

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «АЭРОФЛОТ»

ЗА 2023 ГОД

Ревизионной комиссией в составе Кадыниной М.Э., Виноградовой Н.Ю., Кирсановой О.И. (председатель комиссии), избранными на общем собрании членов СНТ «Аэрофлот» (Протокол ОС №26 от 15.06.2020г.), проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Аэрофлот» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

В проверяемом периоде руководство деятельностью СНТ осуществлялось в составе правления:

Шушаков Андрей Геннадьевич, председатель

Кудина Галина Петровна

Шушакова Юлия Александровна

Правомочность правления определена Протоколом ОС №26 от 15.06.2020г.

Документарная ревизионная проверка проведена в период с 20.03.2023г. по 25.03.2023г., а всего 13 часов.

В ходе ревизионной проверки:

1. Произведена проверка поступлений и расходования денежных средств в целом и по видам взносов.

**Кассовая книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», справка банка об оборотах по счёту, оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчётные счета», анализ субконто «Статьи движения денежных средств».*

Средства от садоводов поступают в СНТ только в безналичном порядке (через терминал для безналичной оплаты в правлении, прямая оплата на счёт, через личный кабинет садовода, по ссылкам агента Пэймастер). Согласно условиям договоров, оплаченные через терминал в правлении средства зачисляются полностью, комиссия списывается со счёта отдельной суммой (2,29%). Средства, оплаченные по ссылкам агента Пэймастер, через личные кабинеты садовода зачисляются на счёт за вычетом комиссии (0,7-0,2%), а в учете поступление таких сумм отражается полностью, списание комиссии проводится отдельно.

Итого поступило средств в 2023 году 8 060 331,29 руб.

Расшифровка по видам поступлений и периодам приведена в табличной части отчета.

Выводы. Поступления отражены в полном объёме, нарушений, злоупотреблений не выявлено.

2. Проверен порядок выдачи денежных средств под отчёт и авансовые отчёты.

**кассовая книга, авансовые отчеты, анализ счетов 50 «Касса», 71 «Расчёты с подотчётными лицами».*

Выдача средств под отчет осуществлялась как наличными из кассы СНТ, а также путём использования бизнес-карты. Подотчетные средства выдавались Шушакову А.Г., на

31.12.2023г. остаток отсутствует. Согласно авансовым отчётам (№1-№13) средства расходовались на оплату почтовых расходов, приобретение канцтоваров, обслуживание оргтехники, приобретение материалов и запчастей, инвентаря, хозяйственных товаров и другое.

Выводы. Нарушений порядка выдачи средств в подотчёт не выявлено.

3. Проверен порядок соблюдения кассовой дисциплины, оформления кассовых документов.

**кассовая книга, оборотно-сальдовая ведомость по счёту 50 «Касса».*

Установленный лимит остатка денежных средств в кассе соблюдается. Всего за проверяемый период оформлено 2 приходных кассовых ордеров, 8 расходных кассовых ордеров. Остаток средств в кассе на 31.12.2023г. отсутствует. Кассовая книга прошита, пронумерована, все приходные и расходные документы оформлены по унифицированным формам КО-1, КО-2, операции подтверждены подписями.

Выводы. Нарушений кассовой дисциплины не выявлено.

4. Проверено наличие входящих актов и накладных по реестру, в соответствии с произведёнными оплатами.

**акты оказанных услуг, накладные на материальные ценности, реестр входящих актов и накладных, акты сверок с контрагентами.*

В наличии все акты выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные на материальные ценности, согласно реестру. Документы подписаны сторонами, приняты к учёту. Состояние расчётов с регулярными поставщиками/подрядчиками подтверждено актами сверок.

Выводы. Нарушений не выявлено.

5. Проконтролирована организация раздельного учёта налогооблагаемых операций и членских, целевых взносов.

**книга учёта доходов и расходов организация на УСН, налоговая декларация по УСН за 2023г., отчет о целевом использовании средств за 2023г., анализ счёта 91 «Прочие доходы и расходы», оборотно-сальдовая ведомость по счёту 86 «Целевое финансирование».*

Общая сумма поступлений, не являющихся членскими взносами и подлежащих обложению единым налогом при УСН, составляет 288 879,14руб., расшифровка приведена в Книге учёта Доходов и расходов за 2023г. Раздельный учёт налогооблагаемых поступлений организован путём их обособленного учёта от счёта 86 «Целевое финансирование», на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Данная сумма отражена в книге учёта доходов и расходов, по строке 6350 Отчёта о целевом использовании средств за 2023г. (начисленная сумма), разделе 2.1.1. налоговой декларации по УСН (фактически поступившая сумма).

Проценты банка на остаток средств на счёте, а также поступившие в безналичном порядке платежи, не относящиеся к членским взносам, не требуют применения контрольно-кассовой техники.

Выводы. Нарушений не выявлено.


6. Проверены порядок ведения реестра членов СНТ, правильность и наличие заявлений на приём в члены СНТ.

Отчётность сдана в полном объёме и своевременно, по телекоммуникационным каналам связи. Пени, штрафов в периоде не предъявлено, просроченных обязательств по налогам и сборам СНТ не имеет, налоги, взносы уплачивались своевременно и в полном объёме. Данные, отраженные в отчётности, соответствуют учётным, подтверждены документами. Отражённые в Бухгалтерском балансе остаток денежных средств, размер дебиторской и кредиторской задолженностей соответствует фактическим. Отчёт о целевом использовании средств заполняется методом начисления, поступление и расходование средств отражены в полном объёме. Сведения о налогооблагаемых поступлениях в Отчете о целевом использовании средств, налоговой декларации по УСН отражены. Карточки учета страховых взносов, регистры учёта НДФЛ ведутся. Зарплата отражена в отчетах в полном объёме.

Выводы. Нарушений злоупотреблений не выявлено.

Председатель ревизионной комиссии  Кирсанова О.И.

Члены ревизионной комиссии:

 Кадынина М.Э.

 Виноградова Н.Ю.

Приложение № _____ к Протоколу общего собрания членов СНТ «Аэрофлот»
№ _____ от _____ г.

СНТ "Аэрофлот"

АКТ РЕВИЗИИ

**финансово-хозяйственной деятельности
садоводческого некоммерческого товарищества "Аэрофлот" за 2023 год**

		1 437 556,83 ₽		
		за 2022г. и ранее	за 2023г.	на 2024г.
Остаток средств на 01 января 2023 года всего, в том числе:		8 060 331,29 ₽		
1	Поступило средств в 2022 году всего, в том числе:			
1.1	Членские взносы общие (за сотку)	31 209,45 ₽	7 591 650,49 ₽	437 471,35 ₽
1.3	Целевые средства на перенос линии на дамбе	20 009,45 ₽	1 972 564,71 ₽	82 807,10 ₽
1.4	Членские взносы на охрану общего имущества СНТ	8 400,00 ₽	233 626,41 ₽	233 626,41 ₽
1.5	Членские взносы на оплату электроэнергии и доп.запрат за потреблённую электроэнергию	2 800,00 ₽	2 027 703,76 ₽	94 046,20 ₽
1.6	Членские взносы на содержание дорог общего пользования		2 311 116,13 ₽	177 918,05 ₽
1.7	Целевой взнос на установку шлагдаума		605 402,94 ₽	77 900,00 ₽
1.8	Целевой взнос вывоз мусора с ЗОП		61 600,40 ₽	4 800,00 ₽
1.11	Плата за членские книжки		1 750,00 ₽	
1.12	Поступления за подключение к инфраструктуре		40 000,00 ₽	
1.13	Возврат подотчетных средств			
1.14	Возврат авансирования колонки		9 007,00 ₽	0,00 ₽
1.15	Возврат ошибочно списанной суммы		40 000,00 ₽	9 007,00 ₽
	Пени за несвоевременную оплату взносов		12 631,13 ₽	40 000,00 ₽
	Обслуживание колонки		3 505,00 ₽	12 631,13 ₽
	Компенация расходов на РКО		27 656,07 ₽	3 505,00 ₽
	Качка воды, дороги		2 400,00 ₽	27 656,07 ₽
	Проценты, начисленные банком на остаток на счёте		10 577,96 ₽	2 400,00 ₽
				10 577,96 ₽

	Прочие поступления от сторонних лиц за пользование инфраструктурой			16 108,98 ₽		16 108,98 ₽
	Оплата от ООО "Т2 Мобайл"			216 000,00 ₽		216 000,00 ₽
2	Израсходовано средств в 2023 году всего, в том числе:			8 783 520,77 ₽		8 783 520,77 ₽
		200 724,97 ₽		8 567 645,80 ₽	15 150,00 ₽	8 783 520,77 ₽
2.1	Выплата заработной платы председателю, казначей	100,00 ₽		676 299,06 ₽		676 299,06 ₽
2.3	Страховые взносы (с выплат, начисленных по трудовым договорам)			162 229,62 ₽		162 229,62 ₽
2.4	Организация бухгалтерского сопровождения			336 000,00 ₽	12 000,00 ₽	348 000,00 ₽
2.5	Плата за программное обеспечение			19 464,00 ₽		19 464,00 ₽
2.6	Организация электронного документооборота с госорганами, юридическими лицами			3 500,00 ₽		3 500,00 ₽
	Связь, телефоны, интернет			32 744,00 ₽		32 744,00 ₽
	Бензин			20 200,00 ₽		20 200,00 ₽
	МФУ, ремонт и содержание оргтехники			24 958,00 ₽		24 958,00 ₽
	Канцтовары, почта			15 350,89 ₽		15 350,89 ₽
2.9	Расходы на организацию вывоза мусора, в том числе погрузка			432 273,92 ₽		432 273,92 ₽
2.10	Расходы на содержание площадки под ТКО			23 985,00 ₽		23 985,00 ₽
2.11	Расходы, связанные с обслуживанием безналичных платежей (РКО, торговый эквайринг, интернет-эквайринг)			56 999,37 ₽		56 999,37 ₽
2.11	Расходы, связанные с обслуживанием безналичных платежей (Пэймастер)			32 042,45 ₽		32 042,45 ₽
2.12	Ошибочное списание с последующим возвратом			40 000,00 ₽		40 000,00 ₽
2.12	Расходы на подачу воды			88 000,00 ₽		88 000,00 ₽
2.12	Расходы на текущее содержание, обслуживание насосной станции, системы поливного водоснабжения, устранение аварий			61 226,85 ₽		61 226,85 ₽
2.13	Налоги (УСН)	3 829,00 ₽		13 318,00 ₽		17 147,00 ₽
2.15	Содержание сайта снг-аэрофлог.рф			4 305,00 ₽	3 150,00 ₽	7 455,00 ₽
2.16	Расходы на благоустройство			91 251,00 ₽		91 251,00 ₽

2.17	Расходы на противопожарную безопасность, выполнение требований МЧС			37 420,00 ₽		37 420,00 ₽
2.18	Судебные издержки			2 298,36 ₽		2 298,36 ₽
2.19	Ремонт фасада правления, ремонт навеса			18 477,00 ₽		18 477,00 ₽
2.20	Расходы по получению документации для гранта			10 000,00 ₽		10 000,00 ₽
2.21	Перенос линии на дамбе			550 000,00 ₽		550 000,00 ₽
	Судебные издержки			40 000,00 ₽		40 000,00 ₽
	Детский праздник+призы			36 000,00 ₽		36 000,00 ₽
	Упаковочные пакеты			27,50 ₽		27,50 ₽
	Транспортные расходы рыбхозяйство			10 000,00 ₽		10 000,00 ₽
	Система беспроводных микрофонов			5 399,00 ₽		5 399,00 ₽
	Штраф ФНС			1 000,00 ₽		1 000,00 ₽
2.23	Срдержание пожарного водоема			12 000,00 ₽		12 000,00 ₽
2.41	Проведение общих собраний		5 500,00 ₽	5 500,00 ₽		11 000,00 ₽
2.34	Содержание уличного освещения			92 584,00 ₽		92 584,00 ₽
2.36	Электрик на ЭСХ			60 000,00 ₽		60 000,00 ₽
2.24	Расходы по организации охраны общего имущества СНТ			2 100 000,00 ₽		2 100 000,00 ₽
2.26	Расходы на прочие мероприятия по охране			64 192,00 ₽		64 192,00 ₽
2.27	Расходы на приобретение материалов, работы на охрану			75 746,54 ₽		75 746,54 ₽
2.29	Расходы на содержание дорог общего пользования		30 000,00 ₽	657 830,00 ₽		687 830,00 ₽
2.31	Расходы по оплате электроэнергии по общим счетчикам		161 295,97 ₽	2 051 509,44 ₽		2 212 805,41 ₽
2.32	Расходы по снятию контрольных показаний, проверке пломб, состояния счетчиков			90 950,00 ₽		90 950,00 ₽
2.14	Устранение аварии в ЭСХ			190 000,00 ₽		190 000,00 ₽

2.35	Приобретение инвентаря для обслуживания ЭСХ		1 790,00 Р	1 790,00 Р
2.36	Содержание электросетевого хозяйства		298 774,80 Р	298 774,80 Р
2.40	Расходы на обслуживание автоматического шлабгаума		22 000,00 Р	22 000,00 Р
3	Остаток средств на 01 января 2024 года всего			
3.1			714 367,35 Р	

Приложения:

- 1 Приходно-расходная смета на 2023г.
- 2 Отчет об исполнении приходно-расходной сметы на 2023г.
- 3 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10, 26, 57, 71, 70, 76, 68, 69, 86, 91

Расшифровки отдельных строк отчета

Копия бухгалтерской отчетности за 2023г.


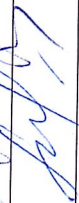

Копия декларации по УСН за 2023г.

Копия книги учета доходов и расходов при УСН за 2023г.

Копия справки банка о состоянии счета на 01.01.2024г.

Копия справки банка об оборотах по счету за 01.01.2023г.-31.12.2023г.

Ревизоры:

 Кирсанова О.И.
 Кадынина М.Э.
 Виноградова Н.Ю.

Отчет об исполнении приходно-расходной сметы

№ п/п	Наименование статьи	Планируемые расходы, руб.	Фактические расходы
1	Председатель, 12 месяцев*25 000руб. (на руки 21 750 руб.)	300 000,00	328 672,35
2	Казначей, 12 месяцев*24 500руб. (на руки 21 315руб.)	294 000,00	347 726,71
3	Водолей, (май+июнь+июль+август+0,5 сентябрь)*16 000руб.	72 000,00	88 000,00
4	Страховые взносы, (п.1+п.2)*30,2%	179 388,00	162 229,62
5	Бухгалтерское сопровождение, 12 месяцев*28 000руб.	336 000,00	336 000,00
6	Компенсация за использование личного транспорта, мобильную связь: 1500 связь, интернет, ноутбук*12 месяцев казначей, 500 связь+2000 бензин*12 месяцев председатель	48 000,00	52 944,00
7	Ведение счета в банке - ежемесячная абонентская плата 2089*12	25 068,00	26 726,00
8	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (членские за сотку)	46 000,00	62 315,82
9	Канцтовары, обслуживание оргтехники, хозяйству, административные	15 000,00	33 827,89
10	Администрирование сайта снт-аэрофлот.рф, доменное имя на год, тариф	5 000,00	7 455,00
11	Обращение с ТКО, 370м3	469 000,00	456 258,92
12	Фонд средств на текущее содержание, ремонт, насосной станции, запуск и обслуживание поливной системы	30 000,00	52 226,85
13	Налоги, сборы	4 000,00	17 147,00
14	Расходы на подготовку и проведение очередного собрания (в том числе на подготовку печатных материалов)	5 000,00	11 000,00
15	Расходы на благоустройство	46 000,00	91 251,00
16	Содержание пожарного водоёма	49 000,00	12 000,00
17	Электрик, 5 месяцев (май+июнь+июль+август+сентябрь)*12 000руб.	60 000,00	60 000,00
18	Прочие непредвиденные расходы	50 000,00	50 000,00
19	Содержание уличного освещения: работы, материалы	20 000,00	92 584,00
20	1С:Садовод+личные кабинеты + настройка, перенос, заполнение базы	21 029,00	22 964,00
20	Противопожарная безопасность		37 420,00
	судебные		2 298,36
	прочие праздник рыба микрофоны		51 454,00
21	Членские взносы "за сотку"	2 060 240,00	2 041 581,16
22	Прочие поступления, в том числе процент банка на остаток средств на счёте	14000	330 629,14
23	На оплату счетов ПАО "Красноярскэнергобыт" по договору №16341 от 02.10.2006г.	2 025 000,00	2 212 805,41
24	Работы по содержанию электросетевого хозяйства, сбору средств (РКО за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49%, фонд устранения аварий, ежемесячное снятие показаний, контрольные мероприятия)	160 000,00	581 514,80
25	Членские взносы на оплату электроэнергии и содержание электросетевого хозяйства	2 185 000,00	2 311 116,13
26	Охрана общего имущества	2 040 000,00	2 100 000,00
27	Расходы по содержанию	20 700,00	139 938,54
28	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (охрана)	50 500,00	0,00
29	Членские взносы на охрану	2 111 200,00	2 036 103,76
30	Содержание дорог	662 400,00	687 830,00
31	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (дороги)	16 200,00	
32	Членские взносы на содержание дорог	678 600,00	608 202,94
36	Перенос линии на дамбе	527 800,00	530 162,16
37	Целевой взнос на Перенос линии на дамбе	527 800,00	560 000,00

Олегов *Глебов* *Сид*