДЕРОВ РУСЛАН АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	1 800
Контур СКБ	1 900
КУБАНЬ БЕЗОПАСНОСТЬ ООО	38 700
Менухов Евгений Леонидович ИП	48 400
МРАМОРНОВ А. В. ИП	240 000
ОПТИМА СЕРВИС РЕГИОН ООО	71 448
ПЛАМЯ ООО	19 206
ПОЛЯКОВ АНДРЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	46 650
ПРОСТОЕ РЕШЕНИЕ ООО	31 350
Саенко Николай Сергеевич ИП	449 400
СЕК ГРУПП ООО	171 780
Селин Алексей Александрович ИП	26 000
Скориков Дмитрий Анатольевич ИП	169 400
СКОРИКОВА А. П. ИП	829 400
СФЕРА АЙТИ ООО	59 150
Тайпит-ИП	40 000
ТД "Электротехмонтаж" Обособленное подразделение	15 041
ТД ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ АО	21 789
ТЕТЕРКИН АНАТОЛИЙ АНДРЕЕВИЧ ИП	5 600
ХАЧАТРЯН ЭДГАР АНУШАВАНОВИЧ ИП	55 775

РЕМОНТ ДОРОГ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

РЕМОНТ ДОРОГ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ СНТ 2 АО ЮГТЕКС улица Лесная 2024 год					
Контрагент	Статья расхода	Ед.изм.	Кол-во	Цена, руб/ед.	Сумма, руб.
ЗАТРАТЫ ОБЩИЕ Лесная улица (лесополоса) 24-26 июня					372625,00
ИП Саенко	Грейдер большой	час.	17	4200,00	71400,00
ИП Саенко	Трактор	час.	13	3850,00	50050,00
ИП Хачатрян	Каток	час.	10,35	2500,00	25875,00
ИП Хачатрян	Доставка катка	ед.	1	29900,00	29900,00
ИП Селин	Самосвал (вывоз бетона)	ед.	1	26000,00	26000,00
ИП Скориков	ГПС	м3	140	1210,00	169400,00
КОНТРОЛЬ					372625,00

Контрагент	Статья расхода	Ед.изм.	Кол-во	Цена, руб/ед.	Сумма, руб.
ЗАТРАТЫ ОБЩИЕ (октябрь 2024г.)					1383200,00
ИП Саенко	Грейдер	час.	63	3800,00	239400,00
Свичкарь Л.С.	Каток	час.	55	3270,00	179850,00
ИП Саенко	Погрузчик-экскаватор	час.	23	3850,00	88550,00
СЗ НЕПОДОБА А.	Разнорабочие	чел/час	11	2500,00	27500,00
ИП Поляков А.А.	Прораб	чел/час	37	500,00	18500,00
ИП Скорилов	ГПС	м3	620	1210,00	750200,00
ИП Скорилов	Щебень	м2	60	1320,00	79200,00
КОНТРОЛЬ					1383200,00

4. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2024 ГОД.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2024г. ----- 265 307,22 рублей.

Поступление денежных средств на расчетный счет --- 6 648 449,65 рублей.

Расходование денежных средств ----- 6 048 358,47 рублей.

Остаток денежных средств в банке на 01.01.2025г. ----- 865 398,40 рублей.

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 11.10.2024г. СЧТ № 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.
2. Отчетность предприятия в налоговые органы, статистику предоставляются своевременно и в полном объеме.
3. Выписка по расчетному счету за 2024 год подтверждает отсутствие неучтенных доходов и расходов.
4. Деятельность правления и председателя за отчетный период считать удовлетворительной.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Улучшение платежной дисциплины и работы с долгами:

Обязать правление и председателя усилить работу по взысканию задолженности по членским и целевым взносам (включая направление досудебных претензий и подачу исков в суд).

2. Претензионная работа:

Рекомендовать правлению утвердить четкий регламент взыскания задолженностей и систематически подавать судебные иски (заявления на выдачу судебных приказов) в отношении злостных неплательщиков членских и целевых взносов.

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1. Сведения о отсутствии задолженности по состоянию на 11 октября 2024г.
2. Отчетность предприятия в налоговые органы, статистику (с отметкой о сдаче) за 2024 год.
3. Выписка по расчетному счету за 2024 год с приложением документов.

Ревизию провела:

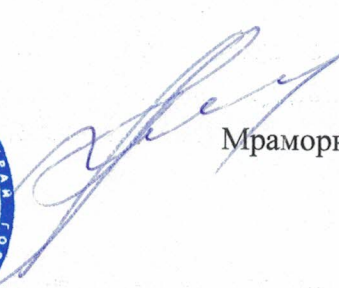
Бухгалтер-аудитор



Пустовит А.А.

С актом ревизии ознакомлен:

Председатель СНТ № 2 АО «Югтекс»



Мраморнов А.В.