

АКТ

Аудита финансово-хозяйственной деятельности Товарищества 01.01.2024-31.10.2024 гг.

На основании 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 проводилась проверка по итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» за период 01.01.24-31.10.24 гг. Период проверки составил 10 месяцев в связи с необходимостью проведения общего очередного собрания собственников СНТ, которое проводится в течение 2 месяцев, продления полномочий Председателя, утверждения сметы на 2025 год и обоснования размера членского взноса.

Аудит финансово – хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» включал:

- проверку штатной дисциплины;
- проверку платежной дисциплины;
- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- проверку и анализ доходов и расходов СНТ «ЭНЕРГИЯ» за 01.01.2024-31.10.2024, контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- проверку деятельности Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ».

С целью проведения проверки были запрошены следующие документы:

- протокол общего собрания и протоколы заседаний Правления СНТ «ЭНЕРГИЯ»;
- утвержденная смета на 01.01.24-31.12.24 гг.
- штатное расписание на 2024 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2024 г., трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним;
- первичные документы по начислению заработной платы (расчетные ведомости, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые регистры по учету налогов работников 2024 г.;
- выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские реестры на поступление денежных средств, реестры по заработной плате);
- хозяйственные договоры, действующие в 2024 г.;
- акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- акты списания материалов по статьям расхода;
- регистры налогового учета для целей УСН;
- приказ по учетной политике СНТ;
- регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 01.01.2024-31.10.2024 г.);
- бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.;
- регистры по начислению, оплате и сбору средств за водоснабжение, ТКО;

- данные по задолженности по членским, целевым взносам и коммунальным услугам;

Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 01.01.24-31.12.2024 гг.

Смета доходов и расходов денежных средств за 01.01.24-31.12.2024 гг имеется. Согласно п.17 ст.17 ФЗ-217 от 29.07.2017 г были отражены плановые данные из сметы доходов и расходов, утвержденной на общем собрании членов СНТ, и фактическое выполнение согласно бухгалтерской программы 1С СНТ«ЭНЕРГИЯ».

№	Приходно-расходная смета с 1 января 2024 г. - 31 декабря 2024 г.	Фактические показатели с 1 января 2024 г. 31 октября 2024 г.	Отклонения	
	Доходы	Рублей	Рублей	
1	Членские взносы с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.: (членский взнос/плата за пользование общим имуществом для членов садового товарищества и лиц, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории СНТ «ЭНЕРГИЯ» без участия в СНТ «ЭНЕРГИЯ» составляет 700 руб./месяц или 8400 руб. в год; 661 земельных участков)	5 552 000	4 253 229	1 298 771
2	Итого	5 552 000	4 253 229	1 298 771
	Расходы			
3				
4	Фонд оплаты труда и страховые взносы: С 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г (штатное расписание: председатель — 40 000 руб., главный бухгалтер — 28 000 руб., бухгалтер\делопроизводитель — 27 000 руб., уборщик территории 15 000 руб., уборщик здания - 15 000 руб., электрик высокого/низкого напряжения — 32 000 руб., зав. по хозяйственной части — 22 000 руб., сторож -15 000 руб.; (страховые взносы по единому тарифу 30%, СФР 0,2%).	3 031 000	2 450 190	580 810
5	Газоснабжение: 1.Мониторинг и техническое обслуживание наружных газопроводов и сооружений на них, договор № 464757 от 28.11.2022 г (за 2023 г) - 68 798,02 руб. 2.Услуги по контролю защиты подземных газопроводов от коррозии: ООО "ГАЗПРОМ Газораспределение" договор №488015 от 02.03.2023 г. (за 2023 г.) - 6029,71 руб. 3.Обслуживание ГРПш: ООО "ГАЗПРОМ Газораспределение" договор №478186 от 01.01.2023 г. (за 2023 г) - 66 999,50 руб. 4. Отопление здания Правления ООО "Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону" на основании данных отопительного сезона 2022-2023 г.- 70 000 руб.	212 000	197 695	14 305
6	Водоснабжение: 1. Контрольное снятие показаний индивидуальных приборов учета водоснабжения, 250 руб/участок (660 счетчиков), 167 500 руб; 2.Текущие ремонтные работы на системе водоснабжения товарищества — 100 000 рублей. (на основании ремонтных работ проведенных в 2022 -2023 г.)	265 000	163 684	101 316
7	Электроснабжение: 1. Текущие и аварийные ремонтные работы уличного освещения — 250 000 руб. ООО "ТД Электротехмонтаж", ООО "Эгида" ООО «Электрик» (на основании работ 2022 г.-2023 г.).	250 000	245 206	4 794
8	Благоустройство: - Дороги, лагочный ремонт асфальтобетонными смесями, отсыпка щебнем, расчистка снега отсыпка песком — 500 000 рублей. (на основании ремонтных работ 2022 г.-2023 г.) - Спил деревьев, покос травы 150 000 рублей, (на основании работ 2022 г.-20223 г.) - Детская площадка, на территории участка Правления по адресу 8-я Канатная, 59 (качели, игровые элементы) — 37 000 руб. - Шлагбаумы: (ремонтные работы) — 100 000 руб. (на основании работ 2022 г.-2023 г.)	787 000	877 236	-90 236
9	ТКО: вывоз негабаритного мусора ТКО, руб. (на основании выставленных счетов ООО "Группа Компаний "Чистый город" 2022-2023 г.)	130 000	206 301	-76 301
10	Юридические услуги: 100 000 руб, консультации по работе с должниками, подготовка и сдача документов в ФССП, представление интересов в суде.	100 000	99 400	600
11	Информационно-технологическое сопровождение "1 С: СБИС ЭДО— 5000 руб., ИТС - 19 500 руб., ООО "Гэндалф" 1С ЖКХ Облачная инфраструктура 2 рабочих места 25 500 руб.	50 000	46 783	3 217
12	Канцтовары: бумага, катриджи, папки, Офисмаг (ООО "Самсон РФ")	35 000	17 054	17 946
13	Коммуникации: Техническое обслуживание компьютерной техники, сетевой и телекоммуникационной инфраструктуры, шлагбаумы, сопровождение сайта, договор от 01.06.2023 г. ООО "АТРИ"	60 000	50 500	9 500
14	Обслуживание расчетного счета СТ ЭНЕРГИЯ: ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, в месяц 3 000 руб.	36 000	27 897	8 103

№	Приходно-расходная смета с 1 января 2024 г. - 31 декабря 2024 г.	Фактические показатели с 1 января 2024 г. 31 октября 2024 г.	Отклонения	
15	Услуги связи: три шлагбаума и три рабочих телефона (председатель, бухгалтер, зав АХЧ), ПАО "Мегафон", договор 100201679 от 21.06.2019 г.	25 000	23 100	1 900
16	Компенсация за использование личного транспорта сотрудников: 3000 руб. в месяц	36 000	30 000	6 000
17	Прочие: хозяйственные расходы, строительно-ремонтные работы имущества общего пользования, охрана труда, противопожарные мероприятия, выписки, пошлины, почтовые расходы	60 000	71 781	-11 781
18	Аудит финансово-хозяйственной деятельности Товарищества (договор с индивидуальным аудитором с ИП Усенко И.Н. ИНН 616609759415)	35 000	0	35 000
19	Покраска газопровода на территории СНТ «ЭНЕРГИЯ» пер. 3-й Июльский между ул. Дневная и ул. 2-я Канатная, для защиты от коррозии в соответствии с предупреждением Филиала ПАО «Газпром газораспределение г. Ростов-на-Дону» 2023 г. (приложение 6,1)	385 000	384 891	109
20	Ноутбук для бухгалтера/делопроизводителя (15.6" Ноутбук MSI Modern 15 B12M-213XRU черный [Full HD (1920x1080), IPS, Intel Core i5-1235U, ядра: 2 + 8 x 1.3 ГГц, RAM 16 Гб, SSD 512 Гб, Intel Iris Xe Graphics , без ОС, https://www.dns-shop.ru/)	55 000	60 000	-5 000
	Итого расходы	5 552 000	4 951 718	

Выполнение сметы доходов за 01.01.24-31.10.24 гг.

По состоянию на 31 октября 2024 г. поступило членских взносов в сумме 4253229 рублей, в том числе: за 2020 г. – 3910 рублей, за 2021 г. – 22099 рублей, за 2022 г. – 37930 рублей, за 2023 г. – 422709 рублей, за 2024 г. – 3766581 рублей.

Взносы и платежи за коммунальные услуги от членов товарищества и от лиц, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории СНТ «ЭНЕРГИЯ» без участия в товариществе принимаются исключительно на расчетный счет в соответствии с п. 7 ст. 3 217-ФЗ.

Выполнение сметы расходов за 01.01.24-31.10.24 гг.

По состоянию на 31 октября 2024 г. все фактически поступившие членские взносы в сумме 4253229 рублей освоены. Также освоено 698489 рублей из остатка неиспользованных денежных средств прошлого периода на расчетном счете на начало года (в связи с тем, что работы по ремонту дорог и благоустройству целесообразно проводить до наступления холодов). По мере поступления членских взносов за 2024 г. планируется дальнейшее исполнение сметы по соответствующим статьям расходов.

Фонд оплаты труда и страховые взносы: утверждено 3031000 рублей, освоено 2450190 рублей.

	План	Факт	Отклонение
Начисленная заработная плата с 01.01.24-31.10.24	1 940 000	1 999 192	-59192
Страховые взносы с ФОТ 30,2%	585880	603 756	-17 876
ИТОГО	2 525 880	2 602 948	-77068

Превышение фактически начисленной заработной платы на 59192 рублей связано с начислением отпускных за ноябрь 2024 г., а также с замещением уборщика территории на время отпуска.

Выплата заработной платы производится исключительно перечислением на банковские карты работников.

Газоснабжение: утверждено 212000 рублей, освоено 197695 рублей.

Водоснабжение: утверждено 265000 рублей, освоено 163684 рублей.

Электроснабжение: утверждено 250000 рублей, освоено 245206 рублей.

Благоустройство: утверждено 787000 рублей, освоено 787000 рублей. Также освоены денежные средства в сумме 90236 рублей из остатка неиспользованных денежных средств прошлого периода на расчетном счете. По мере поступления членских взносов за 2024 г. и оплаты задолженностей за прошлые периоды планируется дальнейшее исполнение сметы в части ремонтных работ дорог, обрезки веток с линий электропередач.

ТКО: утверждено 130000 рублей, освоено полностью, также использованы денежные средства в сумме 76301 рублей из остатка неиспользованных денежных средств прошлого периода на расчетном счете. Превышение фактических расходов над плановыми связаны с увеличением тарифа согласно Постановлению Региональной службы по тарифам РО и необходимостью вывоза значительного количества негабаритного мусора в весенне-летний период.

Юридические услуги: утверждено 100000 рублей, освоено 99400 рублей.

Информационно-технологическое сопровождение 1 С: утверждено 50000 рублей, освоено 46783 рублей.

Канцтовары: утверждено 35000 рублей, освоено 17054 рублей.

Коммуникации: утверждено 60000 рублей, освоено 50500 рублей.

Обслуживание расчетного счета: утверждено 36000, освоено 27897 рублей.

Услуги связи: утверждено 25000 рублей, освоено 23100 рублей.

ГСМ: утверждено 36000 рублей, освоено 30000 рублей.

Прочие расходы: утверждено 60000 рублей, освоено полностью, также использованы денежные средства в сумме 11781 рублей из остатка неиспользованных денежных средств прошлого периода на расчетном счете. Отклонение связано с непредвиденным ремонтом котла и вытяжки системы отопления в здании Правления.

Аудит: утверждено 35000 рублей, освоено 0 рублей, оплата запланирована в ноябре 2024 г.

Для защиты от коррозии в соответствии с предупреждением Филиала ПАО «Газпром газораспределение г. Ростов-на-Дону» 2023 г. осуществлена покраска газопровода на территории СНТ, утверждено 385000 рублей, освоено 384891 рубль.

Приобретен Ноутбук для бухгалтера/делопроизводителя, утверждено 55000 рублей, освоено 60000 рублей, отклонение вызвано увеличением цен поставщиков.

Согласно анализа предоставленного отчета о финансово-хозяйственной деятельности товарищества и банковских документов остаток на банковском счете на 01.01.2024 г. составлял 1003460 рублей. Остаток на 31.10.2024 г. составил 708269 рублей.

За проверяемый период кроме членских взносов были следующие поступления денежных средств на расчетный счет:

- оплата за подключение к инженерным сетям – 67000 рублей;
- задолженность по целевому взносу на ремонт дорожного покрытия за 2021 – 2022 гг. – 22600 рублей;
- задолженность за электроснабжение – 56115 рублей;
- невыясненные платежи – 39050 рублей;
- проценты по депозитам – 13029 рублей;
- оплата за водоснабжение согласно показаниям собственников садовых участков, в том числе задолженности за прошлые годы – 3135864 рубля;

- оплата за ТКО от собственников садовых участков, в том числе задолженности за прошлые годы – 1711098 рублей.

За проверяемый период кроме расходования членских взносов согласно утвержденной смете были произведены следующие платежи за коммунальные услуги с расчетного счета:

- оплата АО «Ростовводоканал» - 2903941 рублей.
- оплата ООО «Группа Компаний «Чистый город» - 1737520 рублей.

Предложения аудитора:

1. Правлению СНТ продолжить принимать меры по устранению задолженности неплательщиков перед СНТ (по взносам и коммунальным услугам).
2. Правлению СНТ продолжать руководствоваться статьями сметы, утвержденной на общем собрании членов СНТ.
3. Все вопросы, касающиеся расходования денежных средств (благоустройство и ремонт дорог с конкретным перечнем работ и на каких участках), выносить на общее собрание или на решение Правления в соответствии с 217-ФЗ.
4. Выяснять, устранять причины и минимизировать потери коммунальных ресурсов, принять решение о способах компенсации потерь.
5. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 5-и лет.
6. Довести до сведения владельцев участков об обязанности предоставлять Правлению достоверные и необходимые сведения о владельцах для ведения реестра членов СНТ, а также уведомлять в письменной форме в течение 10 дней со дня прекращения прав на принадлежащий ему земельный участок.
7. При систематическом нарушении сроков внесения платежей без существенных объективных причин, таких как: серьёзная и продолжительная болезнь или смерть владельца, задолженность взыскивать в судебном порядке.
8. Произвести индексацию заработной платы сотрудников СНТ.

Заключение аудитора:

1. По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭНЕРГИЯ» не выявлено.
2. Правлением СНТ «ЭНЕРГИЯ» и его председателем решения общих собраний выполнены.
3. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.
4. Признать общую финансово-хозяйственную деятельность СНТ «ЭНЕРГИЯ» за 01.01.2024-31.10.2024 гг. удовлетворительной.

АУДИТОР

Усенко И. Н.

