

А К Т

финансово – хозяйственной деятельности НСТ «Горняк» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

г.Котельники

12 августа 2024 г.

Ревизия проведена ревизором Кирчевой Н.Г.

В своей работе ревизор руководствуется законом ФЗ-217 от 29.07.2017 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ, Гражданским кодексом РФ, Уставом НСТ «Горняк».

Последняя плановая проверка ревизором проводилась по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Организационная деятельность правления.
2. Проверка исполнения сметы доходов и расходов.
3. Проверка выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
4. Контроль движения денежных средств на расчетных счетах.
5. Проверка наличия основных средств.
6. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

1.Организационная деятельность правления.

За 2023г. было проведено 10 заседаний правления, на которых обсуждались вопросы организационной и финансовой деятельности НСТ «Горняк», решались текущие вопросы и принимались соответствующие решения. Протоколы заседаний имеются.

В 2023г. поступило 10 заявлений от садоводов. Все заявления были рассмотрены, что отмечается в книге регистрации заявлений.

2. Проверка исполнения сметы доходов и расходов.

На 1 сентября 2024 г. в НСТ «Горняк» согласно реестра числится: 295 членов, не членов 186, участков 488.

Членские взносы начисляются на все участки, находящиеся на территории НСТ «Горняк». В соответствии с принятой сметой на 2023 г., членские взносы установлены в размере 1961 руб. 02 коп. за сотку, плюс уличное освещение в сумме 1840 руб. 00 коп. с куста Стадион, с остальных 860 руб.00 коп., целевой взнос (благоустройство, ремонт дорог) 1008 руб. 06 коп.

Доходная часть сформирована за счет переходящего остатка, текущих членских взносов садоводов, компенсации затрат за электроэнергию, водоснабжение, подключение к ЛЭП, погашение садоводами долгов предыдущих лет по членским взносам

Доходная часть сметы.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 г.

Таблица 1.

	По данным бухучета	Фактически
Касса	14112.68	14112.68
Банк (расчетный счет)	188012.23	188012.23
Банк (накопительный счет)	1495448.86	1495448.86
Всего	1697573.77	1697573.77

Таблица 2.

Наименование статьи	Смета, руб. (начислено)	Факт, руб. (оплачено)	Отклонение, руб. +сверх нормы -недобор
Доходы		8249384.63	
Членские взносы		6782345.21	
Членские взносы за 2023 г	6879650.40	6555537.45	- 324112.95
Членские взносы за 2020 г		42375.23	
Членские взносы за 2021 г		31856.08	
Членские взносы за 2022 г		172808.54	
Членские взносы за 2024 г.		9414.16	
Прочие доходы (расчет. сч.)		1467039.42	
Аренда опор		154000.00	
Техобслуживание газопровода		73317.93	
Целевой сбор на АСКУЭ		19765.00	
За КВА		140000.00	
Подключение к газопроводу		62500.00	
Публичный сервитут		535300.00	
Подключение к городской воде		278822.49	
Подключение к ЛЭП		200000.00	
Возврат за экспертизу документов		1514.00	
Возврат за юридические услуги		1820.00	

Запланированный общий итог по смете на 2023 г., составил: 6879650 руб. 40 коп.

Членские взносы за 2023 г. собраны в сумме: 6555537 руб. 45 коп., что меньше запланированного на: 324112 руб. 95 коп. За счет погашения долгов за 2020 – 2022 г.г. общая сумма, собранных членских взносов составила: 6782345 руб. 21 коп.

Расходная часть.

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В соответствии с утвержденной сметой за 2023г., расходная часть НСТ «Горняк» планировалась в сумме: 6879650 руб. 40 коп., фактически расходы за отчетный период составили: 9616236 руб. 98 коп.

Сумма запланированных потерь в проводах и уличного освещения, входит в членские взносы.

Всего расходы	9616236 руб. 98 коп.
Расходы (расчетный счет)	8064372 руб. 40 коп.
Таблица 3	5320911 руб. 46 коп.
Земельный налог	200000 руб. 00 коп.

Налог УСН	39361 руб. 00 коп.
Оплата долга за садоводов за электроэнергию	1722491 руб. 95 коп.
Оплата долга за садоводов за водопотребление	731607 руб. 99 коп.
Получение денежных средств из банка	47000 руб. 00 коп.
Расходы (накопительный счет)	1494448 руб. 00 коп.
Таблица 3	14448 руб. 86 коп.
Таблица 4	600000 руб. 00 коп.
Оплата долга садоводов	880000 руб. 00 коп.
Расходы по кассе	60416 руб. 58 коп.
Таблица 3	10738 руб. 72 коп.
Таблица 3	27269 руб. 86 коп.
Таблица 4	22408 руб. 00 коп.

Таблица 3.

Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб. Накоп. сч.	Факт, руб. Расчет.сч.	Факт, руб. Касса	Итого руб.	Отклон. +перерасход - экономия
Расходная часть -всего	6879650.40	614448.86	5320911.46	10738.72	5331650.18	33137.70
Расходная часть .	105062.08	14448.86	53305.65	10738.72	78493.23	-6568.85
Комиссия банка	50000.00	14448.86	28282.65		42731.51	-7268.49
Канцелярские товары	20000.00		1533.00	5973.72	7506.72	12493.28
Содержание сайта	35062.08		23490.00	4765.00	28255.00	-6807.08

Продолжение таблицы 3 по оплате с расчетного счета и кассы НСТ «Горняк».

Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение +перерасход -экономия
Расходная часть (Расчетный счет)	6746388.32	4996334.14	+104898.33
Заработная плата председателя	520000.00	519682.50	-317.50
Заработная плата гл.бухгалтера	416000.00	384000.00	- 32000.00
Заработная плата бухгалтера	240000.00	142926.50	-97073.50
Заработная плата гл. энергетика	312000.00	312000.00	- « -
Заработная плата электрика	216000.00	216000.00	- « -
Заработная плата дворника	240000.00	252609.43	+12609.43
Заработная плата хоз. работника	240000.00	283500.00	+43500.00
Фонд премирования членов правления	210000.00	239789.31	+29789.31
Нештатный фонд (ревизор ,счетн.ком.)	45000.00	35000.00	- 10000.00
Налоги на зарплату 30,2 %	736578.00	720423.34	-16154.66
Взнос на вывоз мусора	1421000.00	1614406.86	+193406.86
Чистка дорог в зимнее время	100000.00	56100.00	- 43900.00
Обслуживание бух. программ	23327.00	32200.00	+8873.00

Обслуживание матриц	112860.00	113670	+810.00
Создание ремонтной базы и не гарантий- ный ремонт матриц 1 фаза	28600.00	24590.20	-4010.00
-----«----- 3 фазы	49500.00	29910.00	-19590.00
Покупка матриц 1 фаза	380000.00	---	- 380000.00
Покупка матриц 3 фаза	175000.00	19526	-155474.00
Покупка калькулятора	1500.00	---	-1500.00
Покупка принтера	11990.00	---	-11990.00
Покупка лазерного картриджа	3900.00	---	-3900.00
Потери в проводах	659223.53	Учтено в членских взносах	
Уличное освещение	303909.79	--	
Непредвиденные расходы (учтены по расчетным счетам и кассе)	300000.00	893679.67	+593679.67
Расходная часть (касса)	28200.00	27269.86	-930.14
Услуга связи председателя	18000.00	16000.00	-2000.00
Почтовые расходы	7000.00	9239.86	+2239.86
Лазерный картридж	3200.00	2030.00	-1170.00

Таблица 4.

Наименование статьи	Оплачено, руб.
Непредвиденные расходы	893679.67
Непредвиденные расходы (накопительный счет)	600000.00
Возврат денежных средств за подключение к газопроводу	600000.00
Непредвиденные расходы (расчетный счет)	271271.67
Госпошлина	29771.67
Рецензия	35000.00
Материалы для колодца	32550.00
Песок	10750.00
Удаление деревьев	37100.00
Юридические услуги	126100.00
Непредвиденные расходы (касса)	22408.00
Клей плиточный	7500.00
Материалы для колодца	2051.00
Цилиндр дверной	2549.00
Ручка защелка	658.00
Муфта	1550.00
Госпошлина	3000.00
Оплата нотариуса	2100.00
Лампы	3000.00

Движение денежных средств на расчетных счетах.

Расчетный счет (расчетный):	
Остаток на 01.01.2023г.	188012 руб. 23 коп.

Поступило	8061372 руб. 40 коп.
Израсходовано	7974707 руб. 87 коп.
Остаток 01.01.2024г.	274676 руб. 76 коп.
Расчетный счет (накопительный):	
Остаток на 01.01.2023г.	1495448 руб. 86 коп.
ступило	1494448 руб. 86 коп.
Остаток на 01.01.2024г.	1000 руб. 00 коп.
Расходы по кассе:	
Остаток на 01.01.2023г.	14112 руб. 94 коп.
Поступило	47000 руб. 00 коп.
Израсходовано	60416 руб. 58 коп.
Остаток на 01.01.2024г.	696 руб. 36 коп.

Кассовые документы.

Оформление кассовых операций соответствуют установленным требованиям.

Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчетам с приложением оправдательных документов.

Необоснованная выдача денежных средств отсутствует.

Основные средства.

На балансе НСТ «Горняк» находятся основные средства:

Наименование	К -во	Стоимость	Место нахождения
Основные средства		1025472.26	
Трансформаторная подстанция КППГС 250/6/0,4	1	205514.44	Куст Стадион
Трансформатор ТМГ-250/10/у	1	81865.36	
Трансформаторная подстанция КППГС 160/6/0,4	1	152541.40	Куст Центр
Трансформат. ТМГ-13 – 160/10/у1	1	75023.00	
Трансформаторная подстанция КППГС 250/6/0,4	1	203763.86	Куст Грабари
Трансформатор ТМГ 250/10/у	1	79199.80	
Трансформаторная подстанция КППГС 160/6/0,4	1	152541.40	Куст Гора + Понизовье
Трансформат. ТМГ-13 160/10/у1	1	75023.00	

Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами. Документация, представленная на проверку, соответствует правилам учета, подшита в соответствующие папки, сформирована по отчетным периодам. Учет ведется в электронном виде в программе 1С8.3, с распечаткой на бумажные носители. У Товарищества нет непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

При проверке начислений за электричество у всех садоводов установлены матрицы.

Ревизором не выявлено существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и, значительно повлиявших на его финансовое состояние. Правление работает в условиях дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты садоводами расходов по потребляемой электроэнергии, водопотреблению и

•

членских взносов.

Нужно отметить следующее:

- смета за 2023 год выполнена с отклонениями;
- по некоторым статьям сметы денежные средства частично использованы в 2024 г.;
- членские взносы собраны не полностью;
- не произведено начисление амортизации основных средств;
- не проведено списание материалов;
- АО «Русские башни» в 2023 г. не оплатило аренду опор на сумму 48000 руб. 00 коп.

Заключение:

- 1.Продолжить работу с МУЖКП по исключению разногласий в системе водоснабжения.
- 2.Принимать меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.
- 3.В связи с неуплатой членских взносов и неоплатой электроэнергии и водоснабжения использовать процедуру принудительного прекращения членства согласно Федерального закона № 217-ФЗ.
- 4.Принять меры к взысканию задолженности с АО «Русские башни».
- 5.Начислять амортизацию основных средств.
- 6.Своевременно производить списание материалов.
- 7.Признать общую хозяйственно – финансовую деятельность НСТ «Горняк» удовлетворительной.

Ревизор

Н.Г.Кирчева