

Садоводческое некоммерческое товарищество «Декоратор»

ИНН/КПП 2222014262/222201001

ОГРН 1022201133734

656048, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Декоративная д. 91/176

Отчет ревизионной комиссии

по факту проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Декоратор»

за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Члены ревизионной комиссии СНТ «Декоратор», избранные на общем собрании от 07.05.2024г. в составе членов комиссии: Калмыкова Татьяна Васильевна, Глушков Александр Вадимович, действующие на основании Федерального закона №217-ФЗ от 29.07.2017г. "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01.2024г по 31.12.2024г.

В проверяемом периоде ответственные за финансовую деятельность: Председатель Чертов И.И., бухгалтер Аверкина Т.В.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации, Уставом СНТ, проведена проверка:

- Целевого расходования денежных средств, поступивших от садоводов СНТ;
- Финансово-хозяйственной деятельности СНТ.

Проверка начата 21.04.2025 и закончена 30.04.2025г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- Составления документов и документооборота
- Ведения бухгалтерского и налогового учета
- Приходно-расходной сметы, контроль исполнения сметы
- Денежные средства на расчетном счете, кассе садоводства и авансовые отчеты.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, самозанятыми лицами
- Начисления, выплата заработной платы и договорам подряда.
- Проверка задолженности членов СНТ
- Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и взносам.

1. Составление документации и документооборота

Ревизионной комиссией для анализа были представлены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность СНТ:

1. Реестр садоводов СНТ по состоянию на 31.12.2024г.;
2. Смета доходов и расходов;
3. Банковские документы, кассовые документы, авансовые отчеты;
4. Кадровые документы (заявления, трудовые договоры, договоры подряда)

5. Документы по расчетам заработной платы сотрудникам (штатное расписание, расчетные ведомости);
6. Документы по расчетам с контрагентами (договоры, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверки);
7. Оборотно-сальдовые ведомости счет 50, счет 51, счет 60, счет 68, счет 69, счет 70, счет 71;
8. Протокол общего собрания за 2024г.
9. Протоколы заседаний правления 2024г.;
10. Приказы по основной деятельности;
11. Отчеты в контролирующие организации.

2. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет СНТ ведется автоматизировано в информационной системе, с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С «Садовод» и на бумажных носителях. Все хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского и налогового учета, согласно законодательству РФ.

СНТ «Декоратор» применяет упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы. Объектами налогообложения являются: начисления взносов на оплату труда и земли общего пользования. Доходная часть формируется на базе членских и целевых взносов и возмещение расходов за потребление электроэнергии, поступивших на расчетный счет СНТ «Декоратор».

На 31.12.2024г. база данных по собственникам земельных участков СНТ сформирована как в электронном, так и в бумажном виде.

3. Приходно-расчетная смета, контроль исполнения сметы

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» доходная часть СНТ формируется на базе членских и целевых взносов садоводов. Поступившие в проверяемом периоде на расчетный счет СНТ от садоводов денежные средства в счет оплаты членских и целевых взносов и возмещение расходов за потребление электроэнергии в полном объеме отражены в учете. Таблица 3.1.

Таблица 3.1.

Наименование поступлений	Поступление денежных средств на расчетный счет
Членские взносы 2024	3 196 172,31
Целевые взносы 2024	2 924 956,04
Членские взносы 2023	85 787,16
Задолженность прошлых лет	66 636,14
Возмещение электроэнергии	852 642,78
Услуги вывоза мусора	4 150,00
Возмещение юридических расходов	8 058,10
Пеня	5 000,00
Госпошлина	8 912,00
Сдача металлических труб б/у	1 500,00
Итого	7 153 814,53

В таблице 3.2. отражены обороты денежных средств за период 2024г. То есть все движения денежных средств включая, выдачу денежных средств под отчет, возврат денежных средств в кассу, оплата поставщикам и возврат садоводам, соответствует ОСВ счета 50, ОСВ счета 51, ОСВ счета 71 за 2024г. (Таблица 4.1., таблица 4.2., таблица 4.3.)

Таблица 3.2.

	Остаток на 01.01.2024г	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2024г
Расчетный счет	722 212,92	7 153 814,53	7 182 506,76	693 520,69
Касса	1 338,42	285,58	1 624,00	0,00
Авансовый отчет	-8 198,37	170 533,08	166 313,29	-3 978,58
Итого	715 352,97	7 324 633,19	7 350 444,05	689 542,11

Сводная таблица составлена на основании счетов 50,51. К расходам за 2024г относится сумма 7 184 130 рублей 76 коп.

Наименование расходов	Сумма
Аренда автомобиля	43 500,00
Возврат садоводам излишне перечисленных средств	35 369,01
Возмещение судебных расходов с АО «Декоратор»	104 000,00
Выдача подотчетных сумм	167 537,29
Выплата заработной платы	802 076,53
Госпошлина в Арбитражный суд	3 000,00
Госпошлина в суд с физлицами	96 672,40
Оплата по договорам подряда	216 934,00
Оплата поставщикам	5 209 519,49
Налоги и сборы	473 444,92
Расходы на услуги банка	32 077,12
Итого	7 184 130,76

4. Анализ денежных средств на расчетном счете, кассе садоводства и авансовые отчеты.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024г. остаток денежных средств на расчетном счете в ПАО «Сбербанк» составляет 722 212 рублей 92 коп., по состоянию на 31.12.2024г. на расчетном счете в ПАО «Сбербанк» остаток составляет 693 520 рублей 69 коп. (предоставлена выписка банка и ОСВ счет 51).

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками и проводятся через систему «Интернет - банк». Все расчеты ведутся только безналичным путем, наличные денежные средства в кассу СНТ не принимает.

- на расчетный счет СНТ поступала оплата: членских взносов за 2024г., целевых взносов за 2024г., задолженность по членским взносам за прошлые годы, возмещение по электроэнергии;

- с расчетного счета производились расчеты: по выплате заработной платы, налогам и взносам, расчет с подотчетными лицами, за услуги банка, с организациями за выполненные работы и приобретенные товары, аренда автомобиля, прочие расходы.

Таблица 4.1.

СНТ "ДЕКОРАТОР"**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2024 г.**

Название счета: Расчетный счет

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	722 212,92		7 153 814,53	7 182 506,76	693 520,69	
40703810002140130718, АЛТАЙСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8644 ПАО СБЕРБАНК	722 212,92		7 153 814,53	7 182 506,76	693 520,69	
Аренда автомобиля				43 100,00		
Возврат покупателям				35 369,01		
Возмещение за э/энергию			852 642,78			
Вывоз мусора			4 150,00			
Выдача подотчетных сумм				166 313,29		
Выплата заработной платы				802 076,53		
Госпошлина суд с должниками			8 912,00	96 672,40		
Госпошлина в Арбитражный суд				3 000,00		
Задолженность прошлых лет			66 636,14			
Оплата от покупателей			1 500,00			
Оплата по договорам подряда				216 934,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				5 209 519,49		
Пеня			5 000,00			
Прочие налоги и сборы				473 444,92		
Прочие расходы				104 000,00		
Расходы на услуги банков				32 077,12		
Целевые взносы 2024г			2 924 956,04			
Членские взносы 2024г			3 196 172,31			
Членские взносы 2023г			85 787,16			
Юридические расходы			8 058,10			
Итого	722 212,92		7 153 814,53	7 182 506,76	693 520,69	

Кассовая книга сформирована за весь год, приходные и расходные кассовые ордера проведены сплошным порядком, подписаны бухгалтером. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024г. остаток денежных средств в кассе СНТ «Декоратор» составляет 1 338 рублей 42 коп., по состоянию на 31.12.2024г. в кассе СНТ «Декоратор» составляет 0 рублей 00 коп. (предоставлена кассовая книга и ОСВ счет 50).

В результате проведения ревизии денежных средств не выявлено расхождений между физическим наличием денежных средств на расчетном счете (подтверждено выпиской банка) и наличием в кассе садоводства (предоставлена кассовая книга) и данными бухгалтерского учета. Операции по расчетному счету и кассе своевременно отражаются в программе 1С «Садовод».

Таблица 4.2.

СНТ "ДЕКОРАТОР"**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2024 г.**

Название счета: Касса

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	1 338,42		285,58	1 624,00		
50.01	1 338,42		285,58	1 624,00		
Аренда автомобиля				400,00		
Возврат подотчетных сумм			285,58			
Выдача подотчетных сумм				1 224,00		
Итого	1 338,42		285,58	1 624,00		

Для проверки предоставлены авансовые отчеты, документы, подтверждающие расходование денежных средств, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 2024 год.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись с использованием личных карт подотчетных лиц и выдачей денежных средств из кассы СНТ. Денежные средства, выданные на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчетами с приложением подтверждающих документов. В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары и прочее приобретаются на основании товарных чеков и накладных.

На 01.01.2024г. выявлен перерасход денежных средств по авансовым отчетам на сумму 8 198 рублей 37 коп., на 31.12.2024г. перерасход денежных средств составил 3 978 рублей 58 коп., То есть председатель приобрел товарно-материальные ценности на сумму больше, чем получил в под отчет.

Таблица 4.3.

СНТ "ДЕКОРАТОР"**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 2024 г.**

Название счета: Расчет с подотчетными лицами

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71		8 198,37	170 533,08	166 313,29		3 978,58
71.01		8 198,37	170 533,08	166 313,29		3 978,58
Чертов Иван Иванович		8 198,37	170 533,08	166 313,29		3 978,58
Итого		8 198,37	170 533,08	166 313,29		3 978,58

5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, самозанятыми лицами.

Во время ревизии проведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Расчеты производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

Все расходы с поставщиками, подрядчиками и самозанятыми лицами документально подтверждены. На проверку предоставлены договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, ОСВ счет 60.

На 31.12.2024г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 335 868 рублей 18 коп., в том числе 66 688 рублей 18 коп. в АО «Алтайэнергосбыт» по электроэнергии (долг оплачен в январе), 269 180 рублей в ООО «Бурвод» за бурение скважины.

Перечисление денежных средств авансом организациям ООО «Правосудие» в сумме 187 900 рублей и ООО «АНБИК» в сумме 35 000 рублей, связано с судебными исками СНТ с садоводами по задолженности взносов, а также представление СНТ в судах с садоводами по претензиям садоводов к СНТ.

С ООО «ЭКОСОЮЗ», ООО «ВЭР», АО «Алтайэнергосбыт» установлен электронный документооборот.

Состояние взаиморасчетов с поставщиками приведено в таблице 5.1., с расшифровкой оплат поставщикам

Таблица 5.1

СНТ "ДЕКОРАТОР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2024 г.

Название счета: Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода		Расшифровка расходов
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
60	4 052,98	5 209 519,49	5 326 540,65	222 900,00	335 868,18	
АЛТАЙГИС ООО		7 500,00	7 500,00			Кадастровые работы по подготовке межевого плана
АЛТАЙЭНЕРГОСБЫТ АО	4 052,98	1 017 000,00	1 087 741,16		66 688,18	Электроэнергия
АНБИК ООО		106 000,00	71 000,00	35 000,00		Юридические услуги
АРГУМ ООО		245 155,00	245 155,00			ЩУН Э-030-1-0-0AQUA, Манометр ДФ2010ф- на скважину
БИТ ООО		74 790,00	74 790,00			Щебень 0-40 с доставкой
БУРВОД ООО		2 684 500,00	2 953 680,00		269 180,00	Бурение скважины на воду
Бурнашов В.М.		23 200,00	23 200,00			Услуги фронтального погрузчика, 3 машины щебня
ВИАРУМ ООО		39 050,00	39 050,00			Услуги экскаватора, Услуги Камаза
ВЭР ООО		128 650,00	128 650,00			Вывоз отходов с захоронением

ДНС РИТЕЙЛ ООО		21 999,00	21 999,00			МФУ HP Laser 135w (Принтер/сканер/копир)
КАРПЕШИНА О. А. ИП		14 000,00	14 000,00			Услуги экскаватора
Карюкин С. А.		45 000,00	45 000,00			Услуги демонтажа/монтажа насоса погружного ЭЦВ 8-25-150
КОМПАНИЯ МЭЙПЛ ООО		27 500,00	27 500,00			Программное обеспечение 1 С Садовод
МЕГА-САЙТ ООО		4 100,00	4 100,00			Продление виртуального хостинга, обслуживание сайта
МИХАЙЛЕЦ ТИМОФЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ ИП		57 686,00	57 686,00			Комплекующие к система видеонаблюдения
НАСОСКОМПЛЕКТ ООО		128 300,00	128 300,00			Насос погружной ЭЦВ 8-25-150
ПЕРВЫЙ ЦЕНТР СВАРКИ ООО		14 860,00	14 860,00			Сварочный инвертор START ArcLine 220 1ST220
ПРАВОСУДИЕ ООО		278 900,00	91 000,00	187 900,00		Юридические услуги
ПРОКС ООО		1 100,00	1 100,00			Обслуживание программы 1 С
Старкова И. А.		2 776,00	2 776,00			Табличка "Выброс строительного и крупногабаритного мусора запрещен", Табличка "Ведется видео наблюдение"
ТРУБОПЛАСТ-А ООО		113 144,00	113 144,00			Труба 110*6,6 ПЭ 100, Фланец 110*4, Муфта 110 соединительная На скважину
ЭКОСОЮЗ ООО		174 309,49	174 309,49			Обращение с тко 4 кл
Итого	4 052,98	5 209 519,49	5 326 540,65	222 900,00	335 868,18	

6. Начисления, выплата заработной платы и договорам подряда.

Все первичные документы по начислению заработной платы: трудовые договоры, приказы, ведомости начисления ведутся в соответствии с ТК РФ. Заработная плата начислялась на основании штатного расписания, и сметы, утвержденной на Общем собрании 07.05.2024г.

Выплата заработной платы основным и сезонным сотрудникам производилась безналичным путем на карты сотрудников, подтверждена реестрами и выписками банка.

Так же Общим собранием от 07.05.2024г была утверждена премия членам правления за год работы.

В 2024 году штатным расписанием были предусмотрены следующие должности, таблица 6.1. и таблица 6.2.

Таблица 6.1.

Таблица на основании штатного расписания основных сотрудников

	Должность	Тарифная ставка	Надбавка, РК 15%	Всего в месяц
1	Председатель	25 000,00	15	28 750,00
2	Бухгалтер	20 500,00	15	23 575,00
3	Охранник	14 000,00	15	16 100,00
4	Охранник	14 000,00	15	16 100,00
Итого				84 525,00

Таблица 6.2.

Таблица на основании штатного расписания сезонных сотрудников

	Должность	Тарифная ставка	Надбавка, РК 15%	Всего в месяц
1	Слесарь	20 500,00	15	23 575,00
2	Электрик	12 000,00	15	13 800,00
Итого				37 375,00

Состояние взаиморасчетов с сотрудниками приведено в таблице 6.3.

В таблице отражено начисление заработной платы за 2024 год с районным коэффициентом 15% по Алтайскому краю.

Таблица 6.3.

СНТ "ДЕКОРАТОР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2024 г.

Название счета: Взаиморасчета с сотрудниками

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70			921 927,53	921 927,53		
Бухгалтер			273 700,00	273 700,00		
Охранник			59 998,00	59 998,00		
Слесарь- сантехник/ охранник			192 217,85	192 217,85		
Охранник			51 011,68	51 011,68		
Председатель			345 000,00	345 000,00		
Итого			921 927,53	921 927,53		

В таблице 6.4. приведены суммы выплат за 2024г. на банковские карты сотрудников, то есть за вычетом налога НДФЛ 13%. С 01.01.2024г. по 30.04.2024г заработная плата начислялась по утвержденному штатному расписанию на Общем собрании в 2023г., с 01.05.2024г. по 31.12.2024г начисление производилось по штатному расписанию утвержденном на Общем собрании в 2024г.

Таблица 6.4.

СНТ "ДЕКОРАТОР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2024 г.

Название счета: Взаиморасчёты с сотрудниками

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70			802 076,53	802 076,53		
Бухгалтер с 01.01.2024г по 30.04.2024г			74 037,00	74 037,00		
Бухгалтер с 01.05.2024г по 31.12.2024г			164 081,00	164 081,00		
Охранник с 01.01.2024г по 13.05.2024г			52 198,00	52 198,00		
Охранник с 01.01.2024г по 14.04.2024г			44 377,65	44 377,65		
Охранник с 21.10.2024г по 31.12.2024г			28 008,32	28 008,32		
Председатель с 01.01.2024г по 31.12.2024г.			300 149,00	300 149,00		
Слесарь с 15.04.2024г по 30.04.2024г			9 690,48	9 690,48		
Слесарь с 01.05.2024 по 19.10.2024г.			129 535,08	129 535,08		
Итого			802 076,53	802 076,53		

Помимо штатных сотрудников СНТ заключали договоры на выполнение подрядных работ. Были предоставлены на проверку договоры, акты выполненных работ, реестры на перечисление, выписка банка, задолженности на 31.12.2024 года СНТ перед подрядчиками не имеет.

Состояние взаиморасчетов с подрядчиками приведено в таблице 6.5.

Таблица 6.5.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.10 за 2024 г.

Название счета: Прочие расчеты с физическими лицами.

Счет	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет, Начисленная сумма по договору	Кредит Перечисленная, с удержанием НДФЛ 13%	Дебет	Кредит
Работники организаций				
76.10	249 350,00	216 934,00	Расшифровка выполненных работ	
Договор подряда №1 от 24.02.2024г.	9 200,00	8 004,00	Снятие показаний с ИПУ, отключение потребителей электроэнергии с двумя ИП(перешли в город)	
Договор подряда № 2 от 14.05.2024г.	6 900,00	6 003,00	Транспортные услуги, доставка ПЭ труб от ООО "Трубопласт", г. Барнаул, ул. Весенняя, д. 23 до СНТ "Декоратор"	

Договор подряда № 3 от 14.05.2024г.	13 800,00	12 006,00	Ремонт линии электропередач на участках № 37,44,208,215,230 (обрыв провода), обрезка веток участок 215, замер напряжения на фазах на скважине по ул. Вишневая (перекос фаз), проведение замеров напряжения на фазах в начале всех улиц, демонтаж провода между столбами участок 24, снятие показаний с ИПУ.
Договор подряда № 4 от 21.05.2024г	40 250,00	35 018,00	Земляные работы, подсыпка под трубу и засыпка, установка и монтаж дополнительного центробежного насоса ул. Авиаторов, монтаж 2 крана диаметр 80 и 50мм задвижка диаметр 100 мм., сварочные работы, изготовление и установка станины под насос, замена задвижки по ул. Кленовой.
Договор подряда № 5 от 30.05.2024г	18 400,00	16 008,00	Монтаж установка, подключение электрического учетно-распределительного щита, на дополнительный насос системы водоснабжения по ул. Авиаторов; установка автомата водного 50А, счетчик Меркурий трехфазный 100 А, автомат 25 А, пускатель 40А, тепловое реле до 63А, пусковая кнопка, розетка 16А; Кабель СИП 2*16 25 м., анкер и прокалывающие зажимы.
Договор подряда № 6 от 31.05.2024г	4 600,00	4 002,00	Устранение аварии по ЛЭП; ул. Березовая 116 устранение обрыва фазного провода; ул. Тополиная 187 устранение перехлеста фазного и нулевого

			провода; замер напряжения по улицам; устранение перекоса фаз; устранение окисления провода участок 266, 267, 236.
Договор подряда № 7 от 22.06.2024г	3 000,00	2 610,00	Покос травы и уборка мусора скважина ул. Вишневая; покос травы на против участка 252; покос травы и уборка мусора возле здания правления на въезде в садоводство; уборка мусора возле площадки ТБО.
Договор подряда № 8 от 01.07.2024г.	10 000,00	8 700,00	ул. Березовая 110 устранение обрыва фазного провода, обрезка деревьев; подключение участка 41 А к сети ЛЭП садоводство; снятие показаний ИПУ по всем участкам отключение участков 129, 128, демонтаж кабеля и ИПУ.
Договор подряда № 9 от 10.08.2024г	9 200,00	8 004,00	Покос травы и уборка мусора скважина ул. Вишневая; Покос травы и уборка мусора возле здания Правления на въезде в садоводство; Покос травы и уборка мусора по ул. Авиаторов Уборка мусора возле площадки ТБО; Ремонт в здании Правления (покраска потолка, наклейка обоев, настил линолеума).
Договор подряда № 10 от 10.08.2024г.	4 600,00	4 002,00	Ремонт в здании Правления (покраска потолка, наклейка обоев, настил линолеума).
Договор подряда № 11 от 10.09.2024г.	10 350,00	9 005,00	Обрыв провода на участке 131, 259, 157. Отключение от ЛЭП садоводства участка 126, Ремонт электропроводки в здании правления, Снятие показаний с

			ИПУ Протяжка креплений проводов на скважине по ул. Вишневая.
Договор подряда № 12 от 17.09.2024г.	11 500,00	10 005,00	Демонтаж провода на скважине по ул. Вишневая и монтаж кабеля СИП4 2*35- 40м; Монтаж контура заземление на скважине по ул. Вишневая (сварочные работы); Демонтаж ограждения на скважине.
Договор подряда № 13 от 05.09.2024г	3 450,00	3 002,00	Доставка шлака на ул. Озерную.
Договор подряда № 14 от 05.09.2024г	10 350,00	9 004,00	Снятие показаний с ИПУ, Опломбирование ИПУ по участкам, Отключение от ЛЭП СНТ «Декоратор» участка 216, 126
Договор подряда № 15 от 22.10.2024г	11 500,00	10 005,00	Ремонт кровли на здании правления; Ремонт кровли на помещении скважины; Ремонт комнаты охраны в правлении.
Договор подряда № 16 от 22.10.2024г	5 750,00	5 002,00	Устранение аварийной ситуации на ул. Совхозная; Устранение перекоса фаз на линии ЛЭП; Обрезка деревьев на ул. Совхозная по ЛЭП.
Договор подряда № 17 от 22.10.2024г	5 750,00	5 002,00	Замена прожекторов на ул. Вишневая, ул. Цветочная, на въезде в СТН; Установка ИПУ на участках 17, 67 и подсоединение к ЛЭП; Устранение обрыва ЛЭП по ул. Вишневой 213
Договор подряда № 18 от 29.11.2024г	5 750,00	5 002,00	Снятие показаний ИПУ; Проведены замеры напряжения на фазах в начале всех улиц;
Премия членам правления 6 человек, слесарь 1 человек	65 000,00	56 550,00	Премия членам правления, слесарь.
Итого	249 350,00	216 934,00	

7. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам.

СНТ «Декоратор» применяет упрощенную систему налогообложения (15% доходы минус расходы). Сдача налоговой отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя СНТ. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Начисление налогов и взносов и перечисление их, производится в установленные законом сроки. Просроченной задолженности по налогам и взносам нет. Расшифровка по начисленным налогам и взносам отражены в:

таблице 7.1. Начисление заработной платы и исчисленным налогам, и взносам,

таблице 7.2. Начисление НДСЛ -13 % отражено в ОСВ счета 68.01,

таблица 7.3. Начисление земельного налога отражено в ОСВ счета 68.06,

таблица 7.4. Начисление взносов 30% и 0,2% отражено в ОСВ счета 69,

таблица 7.5. Отражено начисление и оплата налогом и взносов за 2023г.

Таблица 7.1.

Сводная таблица по начислению выплат заработной платы и договорам подряда.

Сотрудники	Начисление заработной платы, по договорам подряда, договор аренды авто руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Начисление НДСЛ, 13%, (соответствует сч. 68.01)	Страховые взносы, 30% (соответствует сч.69.09)	Расчеты от несчастных случаев, 02%, (соответствует сч. 69.11)
Основные	921 927,53	921 927,53	119 851,00	276 578,26	1 843,85
Договор подряда	249 350,00	249 350,00	32 416,00	72 735,00	498,7
Договор аренды автомобиля	50 000,00	50 000,00	6 500,00	не облагается	
Общая сумма	1 221 277,53	1 221 277,53	158 767,00	349 313,26	2 342,55

Таблица 7.2.

СНТ "ДЕКОРАТОР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за 2024 г.

Название счета: НДСЛ 13%

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01			158 767,00	158 767,00	Расшифровка	

Налог (взносы): начислено / уплачено			119 851,00	119 851,00	НДФЛ заработная плата
Налог (взносы): начислено / уплачено			32 416,00	32 416,00	НДФЛ договор подряда
Налог (взносы): начислено / уплачено			6 500,00	6 500,00	НДФЛ аренда автомобиля
Итого			158 767,00	158 767,00	

Таблица 7.3.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.06 за 2023г.

Название счета: Земельный налог.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.06			1 424,00	1 424,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 424,00	1 424,00		
Итого			1 424,00	1 424,00		

Таблица 7.4.

СНТ "ДЕКОРАТОР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2024 г.

Название счета: Взносы с заработной платы 30% и 0,2%

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69			313 253,92	351 655,81		
69.09			311 279,92	349 313,26		
Налог (взносы): начислено / уплачено	20 931,61		311 279,92	349 313,26	38 033,34- ПФ РФ 30%	
69.11			1 974,00	2 342,55		
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 974,00	2 342,55	368,55 ФСС 0,2%	
Итого			313 253,92	351 655,81		

Таблица 7.5.

Сводная таблица по налогам и взносам за 2024г.

Налог	Начислено, руб.	Оплачено, руб.	Разница, руб.	Срок оплаты
НДФЛ, 13 %	158 767,00	158 767,00	0,00	
Страховые взносы, 30%	349 313,26	311 279,92	38 033,34	28.01.2025г
Взносы на травматизм, 0,2 %	2 342,55	1 974,00	368,55	28.01.2025г
Земельный налог	1 424,00	1 424,00	0,00	
			0,00	
Итого	511 846,81	473 444,92	38 401,89	

8. Проверка задолженности членов СНТ

Размер членских взносов за сотку на 2024г. составил 1 250 рублей, размер целевых взносов за сотку на 2024г. составил 1 210 рублей, возмещение расходов на электроэнергию до 30.06.2024г за 1 кВт. 4 рубля 15 коп., с 01.07.2024г за 1 кВт 4 рубля 54 коп.

Таблица 8.1.

№	Наименование поступлений	Задолженность садоводов на 01.01.2024г.	Начислено за 2024г.	Оплачено 2024г.	Задолженность садоводов на 31.12.2023г.
1	Членские взносы 2023г	311 944,22		85 787,16	226 157,06
2	Членские взносы 2024г		3 747 250,00	3 196 172,31	551 077,69
3	Целевые взносы 2024г		3 627 338,00	2 924 956,04	702 381,96
4	Задолженность прошлых лет (с учетом электроэнергии)	502 178,04		66 636,14	435 541,90
5	Оплата электроэнергии	86 351,09	814 645,47	852 642,78	48 353,78
6	Государственная пошлина по	20 244,00	96 672,40	8 912,00	108 004,40
	Сдача металлических труб б/у		1 500,00	1 500,00	
7	Судебные дела с садоводами (гражданские дела)		36 893,37	8 058,10	28 835,27
8	Вывоз мусора- штраф		4 150,00	4 150,00	
9	Пеня начисленная судом по задолженности садоводов		5 000,00	5 000,00	
Всего поступило денежных средств		920 717,35	8 333 449,24	7 153 814,53	2 100 352,06

Задолженность прошлых лет на 31.12.2023г составляла сумму 652 839,77 на 31.12.2024 502 178,04, разница 150 661,73, эту сумму невозможно взыскать через суд, прошел срок исковой давности.

9. Расходы СНТ.

Все расходы за 2024г. отражены в финансовом отчете за 2024г. и представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1.

Текущие расходы за 2024г.					
1	Осуществление расчетов с операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, на основании договоров, заключенных товариществом				
1.1.	ООО "ЭКОСОЮЗ" обращение с ТКО 4 кл за				

	период с 01.05.2024 по 31.10.2024г				
	вывезено 299,83 м3 *581,35 рублей	215 000,00	174 309,49	40 690,51	ООО ЭКОСОЮЗ
1.2.	ООО "ВЭР" вывоз отходов				
	31 рейсов * 4150,00 тариф	145 250,00	128 650,00	16 600,00	ООО ВЭР
	Итого по разделу 1	360 250,00	302 959,49	57 290,51	Уменьшилось количество вывоза мусора, за счет установки камер видеонаблюдения
2	Благоустройство земельных участков				
2.1.	Поддержание санитарного состояния скважин, контейнерных площадок, земельного участка товарищества				
	Уборка скважин, покос травы по периметру, опахивание, уборка сухих веток	20 000,00	12 200,00	7 800,00	Договор №7 от 22.06.2024г. Договор №9 от 10.08.2024г.
	Покупка мусорного контейнера, доставка	15 000,00		15 000,00	Не освоены
	Спил аварийных деревьев, ул. Березовая, ул. Тополиная,	30 000,00		30 000,00	Не освоены
	Ограждение мусорных баков, ремонт площадки для ТБО	30 000,00	2 776,00	27 224,00	ИП Старкова И.А.
	Очистка дороги от снега	30 000,00		30 000,00	Не освоены
	Очистка дорог от мусора, подрезка деревьев по линии ЛЭП	20 000,00	5 750,00	14 250,00	Договор подряда №16 от 22.10.2024г
	Итого по разделу 2.1	145 000,00	20 726,00	124 274,00	Денежные средства были перераспределен ы
2.2.	Содержание техники, оборудования, находящиеся на учете СНТ				

2.2.1	Скважина				
.					
	Монтаж водопровода по ул. Озерной 250 м (закольцовка от скважины по ул. Вишневая до ул. Авиаторов)	40 000,00	70 150,00	-30 150,00	Договор №4 от 21.05.2024г., Договор №5 от 30.05.2024г., Договор №12 от 17.09.2024г.
	Покупка "труба 110*6,6 ПЭ 100"	150 000,00	113 144,00	36 856,00	ООО Трубопласт-А
	Доставка полиэтиленовых труб	10 000,00	6 900,00	3 100,00	Договор подряда №2 от 14.05.2024г
	Расходные материалы	85 000,00	64 357,96	20 642,04	Авансовые отчеты
	Итого по разделу 2.2.1	285 000,00	254 551,96	30 448,04	Экономия за счет низкой цены у поставщиков
2.2.2	ЛЭП				
.					
	Расходные материалы по электрике	40 000,00	48 412,83	-8 412,83	Авансовый отчет
	Итого по разделу 2.2.2	40 000,00	48 412,83	-8 412,83	Увеличение расходов за счет увеличения ремонтных работ
2.2.3	Обслуживание техники, оборудования, расходные материалы				
.					
	Генератор (бензин, масло)	10 000,00	1 297,50	8 702,50	Авансовый отчет
	Трактор (масло, ДТ, аккумулятор, ремонт стартера)	20 000,00	2 442,50	17 557,50	Авансовый отчет
	Электро-газосварочное оборудование (электроды, пропан, кислород, редуктор-2 шт., резак, шланги)	30 000,00	16 150,00	13 850,00	ООО Первый Центр Сварки, Авансовый отчет
	Итого по разделу 2.2.3	60 000,00	19 890,00	40 110,00	Экономия за счет низкой цены у поставщиков
	Итого по разделу 2.2.	530 000,00	343 580,79	186 419,21	

2.3.	Содержание административного здания				
	Ремонт здания правления	20 000,00	29 145,00	-9 145,00	Договор № 10 от 10.08.2024г., Договор № 11 от 10.09.2024г., Договор № 15 от 22.10.2024г. Авансовый отчет
	Содержание собаки	7 000,00	7 611,99	-611,99	Авансовый отчет
	Итого по разделу 2.3	27 000,00	36 756,99	-9 756,99	Увеличение расходов за счет ремонта кровли на здании правления
3.	Расчеты за электроэнергию общего пользования				
3.1.	Договор РЭС № 22080041001851 от 01.06.21г., тариф с 01.01.2024 по 30.06.2024г.- 1кВт- 4,15, с 01.07.2024 по 31.12.2024г -1кВт- 4,54		1 017 000,00		АО Алтайэнергосбыт , договор 22080041001851 от 01.02.2011
	в т. ч. здание правления 4 600 кВт*4,15 тариф		19 090,73		
	в т. ч. здание правления 5 401,2 кВт*4,54 тариф		24 521,45		
		31 125,00	43 612,18	-12 487,18	перерасход за счет повышения тарифа
	в т. ч. скважины 21 383,95 кВт* 4,15		88 743,39		
	в т. ч. скважины 26 949,99 кВт* 4,54		122 352,95		
		150 230,00	211 096,35	-60 866,35	перерасход за счет повышения тарифа
	в т.ч. уличное освещение 2246,30 кВт*4,15		9 322,15		
	в т.ч. уличное освещение 1 996,7 кВт*4,54		9 065,02		

		16 600,00	18 387,16	-1 787,16	перерасход за счет повышения тарифа
	Итого по разделу 3	197 955,00	273 095,69	-75 140,69	перерасход за счет повышения тарифа
3.2.	Электроэнергия за садоводов				
	справочно в т.ч. садоводы оплатили		814 645,47		
	Итого по разделу 3.2.		814 645,47		
	Итого по разделу 3.	0,00	1 087 741,16		
4	Расходы по заработной плате без НДФЛ				
	Заработная плата сотрудников	1 353 550,00	989 727,53	363 822,47	Платежные поручения
	Заработная плата председателя оклад 25 000+15%=28 750,00	373 750,00	345 000,00	28 750,00	Сотрудник не был в отпуске
	Заработная плата бухгалтера	306 475,00	273 700,00	32 775,00	Сотрудник не был в отпуске
	Заработная плата бухгалтера период с 01.01.2024 по 30.04.2024г., оклад 18 500+15%=21 275,00		85 100,00		
	Заработная плата бухгалтера период с 01.05.2024 по 31.12.2024г., оклад 20 500+15%=23 575,00		188 600,00		
	Заработная плата слесаря	165 025,00	160 017,85	5 007,15	Сотрудник отработал не полный месяц
	Заработная плата слесаря оклад с 19.04.2024г по 30.04.2024г оклад 18 500+15%=21 275,00		11 144,05		Платежные поручения
	Заработная плата слесаря оклад с 01.05.2024 по 19.10. 2024г.оклад 20		148 873,80		Платежные поручения

	500+15%=23 575,00				
	Заработная плата охрана	418 600,00	143 209,68	275 390,32	Платежные поручения
	Охранник с 01.01.2024г по 13.05.2024г		59 998,00		Платежные поручения
	Охранник с 01.01.2024г по 16.04.2024г		51 011,68		Платежные поручения
	Охранник с 21.10.2024г по 31.12.2024г		32 200,00		Платежные поручения
	Заработная плата электрика	89 700,00	67 800,00	21 900,00	Работал по договорам подряда: Договор № 1 от 24.02.2024г., Договор №3 от 14.05.2024г., Договор №6 от 31.05.2024г. Договор №8 от 01.07.2024г, Договор №11 от 10.09. 2024г. Договор 14 от 05.09.2024г. Договор № 17 от 22.10.2024г., Договор № 18 от 29.11.2024г.
	Итого по разделу 4	1 353 550,00	989 727,53	363 822,47	Экономия за счет отсутствия сотрудников охраны
5	Страховые взносы на заработную плату 30,2%				
	Страховые взносы 921 927,53*30%	406 065,00	311 279,92	94 785,08	Платежные поручения
	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, 02%	2 707,10	1 976,00	731,10	Платежные поручения

	Итого по разделу 5	408 772,10	313 255,92	95 516,18	Экономия за счет уменьшения выплаты заработной платы
6	Поощрительный фонд членам правления				
	Члены правления 6 чел.	50 000,00	60 000,00	-10 000,00	Платежные поручения
	Ревизионная комиссия 3 чел.	5 000,00	5 000,00	0,00	Платежные поручения
	Итого по разделу 6	61 000,00	65 000,00	-4 000,00	Увеличение за счет выбора 1 члена правления на собрании 07.05.2024г.
7	Организация и проведение общих собрание членов товарищества				
	Аренда зала	6 000,00	7 145,00	-1 145,00	Авансовые отчеты
	Итого по разделу 7	6 000,00	7 145,00	-1 145,00	Увеличение расходов за счет покупки бахил и печати объявления
8	Услуги банка за обслуживание расчетного счета				
	Ежемесячная плата за ведение счета 2000	25 200,00			
	9 платежных поручений в месяц по 37	2 000,00			
	Комиссия за внесение и снятие наличных денежных средств	4 600,00	32 077,12		Платежные поручения
	Итого по разделу 8	31 800,00	32 077,12	-277,12	Увеличение расходов за счет повышения услуг
9	Канцелярские расходы, почтовые услуги				

	Заправка картриджа	6 000,00	4 000,00	2 000,00	Авансовый отчет
	Канцтовары	8 000,00	6 983,51	1 016,49	Авансовый отчет
	Приобретение принтер/сканер/копир	30 000,00	21 999,00	8 001,00	ООО ДНС РИТЕЙЛ
	Итого по разделу 9	44 000,00	32 982,51	11 017,49	Экономия за счет низкой цены на принтер
10	Расходы на сотовую связь				
	Услуги связи охрана 300*12	3 600,00	2 950,00	650,00	Авансовый отчет
	Итого по разделу 10	3 600,00	2 950,00	650,00	
11	Транспортные услуги				
	Договор аренды автомобиля 5000*11 мес.	50 000,00	50 000,00	0,00	Платежные поручения, расходный кассовый ордер
	Итого по разделу 11	50 000,00	50 000,00	0,00	
12	Юридические услуги и консультации				
	Юридические услуги по задолженности садоводов, госпошлина при обращении в суд по задолженности садоводов	150 000,00	375 482,40	-225 482,40	ООО АНБИК, ООО "Правосудие", договор, акты выполненных работ
	Юридические услуги по иску собственника участка № 192	55 000,00	35 090,00	19 910,00	ООО "Правосудие", договор, акты выполненных работ
	Юридические услуги в Арбитражном суде (скважины)	50 000,00	71 000,00	-21 000,00	ООО АНБИК, договор, акт выполненных работ
	Госпошлина в Арбитражный суд	3 000,00	3 000,00	0,00	Платежные поручения

	Итого по разделу 12	258 000,00	484 572,40	-226 572,40	Увеличение расходов за счет неплательщиков взносов
13	Программное обслуживание				
	Программа 1 С Садовод	21 000,00	27 500,00	-6 500,00	ООО Компания Мэйпл"
	Обслуживание/консультации	2 275,00	1 100,00	1 175,00	ООО "ПРОКС"
	и				
	Итого по разделу 13	23 275,00	28 600,00	-5 325,00	Увеличение расходов за счет подорожания цен на обслуживание
14	Обслуживание веб-сайта СНТ Декоратор				
	Хостинг	3 600,00			
	Домен	500,00	4 100,00		ООО МЕГА-САЙТ
	Итого по разделу 14	4 100,00	4 100,00	0,00	
15	Уплата налогов и сборов				
	Земельный налог	7 968,00	1 424,00	6 544,00	Платежные поручения
	Итого по разделу 15	7 968,00	1 424,00	6 544,00	Экономия
16	Оценка основных средств, кадастровые работы				
	Кадастровые работы, межевой план скважина ул. Вишневая	7 500,00	7 500,00	0,00	ООО АЛТАЙГИС
	Кадастровые работы, скважина ул. Тополиная	7 500,00	0,00	7 500,00	Не освоены
	Итого по разделу 16	15 000,00	7 500,00	7 500,00	Экономия

17	Установка видеокамер 3 шт. (въезд в садоводство, на против мусорной площадки, на здании правления)				
	Камеры и оборудование предоставлено безвозмездно членом Правления				
	Оплата за услуги подключения камер	20 000,00	57 686,00	-37 686,00	ИП Михайлец Т.В.
	Итого по разделу 17	20 000,00	57 686,00	-37 686,00	Перерасход за счет установки 2-х камер, 1 камера в здании правления, 1 камера на скважине
18	Непредвиденные расходы				
	Непредвиденные расходы	150 000,00	104 000,00	46 000,00	Юридические расходы по суда с АО "Декоративные культуры"
			9 999,00	-9 999,00	Телефон в правление
			74 790,00	-74 790,00	ООО БИТ, щебень с доставкой
			3 450,00		Договор №13 от 05.09.2024г. Доставка шлака
			23 200,00		Бурнашев В.М., Услуги фронтального погрузчика, 3 машины щебня
			39 050,00		ООО ВИАРУМ, Услуги экскаватора, услуги Камаза

			14 000,00		ИП Карпешина О.А. Услуги экскаватора
	Итого по разделу 18	150 000,00	268 489,00	-118 489,00	
19	Резервный фонд				
	Резервный фонд	200 000,00	245 155,00		ООО АРГУМ, ЩУН Э-030-1-0- 0AQUA, Манометр ДФ2010ф- на скважину
			128 300,00		ООО Насоскомплект, Насос погружной ЭЦВ 8-25-150
			45 000,00		ИП Карюкин С.А., Услуги демонтажа/монтаж а насоса погружного ЭЦВ 8-25-150
	Итого по разделу 19	200 000,00	418 455,00	-218 455,00	Перерасход за счет реконструкции скважины
20	Справочно: Возврат садоводам излишне перечисленных денежных средств		35 369,01		Платежные поручения
21	Справочно: Возврат подотчета		285,58		Приходный кассовый ордер
Целевые расходы 2024г					
22	Целевые взносы на скважину				
	Бурение скважины	3 615 120,00	2 684 500,00	930 620,00	ООО "Бурвод", договор

	Итого по разделу 22				
23	План -Членские взносы за 2024г	3752270,10			
	План -Целевые взносы за 2024г	3 615 120,00			
Итого расходов		7 367 390,10	7 184 130,76	183 259,34	Экономия за счет перераспределения расходов, за счет отсутствия сотрудников и снижение выплаты заработной платы, в соответствии уменьшение оплаты налогов. Не освоены пункты благоустройства: покупка мусорного контейнера, спил аварийных деревьев.
	Остаток денежных средств	31.12.2024г	Расчетный счет	693 520,69	
			Касса	0,00	

По плану на 2024г было запланировано постоянных расходов на сумму 7 367 390 рублей 10 коп.

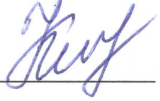
Из них 3 615 120 рублей расходы на скважину, 3 752 270 рублей 10 коп. на содержание садоводства.

10. Рекомендации ревизионной комиссии

1. Председателю продолжить работу по взысканию долгов по членским взносам и электроэнергии.

11. Заключение.

Принять общую финансово-хозяйственную деятельность СНТ «Декоратор» удовлетворительной.

Член ревизионной комиссии _____  Калмыкова Т.В.

Член ревизионной комиссии _____  Глушков А.В.