

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «АЭРОФЛОТ»

ЗА 2022 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 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

В проверяемом периоде руководство деятельностью СНТ осуществлялось в составе правления:

Шушаков Андрей Геннадьевич, председатель

Кудина Галина Петровна

Никулина Юлия Александровна

Правомочность правления определена Протоколом ОС №26 от 15.06.2020г.

Документарная ревизионная проверка проведена в период с 10.04.2023г. по 15.04.2023г., а всего 15 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, через сайт снт-аэрофлот.рф, прямая оплата на счёт, через личный кабинет садовода). Согласно условиям договоров, оплаченные через терминал в правлении средства зачисляются полностью, комиссия списывается со счёта отдельной суммой (2,29%). Средства, оплаченные через сайт снт-аэрофлот.рф, через личные кабинеты садовода зачисляются на счёт за вычетом комиссии (2,49% и 0,7% соответственно), а в учете поступление таких сумм отражается полностью, списание комиссии проводится отдельно.

Итого поступило средств в 2022 году 7 279 033 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

31.12.2022г. имеется аванс в сумме 9007руб., который на момент проверки возвращен на расчетный счет. Согласно авансовым отчётам (№1-№12) средства расходовались на оплату почтовых расходов, приобретение канцтоваров, обслуживание оргтехники, приобретение материалов и запчастей, инвентаря, хозтоваров 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 счету 50 «Касса».*

Установленный лимит остатка денежных средств в кассе соблюдается. Всего за проверяемый период оформлено 2 приходных кассовых ордеров, 15 расходных кассовых ордеров. Остаток средств в кассе на 31.12.2022г. 50934,02руб., что подтверждается актом инвентаризации наличных денежных средств №8. 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 отдельного учёта налогооблагаемых операций и членских, целевых взносов.

**книга учета доходов и расходов организация на УСН, налоговая декларация по УСН за 2022г., отчет о целевом использовании средств за 2022г., 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 174079,25руб., расшифровка приведена Книге учета Доходов и расходов за 2022г.. 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 учета доходов и расходов, по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств за 2022г. (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.

**реестр членов СНТ, заявления на приём в члены СНТ к реестру 2022г. с приложениями*

Заявления на приём в члены СНТ «Аэрофлот» в 2022г. содержат требуемые Федеральным законом №217-ФЗ сведения, приложения. Поступившие в период с очередного общего собрания членов СНТ 2021г. заявления о приеме в члены рассмотрены общим собранием 2022г., согласно списку на приём, с 14.07.2022г. согласно вступившим в силу изменениям прием в члены СНТ осуществляется правлением СНТ. Организация ведения Реестра членов позволяет получать информацию о действительных членах СНТ на заданную дату. Форма заявления предусматривает наличие отметки о согласии на обработку персональных данных в целях ведения реестра.

Выводы. Реестр ведется с соблюдением Закона о защите персональных данных. Нарушений, злоупотреблений не обнаружено.

7. Проверены порядок регистрации входящей корреспонденции, соблюдение сроков ответов на обращения.

**журнал регистрации входящей и исходящей корреспонденции.*

Регистрация входящей корреспонденции, обращений граждан осуществляется в электронном журнале регистрации, по завершении календарного года журнал распечатывается и хранится вместе с корреспонденцией.

8. Проверен учёт материальных ценностей.

**оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», акты на списание материалов, акты на передачу материалов в эксплуатацию.*

Наличие документов о списании материалов совпадает с оборотами по счету 10 «Материалы». Учёт движения инвентаря обеспечен учётом на забалансовом счёте МЦ.04. Имущество общего пользования, не поставленное на учёт по причине отсутствия документов, также отражено на забалансовом счёте МЦ.04, только в количественном измерении.

Выводы. Нарушений не выявлено.

9. Расчёты с садоводами. Должники.

**таблица оперативного учёта расчётов по взносам, регистр учёта дебиторской и кредиторской задолженности по взносам, анализ счета 76.09 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами, регистр начислений по взносам.*

Проверкой установлена полнота начисления членских взносов (за сотку, охрана, дороги) в соответствии с принятой на 2022г. приходной частью сметы. С должниками, сведений о которых достаточно, ведётся работа, направленная на взыскание.

Выводы. Нарушений злоупотреблений не выявлено.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

**Акты сверок, акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Поставщики и подрядчики», регистр учёта дебиторской и кредиторской задолженностей по взносам.*

На конец года в СНТ «Аэрофлот» проведена инвентаризация расчётов. Дебиторская и кредиторская задолженности:

- поставщиков и подрядчиков подтверждены актами сверок;
- по расчетам с бюджетом подтверждены справкой о состоянии расчетов.

Выводы: нарушений или злоупотреблений не выявлено.

11. Отчётность СНТ «Аэрофлот».


**расчеты РСВ, 6-НДФЛ, 4-ФСС, справки 2-НДФЛ, формы статистического наблюдения П-2, 1-Т, документы персонифицированного учета СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД, СЗВ-М, налоговая декларация по УСН, Бухгалтерский баланс, Отчёт о целевом использовании средств, карточки учета страховых взносов, регистр учёта НДФЛ.*

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.

АКТ РЕВИЗИИ
финансово-хозяйственной деятельности
садоводческого некоммерческого товарищества "Аэрофлот" за 2022 год

		1 298 553,79 Р			
		за 2021г. и ранее	за 2022г.	на 2023г.	всего
Остаток средств на 01 января 2021 года всего, в том числе:		7 279 032,72 Р			
1	Поступило средств в 2022 году всего, в том числе:	7 279 032,72 Р			
		51 261,03 Р	6 495 765,59 Р	732 006,10 Р	7 279 032,72 Р
1.1	Членские взносы общие (за сотку)	29 361,03 Р	1 658 836,29 Р	60 255,09 Р	1 748 452,41 Р
1.2	Целевой взнос на очистку и благоустройство озера	5 000,00 Р			5 000,00 Р
1.3	Целевые средства на ремонт ЛЭП при грантовой поддержке, собственные средства	3 500,00 Р			3 500,00 Р
1.4	Членские взносы на охрану общего имущества СНТ	10 600,00 Р	1 900 161,19 Р	60 900,01 Р	1 971 661,20 Р
1.5	Членские взносы на оплату электроэнергии и доп.затрат за потреблённую электроэнергию	2 800,00 Р	2 157 256,33 Р	206 017,38 Р	2 363 273,71 Р
1.6	Членские взносы на содержание дорог общего пользования		475 507,55 Р	19 425,01 Р	497 732,56 Р
1.7	Целевой взнос на установку шлабаума			88 872,86 Р	88 872,86 Р
1.8	Целевой взнос на софинансирование замены ТП			296 535,75 Р	296 535,75 Р
1.9	Замена счетчиков		7 316,88 Р		7 316,88 Р
1.10	Возврат излишне списанной комиссии		18 233,95 Р		18 233,95 Р
1.11	Плата за членские книжки		2 400,00 Р		2 400,00 Р
1.12	Поступления за подключение к инфраструктуре		90 000,00 Р		90 000,00 Р
1.13	Возврат подотчетных средств		1 974,15 Р		1 974,15 Р
1.14	Возврат авансирования колонки		10 000,00 Р		10 000,00 Р
	Пени за несвоевременную оплату взносов		27 715,20 Р		27 715,20 Р
	Проценты, начисленные банком на остаток на счёте		11 864,05 Р		11 864,05 Р
1.15	Оплата от ООО "Т2 Мобайл"		125 400,00 Р		125 400,00 Р

	Почие поступления		9 100,00 Р		9 100,00 Р
2	Израсходовано средств в 2022 году всего, в том числе:		7 140 029,68 Р		
		142 968,93 Р	6 864 620,85 Р	132 439,90 Р	7 140 029,68 Р
2.1	Выплата заработной платы председателю, казначей	200,00 Р	492 823,06 Р		493 023,06 Р
2.2	Подходный налог с з/п председателя, казначей	5 200,00 Р	73 657,00 Р		78 857,00 Р
2.3	Страховые взносы (с выплат, начисленных по трудовым договорам)	11 614,03 Р	171 507,88 Р		183 121,91 Р
2.4	Организация бухгалтерского сопровождения		288 000,00 Р		288 000,00 Р
2.5	Работа с базами 1С: приобретение, заполнение, подключение, обрезка		37 000,00 Р	21 029,00 Р	58 029,00 Р
2.6	Организация электронного документооборота с госорганами, юридическими лицами		3 500,00 Р		3 500,00 Р
2.7	Компенсация использования личного транспорта, мобильную связь, интернет		34 955,00 Р		34 955,00 Р
2.8	Прочие расходы на содержание аппарата управления: канцтовары, оргтехника, почтовые расходы		49 284,70 Р		49 284,70 Р
2.9	Расходы на организацию вывоза мусора, в том числе погрузка		480 764,46 Р		480 764,46 Р
2.10	Расходы на создание, содержание площадки под ТКО		99 414,99 Р		99 414,99 Р
2.11	Расходы, связанные с обслуживанием безналичных платежей (РКО, торговый эквайринг, интернет-эквайринг, Юкасса, Пэймастер) - по членским взносам		57 053,11 Р		57 053,11 Р
2.12	Расходы на текущее содержание, обслуживание насосной станции, системы полива водоснабжения, в том числе подача воды и устранение аварий		177 050,40 Р		177 050,40 Р
2.13	Налоги (УСН)		7 160,00 Р		7 160,00 Р
2.14	Расходы на ведение реестра членов		350,00 Р		350,00 Р
2.15	Содержание сайта снт-аэрофлот.рф		880,00 Р		880,00 Р
2.16	Расходы на благоустройство		229 673,60 Р		229 673,60 Р
2.17	Прочие расходы на содержание офиса		14 689,90 Р		14 689,90 Р
2.18	Судебные издержки		400,00 Р		400,00 Р
2.19	Ремонт фасада правления, ремонт навеса		36 430,90 Р		36 430,90 Р
2.20	Покос травы		22 875,00 Р		22 875,00 Р

3	Остаток средств на 01 января 2023 года всего	
3.1		1 437 556,83 Р

Приложения:

- 1 Приходно-расходная смета на 2022г.
- 2 Отчет об исполнении приходно-расходной сметы на 2021г.
- 3 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10, 26, 57, 71, 70, 76, 68, 69, 86, 91
- 4 Сводный регистр по кредиторской/дебиторской задолженности
- 5 Акты сверок

- Расшифровки отдельных строк отчета
- Копия бухгалтерской отчетности за 2022г.
- Копия декларации по УСН за 2022г.
- Копия книги учета доходов и расходов при УСН за 2022г.
- Копия справки банка о состоянии счета на 01.01.2023г.
- Копия справки банка об оборотах по счету за 01.01.2022г.-31.12.2022г.

Ревизоры:

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

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

Отчет об исполнении пригодно-расходной сметы СНТ "Аэрофлот" на 2022г.

№ п/п	Наименование статьи	Планируемые расходы, руб.	Ожидаемые поступления, руб.	Фактические расходы, руб.	Фактические поступления, руб.
1	Председатель, 12 месяцев*20 000руб.	240 000		571 880	
2	Казначей, 12 месяцев*20 000руб.	240 000		63 000	
3	Водолей, (май+июль+июль+август+0,5 сентябрь)*14 000руб.	63 000		183 122	
4	Страховые взносы, (п.1+п.2)*30,2%	144 960		288 000	
5	Бухгалтерское сопровождение, 12 месяцев*24 000руб.	288 000		34 955	
6	Компенсация за использование личного транспорта, мобильную связь: 1000 связь*12 месяцев казначей, 500 связь+1500 бензин*12 месяцев председатель	36 000		25 068	
7	Ведение счета в банке - ежемесячная абонентская плата 2089*12	25 068		32 070	
8	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (членские за сотку)	36 800		49 285	
9	Канцтовары, обслуживание оргтехники, хозяйств, административные	15 000		880	
10	Администрирование сайта снт-аэрофлот.рф, доменное имя на год, тариф	5 000		480 765	
11	Обращение с ТКО, 29 машин	389 700		99 415	
	Создание, обслуживание площадки по ТКО			114 050	
12	Фонд средств на текущее содержание, ремонт, насосной станции, запуск и обслуживание поливной системы	18 000		7 160	
13	Налоги, сборы	2 000			
14	Расходы на подготовку и проведение очередного собрания (в том числе на подготовку печатных материалов)	8 000		194 673	
15	Расходы на благоустройство, в том числе на ремонт спортивной площадки, детской площадки у правления, на большом озере	78 000		35 000	
16	Содержание пожарного водоема	35 000		44 000	
17	Электрик, 5 месяцев (май+июль+июль+август+сентябрь)*8 000руб.	40 000		47 597	
18	Содержание уличного освещения: работы, материалы	15 000		61 529	
19	Обслуживание 1С, Приобретение 1С Садовод, заполнение базы, личные кабинеты, электронный документооборот				

20	Понос травы				22 875	
21	Прочие расходы				87 320	
22	Ремонт фасада правления, навеса				36 431	
23	Членские взносы "за сотку"		1 665 650			1 748 452
24	Прочие поступления взносов		14 000			129 921
25	Прочие налогооблагаемые поступления					174 079
26	На оплату счетов ПАО "Красноярскэнергобыт" по договору №16341 от 02.10.2006г.		1 861 000		1 934 728	
27	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		353 821	
28	Членские взносы на оплату электроэнергии и содержание электросетевого хозяйства			2 021 000		2 363 278
29	Охрана общего имущества		1 860 000		1 705 000	
30	Расходы по содержанию		9 000		116 758	
31	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (охрана)		43 400		26 876	
32	Членские взносы на охрану			1 912 400		1 971 661
33	Содержание дорог		466 626		410 400	
34	Комиссия банка за принятие безналичных платежей, 2,29-2,49% (дороги)		11 474		7 207	
35	Членские взносы на содержание дорог			478 100		497 733
36	Целевой взнос на софинансирование 2020г.					5 000
37	Целевой взнос на очистку озера 2021г.					3 500
38	Целевой взнос на софинансирование 2023г.				4 252	296 535
39	Целевой взнос на шлабам 2023г.				101 913	88 873
40	ИТОГО:		6 091 028	6 091 150	7 140 030	7 279 032

Стефан *Андрей* *Александр*