

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «КОСМОС»

г. Калининград

29 марта 2024г

Наименование мероприятия: проверка целевого использования поступающих членских взносов, целевых взносов Садового некоммерческого товарищества «Космос» за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Основание для проведения проверки: Устав Товарищества

Состав комиссии:

Индивидуальный предприниматель Голован Н.С. в лице Голован Натальи Станиславовны, на основании заключенного договора об оказании услуг провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Космос» за период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2023 г.

Ответственность проверяющего заключается в том, что на основе проведённой проверки, выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности и указать на существующие нарушения, дать рекомендации по их устранению.

Проверка проводилась в присутствии:

В проверяемом периоде работу осуществляли:

Председатель СНТ «Космос» *Москаленок Анна Николаевна*

Полное и сокращенное наименование объекта контрольного мероприятия:

Садоводческое некоммерческое товарищество «Космос» (далее СНТ Космос»)

Согласно Свидетельства о постановке на учет в МРИ ФНС № 9 по г Калининграду № 39 001777417

Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр рег ном 1023900590306 св-во серия 39№ 001305602 от 05/03/2009г.

САЙТ ОБЩЕСТВА <https://snt.kosmos.ru>

За 2023 г. проведено 12 заседаний Правлений СНТ, все заседания оформлены Протоколами.

На всех Правлениях рассматривались заявления от садоводов, по которым принимались решения о выполнении тех или иных работ, аварийные работы исполнялись безотлагательно. Заявления садоводов о предоставлении льгот, об отмене взносов и пеней отложены до принятия решения на Общем собрании СНТ.

Проверка по контролю прихода и расхода собранных взносов проведена сплошным способом проверки.

1. Уважаемое собрание информируем Вас о том, что ведение бухгалтерского учета в СНТ «Космос» осуществляется по упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы 15%), в соответствии Российским Законодательством (статья 32 Налогового Кодекса РФ).
2. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в электронном виде по специализированной программе «1С Бухгалтерия», в виде регламентированных журналов. Все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях. Касса и Банк СНТ Космос ведутся в электронном виде с распечаткой на бумажных носителях. И содержат подписи всех материально - ответственных лиц. Утверждаются Председателем СНТ Космос. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами. Все записи о приеме взносов отражаются в карточки лицевых счетах садоводов.
3. К проверке были представлены все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Космос», в том числе необходимые бухгалтерские регистры на бумажных носителях.
4. Состояние документации и документооборота комиссия оценивает, как удовлетворительное.
5. В ходе проверки деятельности Правления проверяющим были исследованы следующие документы:
 - кассовые документы
 - авансовые отчёты
 - расчетные ведомости;
 - трудовые договора;
 - штатное расписание;
 - договора, акты выполненных работ;
 - Банковские документы (банковские выписки, платёжные поручения)
 - отчетность СНТ» Космос»
 - карточки лицевых счетов садоводов

Протоколы заседания правления 2023 год.

6. Согласно представленным документам, установлено следующее:
Сальдо (Д) на 01.01.2023г денежных средств составило – 62 653,21
согласно банковской выписки – 15 204,24 рублей;
согласно кассовой книги – 47 448,97 рублей

ФЗ-217

Статья 14. Взносы членов товарищества

1. Взносы членов товарищества могут быть следующих видов:

- 1) **членские взносы;**
- 2) **целевые взносы.**

2. Обязанность по внесению взносов распространяется на всех членов товарищества.

- **Членские взносы** вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества. Периодичность (не может быть чаще одного раза в месяц) и срок внесения членских взносов определяются уставом товарищества. Членские взносы могут быть использованы исключительно на расходы, связанные:

- 1) с содержанием имущества общего пользования товарищества, в том числе уплатой арендных платежей за данное имущество;
- 2) с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями;
- 3) с осуществлением расчетов с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на основании договоров, заключенных товариществом с этими организациями;
- 4) с благоустройством земельных участков общего назначения;
- 5) с охраной территории садоводства или огородничества и обеспечением в границах такой территории пожарной безопасности;
- 6) с проведением аудиторских проверок товарищества;
- 7) с выплатой заработной платы лицам, с которыми товариществом заключены трудовые договоры;
- 8) с организацией и проведением общих собраний членов товарищества, выполнением решений этих собраний;
- 9) с уплатой налогов и сборов, связанных с деятельностью товарищества, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

-Целевые взносы вносятся членами товарищества на расчетный счет товарищества по решению общего собрания членов товарищества, определяющему их размер и срок внесения, в порядке, установленном уставом товарищества, и могут быть направлены на расходы, исключительно связанные:

- 1) с подготовкой документов, необходимых для образования земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в целях дальнейшего предоставления товариществу такого земельного участка;
 - 2) с подготовкой документации по планировке территории в отношении территории садоводства или огородничества;
 - 3) с проведением кадастровых работ для целей внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений о садовых или огородных земельных участках, земельных участках общего назначения, об иных объектах недвижимости, относящихся к имуществу общего пользования;
 - 4) с созданием или приобретением необходимого для деятельности товарищества имущества общего пользования;
 - 5) с реализацией мероприятий, предусмотренных решением общего собрания членов товарищества.
7. В случаях, предусмотренных уставом товарищества, размер взносов может отличаться для отдельных членов товарищества, если это обусловлено различным объемом использования имущества общего пользования в зависимости от размера садового или огородного земельного участка и (или) суммарного размера площади объектов недвижимого имущества, расположенных на таком земельном участке, или размера доли в праве общей долевой собственности на такой земельный участок и (или) расположенные на нем объекты недвижимого имущества.
8. Размер взносов определяется на основании приходно-расходной сметы товарищества и финансово-экономического обоснования, утвержденных общим собранием членов товарищества.
9. Уставом товарищества может быть установлен порядок взимания и размер пеней в случае несвоевременной уплаты взносов.
10. В случае неуплаты взносов и пеней товарищество вправе взыскать их в судебном порядке.

Постоянная «Доходная часть» СНТ «Космос» формируется на базе взносов садоводов.

Фактическое поступление Членских взносов СНТ «КОСМОС» за проверяемый период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2023 г. составило:
(таблица 1)

<i>Наименование</i>	<i>Фактически оприходовано Сумма (руб.)</i>	<i>ПРИМЕЧАНИЕ</i>
Членские и целевые взносы СНТ «КОСМОС» включая электроэнергию	6 280 683,95	<p>1. Членские взносы:</p> <p>1.1. за 1 сотку 350 рублей количество участков 3183,07 соток</p> <p>1.2. Электроэнергия 1 квт-час 5,07 (+0,50) потери 5,57 рублей.</p> <p>1.3. Ремонт электролинии ежемесячно 73,4*12мес=880*379 чел итого 880 рублей</p> <p>1.4. Обслуживание газопровода – 20 790,02 рублей</p> <p>1.5. Сборы за содержание дороги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - садоводам с машинами 1 500,00 рублей - садоводом не имеющих машины 300,00 рублей - садоводам с грузовыми машинами 5 000,00 рублей <p>1.6. Восстановление дорожного покрытия в связи с завозом строительного материала для строительства дома бани и т. д. 10 000,00 рублей</p> <p>1.7. Санитарная обрезка деревьев 150 рублей</p> <p>2. Целевые взносы:</p> <p>2.1. Сбор на подключение к ЛЭП 310 000,00 рублей</p> <p>2.2. За поддержание санитарного состояния территории с каждого участка 1500,00 рублей</p> <p>2.3. Умышленное затаривание контейнеров для сбора мусора 5 000,00 рублей</p>
Всего поступило взносов	6 280 683,95	

Фактический Расход за проверяемый период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. составил

Расходы, произведенные СНТ «Космос» подтверждены документально
(таблица 2)

ИЗРАСХОДОВАНО фактически:	
Хозтовары (расход по чекам и авансовым отчетам на приобретение хозтоваров для уборки помещения правления)	6 063,00
Ведение счета в банке : соглашение с ПАО Сбербанк	9 308,33
Оплата за электроэнергию Янтарьэнерго	3 798 717,78
Услуги по обращению с ТКО	2 764,88
Аренда 2-х контейнеров под мусор (Договор с ООО Блеск-Профи №ТВА/32 от 27.12.2018, доп.от 15.08.2019)	56 000,00
Земельный налог с земель общего пользования: (Кадастровая стоимость земель общего пользования составляет 59540474,28*на ставку 0,3%) налог за 2021 год 178621 плюс за 1 полугодие 2022г 89310	312 045,70
Имущественный налог	14 875,00
Охрана правления (контроль сигнализации) Договор с ООО"ЧОП" Ника-Безопасность № 3882 от 24.05.2018	16 500,00
Ремонт дорог: Затраты на ямочный ремонт территории СНТ, приобретение асфальтной крошки, песка и др. сыпучих материалов	230 980,00

Санитарная расчистка осушительных канав, обрезка кустов и деревьев, покос травы, расходные материалы	12 000,00 2 580,50
Услуги экскаватора-погрузчика, грейдера	173 644,08
Налоги по заработной плате 30,2% на ФОТ	227 870,12
Заработная плата сотрудников СНТ «Космос» согласно штатного расписания	526 414,00
"ТИС диалог", интернет в правлении, ремонт	9 134,93 5 000,00
Юридические услуги	19 640,00
Видеонаблюдение правления с Ростелеком	9 125,00
Канцтовары (расход по чекам и авансовым отчетам на приобретение офисной бумаги, отправка посылок, писем, картриджи (заправка картриджей)	4 109,00
Оборудование (блоки питания для пульсов, датчики движения, коробка распределительная, модуль, столбы, опоры, дорожные знаки, прожекторы, электротовары)	123 971,00
Услуги по ремонту оборудования, монтажу, демонтажу	22 500,00
Услуги по снятию ежемесячных показаний со счетчиков импульс выплата производится по решению правления от 18/01/2020	36 000,00

Право использования программы ОМНИ (учёт безналичных платежей в СНТ	51 150,00
Союз садоводов (ежегодный взнос 46000)	23 800,00
Обновление бух.программ 1"С"БУХГАЛТЕРИЯ + установка антивируса+ сбис отчетность	10 232,00
Информационные услуги, сопровождение сайта	15 946,00
Разработка проекта	60 000,00
Обслуживание газовой системы	108 897,97
Заключен договор на абонентское обслуживание с ООО «Гардарика» дог б-н от 17/10/2022 электрик съем показаний мелкий ремонт с электричеством замена фонарей очистка опор от растений	103 500,00
Компенсация бензина и расходов на оплату телефона председателю и заместителю председателя ПО РЕШЕНИЮ ПРАВЛЕНИЯ б-н от 29/12/2021г.	46 600,00
Установка антивируса	4 000,00
Обучение ПБ	1 500,00
Оплачено за установку контролирующих счетчиков членам СНТ	4 500,00
ИТОГО	6 049 369,29

В.т. числе Электроэнергия СНТ «КОСМОС» 3 798 717,78 рублей

Расходы без учета электроэнергии составили 2 250 651,51 рублей

ВЫПИСКА ИЗ ШТАТНОГО РАСПИСАНИЯ СНТ КОСМОС
за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

(таблица 3)

1. Председатель 28736*12 мес.	344 832,00
2. Зам. председателя 18392*12 мес.	220 704,00
3. Электрик 22990*12 мес.	275 880,00
4. Дворник 22990*12 мес.	275 880,00
ФОТ, вознаграждение работникам СНТ» КОСМОС»	1 117 296,00

Отчёт об исполнении приходно-расходной сметы СНТ «Космос» 2023 г

№	Статья	План	Факт	Расхождения
1	Приход, ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ, БЕЗ УЧЕТА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ	2 392 595	2 171 966,17	- 220 628,83
2	Расходы БЕЗ УЧЕТА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ, в том числе по статьям:	2 392 595	2 250 651,51	+ 141 943,49
2.1	Услуги банка	12 600	9 308,33	+ 3 291,67
2.3	Канцтовары	15 350	4 109,00	+ 11 241,00
2.4	Хозтовары	3 700	6 063,00	- 2 363,00
2.4	Зарплата сотрудников СНТ КОСМОС	731 064	526 414,00	+ 204 650,00
2.6	Налоги на ФОТ	220 781	227 870,12	-7 089,12
2.7	Аренда 2-х контейнеров под мусор	36 000	56 000,00	- 20 000,00
2.8	Содержание электролинии Счетчики импульсов	346 720	162 648,85	+ 184 071,15
2.9	Ремонт дорог: Затраты на ямочный ремонт, отсыпка и грейдерированные дорог территории СНТ, приобретение асфальтовой крошки, песка и др. сыпучих материалов, аренда техники	380 744	404 624,08	- 23 880,08

2.10	Союз садоводов (ежегодный взнос)	46 000	23 800,00	+ 22 200,00
2.11	Расчистка и уборка осушительных каналов	78 000	14 580,50	+ 63 419,50
2.12	Земельный налог с земель общего пользования: (Кадастровая стоимость земель общего пользования составляет 59540474,28*на ставку 0,3%)	178 621	326 920,70	- 148 299,70
2.13	Право использования программы ОМНИ (учёт безналичных платежей в СНТ)	55 800	51 150,00	+ 4 650,00
2.14	Видеонаблюдение правления с Ростелеком Охрана правления (контроль сигнализации) Договор с ООО"ЧОП" Ника-Безопасность	26 400	25 625,00	+ 775,00
2.15	Прочие: 1. Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях- председатель. Зам.председ 2. Оплата мобильной связи (оператор МТС) - председатель 3. Обновление бух.программ 1"С" ,	84 000	76 778,00	+ 7 222,00
2.16	Тис диалог-интернет	15 453	14 134,93	+ 1 318,07
2.17	Юридические услуги	20 000	19 640,00	+ 360,00
2.18	Прочие: Оборудование Ремонт Обслуживание Услуги	141 362	300 985,00	- 159 623,00

Так же к проверке был представлен Баланс СНТ «Космос» по состоянию на 01.01.2024 г. заверенной УФНС по Калининградской области.

Сальдо (Д) на 01.01.2024 г. денежных средств составило – 68 664,88 рублей

согласно банковской выписки - 16 645,88 рублей:

согласно кассовой книге – 52 019,00 рублей

В ходе проведенной проверки установлено:

- Расход и выдача денежных средств происходит строго с подписи Председателя общества, так как на всех расходных документах (Актах выполненных работ, ведомостях выплаты зарплаты, расходных ордерах) есть подписи Председателя и членов Правления. - Налоговая отчетность сдается вовремя. Без штрафных санкций.
- Все договоры, заключенные Правлением, имеются в наличии заверенные подписью Председателя СНТ.
- Все расходы подтверждены первичными финансовыми документами (актами выполненных работ, счетами-фактурами, денежными ведомостями).
- Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями положений ФЗ «О бухгалтерском учете». Имеют подписи материально ответственным лиц и заверены Председателем СНТ Космос.
- На всех Правлениях рассматривались заявления от садоводов, по которым принимались решения о выполнении тех или иных работ.
- Ежемесячно на заседаниях Правлений рассматривались письма и заявления от члена СНТ КОСМОС.
- Должностные инструкции председателя имеются в наличии, договоры о материальной ответственности с ним заключены.
- Все денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов. Задолженность за подотчётными лицами и необоснованная выдача денег под отчёт отсутствует.
- В СНТ установлен автоматизированный бухгалтерский учёт по программе 1С 8, которая корректировалась в течение 2023 г. Также установлены программы «Банк-клиент», подключена программа СБиС для сдачи отчетности через интернет, оформлена электронная подпись Председателя СНТ КОСМОС Москаленок А.Н.
- Налоги и взносы по заработной плате, а также земельный налог, исчислены и уплачены в срок. Задолженность перед УФНС по Калининградской области и ОСФР по Калининградской области, отсутствует.

Проверяющим была проведена проверка всего бухгалтерского учета и сделаны следующие выводы:

Финансово – хозяйственная деятельность состава правления позволила выполнить возложенные на СНТ задачи. Состояние работы удовлетворительное.

ЗАМЕЧАНИЯ

1. Отсутствуют путевые листы, указывающие какое расстояние проехали и с какой служебной целью. Расход бензина рассчитывается приблизительно по техническим характеристикам конкретного автомобиля.
2. Привести в соответствие авансовые отчёты по затратам на топливо и мобильную связь. Суммы отраженные в авансовых отчётах не соответствуют сумма приложенных отчетных документов.
3. Провести анализ затрат по статьям Приходно-расходной сметы за 2023 год, предусмотреть все расходы в смете на 2024 г. и установить необходимую сумму членских взносов.
4. По ряду позиций приходно - расходной сметы запланированные к расходованию суммы не соответствуют фактически произведенным затратам.
5. Правлению необходимо:
 - провести ЕЖЕГОДНУЮ инвентаризацию материальных ценностей и основных средств;
 - с садоводов не реагирующих на просьбы погасить накопившиеся долги в досудебном порядке, активнее взыскивать их в судебном порядке.

ПОДПИСИ:

Проверяющий СНТ «КОСМОС»:  Н.С. Голован

С актом ознакомлены:
Председатель СНТ «Космос»  Москаленок А. Н.

Сведения о наличии замечаний, возражений Председателя СНТ «Космос» Москаленок А. Н

Трошикурова, прокушова.
но 12 (двенадцать) листов
Председатель СНТ
"Космос"
Москвитин АИ.
2023 год.

АИ

