

« 7 » марта 2024 г.

А К Т Р Е В И З И И
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «ИСТРИНСКИЙ ПЛЁС»
ЗА 2023 ГОД

Вводная часть

Плановая ежегодная комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плёс» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 проведена Ревизором Верещака Л.А. действующей на основании Решения Общего Собрания членов СНТ «Истринский плёс» от 20.04.2019г. общего собрания членов СНТ «Истринский плёс».

Некоммерческая организация СНТ «Истринский плёс» (далее по тексту – Товарищество):

Зарегистрировано:	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1105017000648 от 11.03.2010 года
Местонахождение Товарищества:	Московская обл, г.о. Истра, д Верхуртово, тер. ДПК Истринский плес, д.130
ИНН/КПП	5017085805/501701001

В проверяемом периоде с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. за финансово-хозяйственную деятельность Товарищества отвечал Председатель СНТ «Истринский плёс» Стрельская Елена Александровна на основании Протокола Общего собрания собственников СНТ «Истринский плёс» от 04.06.2022 г.

Для ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Товарищества с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. был заключён договор с Ракушиной Еленой Евгеньевной, являющийся плательщиком налога на профессиональный доход (ИФНС № 30 от 17.06.2023 № 15876251).

Садовое некоммерческое товарищество «Истринский плёс» в соответствии с Уставом является некоммерческой организацией.

Для проверки были представлены следующие документы:

- учредительные документы Товарищества;
- протоколы общих собраний, протоколы заседания правления;
- трудовые договоры, табеля, расчетные ведомости по заработной плате, приказы по личному составу Товарищества;
- регистры бухгалтерского учета за 2023 год в программе 1С: Бухгалтерия;
- налоговая отчетность и отчеты в фонды за 2023год;
- договоры, заключенные и выполненные в 2023 финансовом году;
- первичные документы (акты, авансовые отчеты, банковские выписки и приложения), оформляющие финансово-хозяйственные операции, совершенные Товариществом в течение 2023 года, учетная политика Товарищества;
- смета доходов и расходов на 2023 год, утвержденная общим собранием Товарищества на 2023года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА

В 2023 году Товарищество осуществляло деятельность по благоустройству и содержанию коттеджного поселка в соответствии с уставными целями СНТ «Истринский плёс».

Остаток денежных средств на расчетном счете

на 01.01.2023 года 5 997 047,20 руб;

На 31.12.2023 года 5 810 194,17 руб.

В т.ч. депозит 5 000 000 руб.

Остаток денежных средств в кассе*

на 01.01.2023 года 0,00 руб;

на 31.12.2023года 0,00 руб.

*В товариществе все расчёты ведутся в безналичной форме.

Доходная часть бюджета за 2023 год сформировалась за счет членских взносов собственников и компенсации за полученные коммунальные услуги:

Структура поступивших доходов:

1. Членские взносы 11 845 628,30 руб.

2. Прочие

Целевые взносы 37 636 руб.

Пени 160 765,86 руб.

Возмещение ущерба по делу № А41-92318/2022 855 223,46 руб.

Проценты от размещения свободных
денежных средств на депозитных счетах 183 727,12 руб.

Продажа неиспользуемого основного средства
(мотоблок) с целью приобретения аналога с улучшенными
характеристиками по аналогичной стоимости 41 247,93 руб.

Всего доходов: 13 124 228,67 руб.

Поступила от жильцов оплата электроэнергии - 3 165 046,74 руб.

Общая сумма поступлений на расчетный счет — 16 281 478,41 руб.

В 2023 году начислено ПАО «Мосэнерго» 4 786 947,78 руб.
В том числе:
Собственникам по тарифам городской и сельский 3 250 322,88 руб.
Общее имущество 1 008 145,38 руб.
Потери (в пределах допустимого норматива ~ 10,5%) 528 479,52 руб.

В 2023 году оплачено ПАО «Мосэнерго» на сумму 4 559 850 руб.:
(По счету от Мосэнерго) -

в том числе, оплата потребления собственников 3 165 047,74

Задолженность собственников просроченная на 01.01.2024 года составила: 1 174 474 руб.,

В том числе:

Электроэнергия : 283 444 руб.
Членские взносы: 284 200 руб..
Пени: 606 830 руб.

Авансы по взносам на 2024 год на 01.01.2024 года составила: 570 150 руб.

Авансы по электроэнергии на 2024 год составили: 67 238 руб.

Расходы Товарищества в 2023 году производились в соответствии с утвержденной сметой и мероприятиями и имели следующую структуру:

Статьи сметы	Расход		Расход д/с в 2023 за 2022 год	Расход д/с в 2024 за 2023 год	Перерасх од (-) /экономия (+)	Комментарий
	План	Факт	По смете 2022 г.	По смете 2023 г.		
2.1.01. Текущая эксплуатация линий электроперед ач, уличного и внутреннего освещения	18 000	15 381			2 619	
2.1.02. Текущая эксплуатация ВЗУ, очистных сооружений, КНС ливневой и хозяйственно- бытовой канализации	840 000	840 000	70 000	70 000	0	

Статьи сметы	Расход		Расход д/с в 2023 за 2022 год	Расход д/с в 2024 за 2023 год	Перерасх од (-) /экономия (+)	Комментарий
	План	Факт				
2.1.03. Текущая эксплуатация трансформат оров высокого напряжения	120 000	140 000	30 000	10 000	0	
2.1.04. Текущее обслуживание инженерных систем посёлка	91 000	67 900			23 100	
2.1.05. Обслуживани е газонов поселка	30 000	29 102			898	
2.1.06. Обслуживани е дорог и тротуаров поселка	344 000	312 000	94 000		126 000	
2.1.07. Транспортные расходы	120 000	118 067			1 933	
2.1.08. Спецодежда, хозяйственны й инвентарь	30 000	40 306			-10 306	
2.1.09. Канцтовары, расходные материалы для принтера	10 000	15 761			-5 761	
2.1.10. Оплата расходных материалов	7 000	6 816			184	
2.1.11. Расходы на получение анализов воды	30 000	33 000			-3 000	
2.1.12. Ремонт оборудования , инструмента, общего имущества	70 000	92 355			-22 355	Физический износ ОИ в результате длительного срока использования

2.1.13. Проведение субботника по уборке территории ДПКП	20 000	33 000			-13 000	Приведение в порядок территории в районе очистных и тех городка силами наших рабочих с привлечением манипулятора для вывоза крупногабаритн огот мусора
2.2.01. Договор с АО "Мосэнергосб ыт"	1 056 000	1 402 600	73 961	164 278	-153 473	Увеличение общих расходов. В расчете учтен долг собственников в размере 283444,00
2.2.02. Договор с АО "Мособлгаз"	88 732	95 598	6 866			
2.2.03. Договор с ПАО "Сбербанк"	16 000	20 337			-4 337	
2.2.04. Обслуживани е ПО 1С	36 000	47 791	10 610		-1 181	Решение вопросов прошлых лет по настройке программы
2.2.05. Контур.Экстер н	13 600	14 048			-448	Отчетность в гос/органы
2.2.06. МКА "А.Д.В.Е.Н.Т.И .К.А"	30 000	247 000			-217 000	Судебные издержки (см. отчёт о юр. фактах)
2.2.07. МКА "А.Д.В.Е.Н.Т.И .К.А"	77 000	58 300		11 000	7 700	Юридические услуги (абонен ское обслуж. по тек. вопросам)
2.2.8. Госпошлина для суда	8 000	0			8 000	
2.2.09. Оплата услуг интернета	6 000	5 500		500		
2.2.10. Услуги по ведению бухг.	800 000	1 010 500	80 000		-130 500	Покрыто из экономии по ст 2.4.1 и 2.6.2

и налогового учёта						(по стр. «Гл бух» : 51000*2=10200 0,00+ Налог с ФОТ 30,2%=30804,0 0. Всего = 132 804,00)
2.3.1. Вывоз твердых бытовых отходов Экорегион- Сервис	112 000	271 280	95 520		-63 760	Увеличение объёма бытового мусора
2.3.2. Вывоз твердых бытовых отходов Рузский	98 836	103 685			-4 849	Увеличение объёма бытового мусора
2.4.1 Оплата труда	5 356 000	4 944 437			411 563	Экономия за счет XI-XII 2023 года*
2.5.1. Аренда помещений для ОС	15 000	0			15 000	
2.6.1. Земельный налог	161 181	195 870	85 680	34 688	16 303	
2.6.2. Взносы с ФОТ	1 617 512	1 625 652	146 388		138 248	Экономия за счет XI-XII 2023 года*
2.6.3. Налог на водопользова ние	5 661	6 044	1 887	543	961	
2.6.4. Налог на УНС	20 000	36 326	3 056	903	-14 173	Перерасход связан с поступлением возмещения по суду. (налог на поступление денеж. средств)
2.6.5. Плата за выбросы	47 744	0		47 744	0	
2.7.1. Оплата мобильной связи	12 000	12 000			0	

2.7.2. Почтовые расходы	1 800	0			1 800	
2.8. Непредвиден ные расходы	402 934	313 693			89 241	Расшифровка ниже
Итого	11 712 000	12 154 349	697 968	339 656	199 407	

Мероприятия за счет полученных процентов по депозитам и возврата долгов:						
Наименовани е мероприятия	Расход		Расход		Экономия	Комментарии
	План	Факт	По мероприяти ям 2022 г.	По мероприяти ям 2023 г.		
Каток		35 000	35 000			Оплата в 1кв 2023г. по мероприятиям 2022г.
Оформление точки сброса	225 000	84 188			140 812	Прокладка трубы силами обслуживающе й компании и получение справки для оформления документов по точке сброса
Спортплоща дка и детская площадка	285000	199 166	150 000		85 834	В мероприятиях 2022 года запланировано 150000; в мероприятиях 2023 года (о.с. от 23.09.23) запланировано 95000
Кондицио нер в вход.группу	25 000	11 999			13 001	Приобретение кондиционера (установка запланирована на 2024г.)
Аренда манипулятора для поднятия понтонa		12 000	12 000			

Техгород ок	298 500	206 582			91 918	
Итого	833 500	548 935	197 000		331 565	

Экономия по всем статьям сметы составила 843 550 рубля.
Перерасход по всем статьям сметы составил 644 143 рублей.

*Примечание: экономия по ФОТ и налогов с ФОТ произошла за счёт перехода рабочих, коменданта и электрика из штата СНТ «Истринский плёс» в штат ИП Иванов А.А. (компания, обслуживающая территорию СНТ).

В 2023 году заключен договор с обслуживающей компанией ИП Иванов с 01.11.2023 года. Стоимость договора определена в размере 300 000,00 рублей в месяц и сформирована за счет экономии по статьям сметы, услуги по которым вменялись в обязанности ИП Иванова.

За ноябрь и декабрь 2023 года оплачено за услуги по обслуживанию территории поселка **600 000,00 (Шестьсот тысяч) рублей.**

Экономия сформирована по следующим пунктам сметы:

Пункт сметы	Сумма экономии	Наименование статьи сметы
2.1.01	2 619	Текущая эксплуатация линий электропередач, уличного и внутреннего освещения
2.1.04	23 100	Текущее обслуживание инженерных систем посёлка
2.1.05	898	Обслуживание газонов поселка
2.1.06	126 000	Обслуживание дорог и тротуаров поселка
2.1.07	1 933	Транспортные расходы
2.4.1	309 563	Оплата труда
2.6.2	107 444	Взносы с ФОТ
2.8	89 241	Непредвиденные расходы
ИТОГО:	660 798	

Стоимость договора за ноябрь-декабрь **не превышает** экономию по соответствующим статьям.

Из фонда непредвиденных расходов (п. 2.8 отчета) покрыты затраты на:

73 208 руб. - ремонт оборудования;

217 000 руб. – аварийный ремонт канализационной системы, откачка ила на очистных и КНС

1 900 руб. – оплата лицензии ООО «Контур» (сдача отчетности) ;

13 832 руб. – обновление конфигурации ПО в связи с изменением законодательства

7 753 руб.- доплата за новый мотоблок, взамен проданного

ИТОГО: 313 693 руб.

Всего расходов по всем разделам:

1. По статьям сметы	12 154 349
2. По мероприятиям	548 935
3. ИП Иванов (обслуживание поселка)	600 000
4. Оплата за электроэнергию собственниками (транзитный платеж)	3 165 047
Итого:	16 468 381

Расходование денежных средств подтверждено финансовыми документами и проверено в выборочном порядке.

За проверяемый период движений наличных денежных средств по кассе товарищества не было.

Расшифровка оплат с расчетного счета по договорам с поставщиками, учтенная в
таблице Расходов товарищества (см. выше): 8 116 713 руб.

В т.ч.

Апенкин Виктор Иванович ИП (песок для спортплощадки)	55 750,00
Борисенко Павел Андреевич (приобретение бытовки)	104 944,00
Бурмистров Илья Анатольевич ИП (расчистка дорог от снега)	324 000,00
Васин С.В. ИП (обслуживание программы 1С)	57 923,00
Гаврилин Александр Сергеевич ИП (откачка ила с КНС)	30 000,00
ГЛАЗУНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ ИП (заливка катка)	35 000,00
Григорян Сирануш Вильгельмовна ИП (устройство резинового покрытия под тренажеры)	72 600,00
Ефимов Константин Сергеевич ИП (аренда дробилки для утилизации веток)	33 000,00
Иванов Александр Александрович ИП (обслуживание поселка)	630 800,00
Сергеев Семен Александрович ИП (консультация по установке видеонаблюдения)	2 500,00
ИП "Борисова К.А." (ремонт ультрафиолетовой лампы ВЗУ и покупка сварочного аппарата для нужд поселка)	22 997,00
ИП Гасанов И.А. (обслуживание инженерных систем до 01.11.2223г.)	79 900,00
ИСТРАНЕТ ООО (кабельный интернет)	6 500,00
КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ ООО (обслуживание трансформаторов)	140 000,00
МКА А.Д.В.Е.Н.Т.И.К.А (юридические услуги)	305 300,00
Мособлгаз Северо-Запад АО	95 598,00
МОСЭНЕРГОСБЫТ ПАО	4 559 849,85

ООО "Сайнрес" (лицензия на программу 1С)	3 700,00
ПЛЮСЭЛЕКТРО (ремонт освещения)	4 446,00
Подхватилин Павел Михайлович ИП (обслуживание ВЗУ и КНС)	910 000,00
ПФ СКБ Контур АО (отчетность в госорганы)	15 498,18
Рогова Елена Александровна ИП (укладка трубы для водоснабжения)	30 000,00
Рождественский Д.А. ИП (откачка ила с очистных)	105 000,00
РОМАНОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ ИП (ремонт снегоборщника)	18 450,00
РУЗСКИЙ РО ООО (вывоз ТБО)	103 685,36
СпецТех Фаворит ООО (аренда манипулятора)	33 000,00
ТПК Вентэлектро" ООО (покупка 3х вентиляторов по замене старых для ВЗУ)	33 604,00
УФК по г. Москве (ФГБУ "Центральное УГМС "л/с 20736Ш98020) (подготовка документов по точке сброса)	25 388,00
Шубин Алексей Валерьевич ИП ремонт ксерокса)	6 000,00
ЭКОРЕГИОНСЕРВИС ООО (вывоз ТБО)	271 280,00

Для нужд посёлка под отчёт было выдано со счёта товарищества 512 453 руб.
Было оформлено 27 авансовых отчетов.

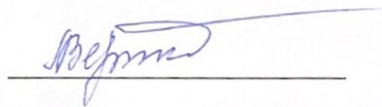
Все расходы имели целевой характер и были подтверждены первичными документами.
Расходование денежных средств подтверждено авансовыми отчётами и проверено в выборочном порядке.

Отчёты в ИФНС, ФСС, Пенсионный фонд сдавались своевременно.
По выписке операций по расчету с бюджетом с МИФНС №17 по Московской области на 20.01.2024г, задолженность по налогам отсутствует.

Вознаграждение ревизору и членам правления за 2023 год не выплачивалось.

Все заключенные Товариществом договоры соответствуют Гражданскому Кодексу РФ. При проведении ревизии не было установлено фактов несоответствия осуществляемой Товариществом деятельности его учредительным документам и решениям Общего собрания Товарищества.

Ревизор Л.А. Верещака



С актом ревизии ознакомлены:

Председатель СНТ «Истринский плёс»
«7» марта 2024г.



Стрельская Е.А.