

**Отчет финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Озерное»**

**Г. Апрелевка**

**04 сентября 2021 года**

# Отчет финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Озерное» г. Апрелевка, дата 05.09.2021г.

Юридическое лицо, подлежащее ревизионной проверке - СНТ «Озерное»  
 Период проверки - 1 сентября 2020 - 31 августа 2021

Состав ревизионной комиссии - Меренкова Ольга, Анпилогова Олеся (от проведения проверки отказались из-за предъявляемых претензий)  
 Подход к проведению проверки: Изучены данные бухгалтерского учета за проверяемый период, банковские выписки, первичные документы.

## Итоги деятельности СНТ «Озерное» за проверяемый период

| Вид банковского счета | 31.08.20   | 30.09.20   | 31.10.20   | 30.11.20   | 31.12.20   | 31.01.21  | 28.02.21   | 31.03.21    | 30.04.21    | 31.05.21    | 30.06.21    | 31.07.21   | 31.08.21   |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| Расчетный             | 248        | 267        | 394        | 407        | 121        | 91        | 125        | 397         | 379         | 1224        | 238         | 211        | 101        |
| Депозитные            | 382        | 253        | 308        | 0          | 629        | 0         | 661        | 675         | 961         | 262         | 1002        | 670        | 647        |
| <b>Итого</b>          | <b>630</b> | <b>520</b> | <b>702</b> | <b>407</b> | <b>750</b> | <b>91</b> | <b>786</b> | <b>1072</b> | <b>1340</b> | <b>1486</b> | <b>1240</b> | <b>881</b> | <b>748</b> |

## Поступление денежных средств в СНТ «Озерное» за отчетный период ежемесячно, тыс. руб.

| Вид прихода денежных средств         | сен.20     | окт.20     | нояб.20    | дек.20     | январ.21   | февр.21    | мар.21      | апр.21     | май21       | июнь21     | июль21      | авг.21     | Итого        |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|--------------|
| Возврат денежных средств с депозитов | 382        | 253        | 0          | 308        | 0          | 629        | 329         | 343        | 1195        | 262        | 1002        | 670        | 5373         |
| СНТ подключение электричества        | 20         | 52         | 214        | 20         | 23         | 20         | 24          | 244        | 165         | 42         | 139         | 62         | 1025         |
| СНТ проценты по депозитам            | 1          | 0          | 0          | 1          | 0          | 1          | 1           | 1          | 3           | 1          | 3           | 3          | 15           |
| СНТ взносы членов долги прошлых лет  | 103        | 44         | 88         | 10         | 4          | 0          | 94          | 7          | 0           | 0          | 0           | 0          | 350          |
| СНТ взносы членов текущий год        | 1          | 7          | 11         | 11         | 77         | 111        | 180         | 76         | 70          | 21         | 82          | 62         | 709          |
| СНТ межвание                         | 0          | 89         | 126        | 82         | 28         | 7          | 18          | 14         | 2           | 2          | 6           | 3          | 377          |
| СНТ оплата электроэнергии            | 111        | 101        | 149        | 277        | 256        | 208        | 365         | 184        | 227         | 144        | 115         | 123        | 2260         |
| Прочее                               | 12         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 12          | 0          | 0           | 2          | 0           | 0          | 26           |
| <b>Итого</b>                         | <b>630</b> | <b>546</b> | <b>588</b> | <b>709</b> | <b>388</b> | <b>976</b> | <b>1023</b> | <b>869</b> | <b>1662</b> | <b>474</b> | <b>1347</b> | <b>923</b> | <b>10135</b> |

В ходе проверки сверены данные бухгалтерского учета об остатках и движении денежных средств с данными банковских выписок. Расхождений не установлено.

Расходование денежных средств в СНТ «Озерное» за отчетный период ежемесячно, тыс. руб.

| Вид расхода денежных средств   | сен. 20     | окт. 20 | нояб. 20 | дек. 20 | январ. 21 | февр. 21 | мар. 21 | апр. 21 | май 21 | июнь 21 | июль 21 | авг. 21 | Итого |
|--|-------------|---------|----------|---------|-----------|----------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|-------|
| Размещение средств в депозитах   | 253         | 308     | 0        | 629     | 0         | 661      | 343     | 629     | 496    | 1002    | 670     | 646     | 5637  |
| Оплата по договору с Мосэнергосбыт за электроэнергию, потребленную членами СНТ | 108         | 49      | 201      | 227     | 342       | 203      | 367     | 184     | 248    | 145     | 241     | 125     | 2 440 |
| Текущие расходы СНТ  |             |         |          |         |           |          |         |         |        |         |         |         |       |
| Комиссия банка   | 2           | 1       | 4        | 1       | 1         | 1        | 1       | 1       | 1      | 2       | 2       | 1       | 18    |
| Вывоз мусора   | 23          | 23      | 23       | 23      | 15        | 23       | 15      | 15      | 23     | 45      | 38      | 47      | 313   |
| Межевание  | 0           | 0       | 0        | 0       | 0         | 0        | 0       | 0       | 0      | 100     | 0       | 100     | 200   |
| Аренда автомобиля  | 10          | 10      | 10       | 10      | 11        | 11       | 0       | 22      | 11     | 11      | 11      | 11      | 128   |
| Оплата труда   | 12          | 12      | 12       | 12      | 13        | 13       | 13      | 13      | 13     | 13      | 13      | 13      | 152   |
| НДФЛ   | 3           | 3       | 3        | 7       | 3         | 4        | 4       | 4       | 2      | 0       | 9       | 4       | 46    |
| Страховые взносы оплата труда/ ГПХ подключение электричества                   | 39          | 4       | 29       | 16      | 6         | 4        | 4       | 6       | 7      | 0       | 51      | 19      | 185   |
| Уборка снега   | 0           | 0       | 0        | 0       | 22        | 21       | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 43    |
| Почтовые и юридические расходы   | 2           | 1       | 0        | 1       | 0         | 0        | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 4     |
| Связь и интернет   | 2           | 2       | 2        | 2       | 0         | 2        | 1       | 1       | 1      | 1       | 1       | 1       | 16    |
| Лицензия 1С и электронная отчетность   | 0           | 0       | 16       | 0       | 1         | 0        | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 17    |
| Расходные материалы  | 0           | 5       | 0        | 0       | 0         | 0        | 0       | 0       | 0      | 0       | 0       | 0       | 5     |
| Прочее   | 1           | 0       | 0        | 34      | 0         | 0        | 0       | 0       | 1      | 2       | 1       | 12      | 51    |
| <b>ИТОГО текущие расходы, тыс. руб.</b>  | <b>1178</b> |         |          |         |           |          |         |         |        |         |         |         |       |

**Целевые расходы на электрификацию (членов СНТ и ЛЭП)**

| Вид расхода денежных средств                             | сен.20     | окт.20     | нояб.20    | дек.20     | январ.21   | февр.21    | мар.21     | апр.21     | май21      | июнь21      | июль21      | авг.21      | Итого         |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Установка столбов ЛЭП                                    | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0           | 24          | 0           | 24            |
| Материалы для электрификации                             | 20         | 1          | 184        | 5          | 0          | 0          | 0          | 7          | 1          | 4           | 142         | 4           | 368           |
| Разнорабочий договор ГПХ                                 | 0          | 0          | 79         | 8          | 0          | 0          | 0          | 5          | 0          | 0           | 106         | 0           | 198           |
| Электрик договор ГПХ                                     | 111        | 0          | 0          | 17         | 3          | 0          | 0          | 0          | 10         | 10          | 4           | 42          | 197           |
| НДФЛ договор ГПХ   | 17         | 0          | 12         | 3          | 1          | 0          | 0          | 1          | 1          | 1           | 16          | 6           | 58            |
| Стоимость КО (возмещена садоводами)                      | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 13         | 13          | 0           | 0           | 26            |
| Проверка работоспособности счетчика в трансформаторе     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 9           | 0           | 0           | 9             |
| <b>Итого целевые расходы на электрификацию, тыс.руб.</b> | <b>603</b> | <b>419</b> | <b>575</b> | <b>995</b> | <b>418</b> | <b>943</b> | <b>748</b> | <b>888</b> | <b>828</b> | <b>1458</b> | <b>1375</b> | <b>1031</b> | <b>10 281</b> |
| Расходы прошлых периодов                                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 100         | 46          |             | 146           |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>603</b> | <b>419</b> | <b>575</b> | <b>995</b> | <b>418</b> | <b>943</b> | <b>748</b> | <b>888</b> | <b>828</b> | <b>1458</b> | <b>1375</b> | <b>1031</b> | <b>10 281</b> |

При проверке проведена сверка первичных документов по расходам за отчетный период с данными бухгалтерского учета. Расхождений не установлено. Все расходы, попавшие в выборку, подтверждены первичными документами.

Расходы на расчеты с физическими лицами/исполнителями в проверяемом периоде, тыс. руб.

| Сотрудник   |            |
|---|------------|
| Председатель (аренда автомобиля)                      | 128        |
| Бухгалтер   | 128        |
| Договор ГПХ разнорабочий уборка мусорной площадки     | 24         |
| Договор ГПХ - разнорабочий расходы электрификация     | 198        |
| Договор ГПХ электрик - целевые расходы электрификация | 197        |
| <b>Итого</b>  | <b>675</b> |

При проверке проведена сверка расходов, отраженных в бухгалтерском учете, с данными ведомостей по начислению заработной платы, актов договоров ГПХ. Расхождений не установлено. Все выплаты облагаются налогом на доходы физических лиц, с заработной платы начисляются страховые взносы, где это предусмотрено законодательством РФ.

В отчетном периоде СНТ осуществляло деятельность агента по перечислению денежных средств АО Мосэнергосбыт за электроэнергию, потребленную членами СНТ. Движение и остатки в расчетах с АО Мосэнергосбыт представлены в таблице, тыс. руб.

| Расчеты с АО Мосэнергосбыт                                     | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Аванс АО Мосэнергосбыт на 31.08.2020                           | 45               |
| Собрано средств членов СНТ за сентябрь-декабрь 2019            | 637              |
| Перечислено в оплаты АО Мосэнергосбыт за сентябрь-декабрь 2019 | 585              |
| Задолженность АО Мосэнергосбыт на 31.12.2020                   | (192)            |
| Собрано с членов СНТ за январь-август 2020                     | 1 619            |
| Перечислено в оплаты АО Мосэнергосбыт за январь-август 2020    | 1 855            |
| Аванс АО Мосэнергосбыт на 31.08.2020                           | 125              |

Сальдо расчетов между СНТ и его членами, тыс. руб.

На момент проверки расход за август не выставлен Мосэнергосбытом

|   | на 01.09.2020 |                 | на 31.08.2021 |                 |
|---|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|   | Сумма         | Кол-во участков | Сумма         | Кол-во участков |
| Сальдо расчетов                               |               |                 |               |                 |
| Задолженность членов по освещению             | 5             | 21              | 2             | 7               |
| Задолженность членов по членским взносам      | 621           | 60              | 518           | 57              |
| <i>В том числе текущий период</i>             | 298           | 60              | 304           | 57              |
| <i>В том числе прошлых лет</i>                | 323           | 24              | 214           | 7               |
| Переплата членов за электроэнергию            | (8)           | 15              | (13)          | 16              |
| Задолженность членов по оплате электроэнергии | 124           | 63              | 93            | 55              |
| Задолженность членов за подключение к ЛЭП     | 204           | 2               | 563           | 5               |
| Задолженность членов по межванию              | 0             | 0               | 96            | 28              |
| Пени  | 3             | 7               | 2             | 7               |
| <b>Итого</b>                                  | <b>949</b>    |                 | <b>1261</b>   |                 |

ОБРАЩАЮ ВНИМАНИЕ на существенный объем задолженности по членским взносам за предыдущие периоды - 2020 и ранее. Рекомендую правлению провести работу по взысканию долгов.

Остатки в расчетах с контрагентами, тыс.руб.

| Вид расчетов   | На 01.09.2020 | На 31.08.2021 |
|--|---------------|---------------|
| Аванс выданный за 2ой этап межвания                        | 0             | 100           |
| Аванс выданный на чистку снега                             | 3             | 12            |
| Аванс выданный за установку столбов освещения              | 47            | 0             |
| Аванс выданный АО Мосэнергосбыт                            | 45            | 125           |
| Аванс выданный АО Мосэнергосбыт / проверка общего счетчика | 0             | 9             |

## ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 2020 год

Организация СНТ Озерное

Направление деятельности: Содержание организации. Утверждена ОС от 15.09.2019г.

Количество участков: 135

Взнос с участка (руб.): 7000

| Наименование показателя | Сумма          | Поступило      |
|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>ДОХОДЫ</b>           |                |                |
| Взносы садоводов        | 945 000        | 860 870        |
| <b>Итого доходов</b>    | <b>945 000</b> | <b>860 870</b> |

| РАСХОДЫ                                   | План           | Факт              |
|---|----------------|-------------------|
| *Банковские услуги                        | 20 000         | 14 723,05         |
| *Взносы в ФСС от НС и ПЗ                  | 600            | 304,40            |
| *Канцелярские и хозяйственные расходы     | 5 000          | 690,00            |
| *Командировки и деловые поездки           | 10 000         | 1 940,55          |
| *Коммунальные услуги и иные расходы на    | 320 000        | 281 069,76        |
| *Оплата труда                             | 332 000        | 331 997,00        |
| *Покупка оборудования, расходников, МБП   | 5 500          | 5 200,00          |
| *Почтовые и юридические услуги            | 30 000         | 20 762,32         |
| *Прочие расходы на содержание организации | 32 700         | 22 798,00         |
| *Страховые взносы                         | 49 200         | 53 139,60         |
| *Уборка снега                             | 75 000         | 3 000,00          |
| *Уличное освещение                        | 36 000         | 33 862,30         |
| *Услуги связи и интернет                  | 22 000         | 20 887,28         |
| <b>Итого расходов</b>                     | <b>938 000</b> | <b>790 374,26</b> |

Итого задолженность за 2020 год на 31.12.2020г. составила:

84 130,00

Количество участков должников (полностью или частично):

14

Остаток денежных средств на р/счете по смете на 31.12.2020г.

70 495,74

## ВЫПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 31.08.2021 год

Организация СНТ Озерное

Направление деятельности: Содержание организации

Количество участков: 134

Взнос с участка (руб.): 7500

| Наименование показателя | Сумма            | Поступило      |
|-------------------------|------------------|----------------|
| <b>ДОХОДЫ</b>           |                  |                |
| Взносы садоводов        | 1 012 500        | 708 198        |
| <b>Итого доходов</b>    | <b>1 012 500</b> | <b>708 198</b> |

| <b>РАСХОДЫ</b>                                    |                  |                |
|---|------------------|----------------|
|   | План             | Факт           |
| *Банковские услуги                                | 20 000           | 9 923          |
| *Взносы в ФСС от НС и ПЗ                          | 600              | 215            |
| *Канцелярские и хозяйственные расходы             | 5 000            | 0              |
| *Командировки и деловые поездки                   | 10 000           | 978            |
| *Коммунальные услуги и иные расходы на содержание | 320 000          | 221 379        |
| *Оплата труда                                     | 332 000          | 220 800        |
| *Покупка оборудования, расходников, МБП           | 5 500            | 0              |
| *Почтовые и юридические услуги                    | 30 000           | 465            |
| *Прочие расходы на содержание организации         | 107 200          | 36 765         |
| *Страховые взносы                                 | 49 200           | 37 179         |
| *Уборка снега                                     | 75 000           | 43 000         |
| *Уличное освещение                                | 36 000           | 26 872         |
| *Услуги связи и интернет                          | 22 000           | 9 520          |
| <b>Итого расходов</b>                             | <b>1 012 500</b> | <b>607 097</b> |

Итого задолженность за 2021 год на 31.08.2021г. составила:

304 302

Количество участков должников (полностью или частично):

57

Остаток денежных средств на р/счете по смете на 31.08.2021г. Составляет:

101 101

**ВЫВОД:** По итогам проведенной ревизионной проверки - нарушений законодательства РФ не установлено, финансово-хозяйственная деятельность СНТ за отчетный период может быть признана удовлетворительной.

**К передаче в работу Правления на следующий расчетный период денежные средства (остатки на 31.08.2021г.):**

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Взносы 2021 г:           | 101 101,16        |
| Взносы прошлых периодов: | 392 138,28        |
| Подключение ЛЭП:         | 76 958,08         |
| Межевание:               | 177 452,61        |
| <b>Итого:</b>            | <b>747 650,13</b> |

**Расшифровка задолженности по целевым взносам на подключение к ЛЭП:**

|               |                   |               |
|---------------|-------------------|---------------|
| уч 2          | 3 740,00          | установка КО  |
| уч 31         | 196 000,01        | до 30.06.2023 |
| уч 42         | 93 330,00         | до 31.12.2021 |
| уч 77         | 187 000,00        | до 30.06.2022 |
| уч 80         | 83 155,00         | до 31.05.2022 |
| <b>Итого:</b> | <b>563 225,01</b> |               |