

АКТ № 1
о проверке финансово-хозяйственной деятельности
СН ТСН «БАРСОВО»
за период с 01.01.2024 года по 31.12.2024года

МО г. Щёлково

«23» МАЯ 2025 года

Проверка проводилась на основании договора на оказание услуг от 25.12.2024г. с ИП Горячев Р.А. (штатным главным бухгалтером Ерофеевской Н.А.)

Полное наименование: САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ "БАРСОВО" (далее- СН ТСН)

Сокращенное наименование: СН ТСН "Барсово"

Место нахождения: 141135, Московская Область, г. Щёлково, д. Малые Петрищи, ул Солнечная (Барсово Мкр.), д. 8

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1185050011002

ИНН/КПП 5050140316/ 505001001

Основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являются: Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.32)

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01 января 2024 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2024 года.

На проверку были предоставлены все документы согласно запросу на бумажном носителе:

1. Анализ доходной части сметы за 2024 год.
2. Анализ расходной части сметы за 2024 год.
3. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2024 год.
4. Расчетные ведомости по расчету заработной платы и налогов с ФОТ за проверяемый период;
5. Банковские выписки (выборочно) с платежными поручениями за период: 01.01.2024 -31.12.2024г.
6. Трудовые договора и договора ГПХ с физическими лицами, получившими за проверяемый период доход;
7. Годовые отчеты в ФСС, ПФР и ИФНС за 2024г.;
8. Чеки, договоры, накладные, акты с поставщиками ТМЦ и услуг за проверяемый период.

В ходе проверки получена следующая информация:

Штат сотрудников по состоянию на 01.01.2024.:

Председатель -Бухгалтер – оклад 34 000 руб.

Заместитель председателя - оклад 22 000 руб.

Разнорабочий –оклад 12 000 руб.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Запрошены для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность СН ТСН:

п/п №	Наименование документа	Отметка о предоставлении документов
1.	Реестр членов товарищества с подтверждением (заявления, протокола общего собрания членов СН ТСН)	Предоставлено
2.	Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе	Предоставлено
3.	Смета доходов и расходов на 2024 год.	Предоставлено
4.	Финансово-экономическим обоснование к смете доходов и расходов на 2024год.	Предоставлено

7.	Банковские документы за 2024 год (выписки банка)	Предоставлено
9.	Расчеты заработной платы сотрудников, работников за 2024год (штатное расписание, расчетные листки, ведомости в банк, и т.д.)	Предоставлено
10.	Документы по расчетам с контрагентами за 2024год (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.)	Предоставлено
11.	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2024год	Предоставлено
12.	Протокол общего собрания за 2024год	Предоставлено
16.	Кадровые документы (заявления, трудовые договора, трудовые книжки, приказы, личные карточки, и т.д.)	Предоставлено

В СН ТСН «БАРСОВО» применяется упрощенная система налогообложения.

Оформление отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Сдача налоговой отчетности осуществляется через систему ЭДО.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА СЕЗОН 2024 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части.

Доходная часть сформирована за счет членских взносов, перечисляемых на расчетный счет СН ТСН. Касса не использовалась, все расходы осуществлялись по безналичному расчету. Финансовая документация ведется и хранится в должном порядке у председателя СН ТСН. Документы, представленные для проверки, сформированы и структурированы в папку в соответствии с отчетными периодами (по месяцам и кварталам).

В соответствии со ст. 14 п.8 Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 08.08.2024) " Размер взносов определяется на основании приходно-расходной сметы товарищества и финансово-экономического обоснования, утвержденных общим собранием членов товарищества".

Согласно предоставленному председателем реестру членов СН ТСН на **06.04.2024г.** числится - **55** членов СН ТСН и 79 индивидуальных собственников.

Приходно-расходная смета на 2024год предоставлена и утверждена решением Общего собрания членов СН ТСН «БАРСОВО» (Протокол общего собрания членов СН ТСН «БАРСОВО №14 от 06.04.2024 г.).

Членские взносы в месяц с одного участка на 2024 год установлены и утверждены Общим собранием от 06.04.2024г. **в размере 1500 рублей с участка до 13 соток и 2250 с участка от 13 соток и более.**

На расчетный счет СН ТСН «БАРСОВО» за период с **01.01.2024г. по 31.12.2024г.** поступила денежная (членские взносы) сумма в размере **2 963 369,39 коп.**

Долг членов товарищества и владельцев участков, не являющихся членами товарищества, которых закон обязывает оплачивать взносы, установленные общим собранием, на 31.12.2024г. составляет 1 194 680 руб.

3. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА СЕЗОН 2024г.

Все операции по приходу и расходу денежных средств через банк, подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Согласно смете на период 01.01.2024 -31.12.2024г., утвержденной очередным общим собранием членов СН ТСН «БАРСОВО» запланированы затраты в размере 2 926 658,5руб.

№ п/п	Текущие расходы: членский взнос	План расходы	Факт расходы	- Экономия или +перерасход	Расшифровка расходов и комментарии
1.	Текущий ремонт, обслуживание и содержание грузовых ворот, опорных столбов, калитки для прохода на территорию	30000	9099,5	- 20900,5	Расходные материалы, ремонт калитки
2.	Ремонт въездной группы	50000	32000 17882,95 Итого: 49882,95	- 117,05	ИП МЕДВЕДЕВ В. В. - сварочные работы. Расходные материалы, установка калитки
3.	Установка видеонаблюдения на грузовых воротах и центральной въездной группе	100000	58000 18625,53 Итого: 76625,53	- 23374,47	ИП МЕДВЕДЕВ В. В. - монтаж осветительных приборов и видеонаблюдения. Расходные материалы
4.	Обслуживание газонокосилки (покупка бензина, масла моторного, леску, проведение осмотра и техобслуживание газонокосилки)	5000	1754	- 3246	Бензин, леска, масло
5.	Устройство ливневых сточных канав вдоль участков для отвода ливневых и талых вод, прокладка водоотводных труб на отдельных участках	60000	60000	0	И.П. ПИНАЧЯН Т. А.
6.	Оплата труда Председателя + бухгалтера: з/плата ежемесячно 34000руб.+ единый налог	531216	517821,80	- 13394,2	Трудовой договор
7.	Оплата труда Зам. Председателя ТСН: з/плата ежемесячно 22000руб.+ единый налог	343728	430780,24	+87052,24	Перерасход в связи с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении Долгушевой Т. Ф
8.	Оплата труда разнорабочего: з/плата ежемесячно 12000руб.+ единый налог Содержание территории	187488	105205,19 22000 6955,1 Итого: 134160,29	- 53327,71	Работник уволен 18.07.2024г. Договор с самозанятым Яковлева В.Д. Содержание территории.
9.	Оплата труда членам ревизионной комиссии или по договору аудита	60000	60000	0	Договор с ИП Горячев Р.А.
10.	Вывоз ТБО (оператор Хартия): 25 недель вывоз мусора 3 раза в неделю (180м3) 28 недель вывоз мусора 2 раза в неделю (134,4м3)	300176,5	311717,37	+11540,87	Перерасход в связи с изменением тарифа со стороны оператора ООО «Хартия»
11	Оплата по договору аренды земельных участков от 31.03.2023 г.	22000	24000	+2000	ИП МАКЕЕВ Д. А.

12.	Расчистка от снега улиц и дорог на территории поселка: Чистка снега 55 (мото/часов)* 2300= 126500 Подача техники (10* 2300) =23000 Расчет по предыдущему году	149500	146850	-2650	ИП Буланова О.М
13.	Ремонт и поддержка дорог в поселке: Ремонт проблемных участков дорог 1700м2: с планировкой основания, укладкой асфальтной крошки, трамбовкой катком, заделка ям и выбоин отдельными местами. Средняя стоимость 1 м2 составляет 300 - 350 руб за м2	600000	600000	0	ИП Бунятян А. Г
14.	Покос травы вдоль общего забора, мест общего пользования, обочин вдоль участков, с привлечением специализированной техники 3 раза за сезон	60000	30000	-30000	ИП Буланова О.М
15.	Канцелярские товары для работы Правления: Бумага 5 пачек х 250 руб. = 1250 руб. Ручки, скрепки, степлеры, скобы, бланки, палки 6000 руб.	7250	1500 2093 Итого: 3593	-3657	ИП ПРЕОБРАЖЕНС ИЙ Е. В. заправка картриджа Канцелярские товары
16.	Расходы по организации работы с должниками: (без услуг юриста) Отправка досудебной претензии садовладельцам письмо + уведомление 350 руб* 30 чел.= 10500 руб. Оплата госпошлины за подачу иска 18 *1400 = 25200	35700	12890,15 10247,84 Итого: 23137,99	-12562,01	Госпошлина. Почтовые отправления
17.	Общехозяйственные расходы: Банковские услуги (обслуживание расчетного счета), услуги мобильной связи, интернет, рассылка SMS сообщений, расходы на организацию общих собраний.	30000	7076,77 10600,00 Итого 17676,77	-12323,23	Банковские услуги Мобильная связь, интернет
18.	Резерв средств на ремонт трансформаторной подстанции (при аварийной ситуации на любом из 2-х КТП или в сетях электроснабжения будет заключаться договор со специализированной, имеющей лицензию организацией) для устранения аварии.	50000	0	-50000	Нет расхода
19.	Юридическая поддержка: подача исковых заявлений на должников, консультирование, представление СН ТСН «Барсово» в судебных заседаниях.	70000	45000	-25000	ИП Брылева Н.В.
20.	Хостинг домен сайта	6000	6000	0	ИП Мишин А.В.
21.	Организация проведения общего собрания	8600	8600	0	МБУК ГОЩ ЦКД "ГРЕБНЕВО", л/с 20905510065
22.	Закупка и установка дорожных знаков на территории поселка	50000	23851,90	-26148,1	ТК ОПТИМА СЕРВИС ООО
23.	Оплата экспертизы по делу Дело N.•2-410/2023	70000	70000	0	ООО «ЭКСПЕРТНАЯ

					ГРУППА Н»
24.	Закупка и монтаж электрооборудования для освещения территории поселка	50000	17100	-32900	17100- ООО «Профэлектро»
25..	Неучтенные и непредвиденные расходы	50000		-50000	
	ИТОГО:	2 926 658,5	2 667 651,34		

Остаток на расчетном счете по состоянию на 31.12.2024г. - 428 580,59 руб.

Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

Заключение

По результатам ревизии выявлено, что финансово-хозяйственная деятельность СНТ СН «Барсово» велась в соответствии с действующим законодательством, нецелевого использования денежных средств не выявлено. В ходе проверки организационной и финансово-хозяйственной деятельности правления за проверяемый период нарушения не выявлены. Отсутствует нарушения финансовой дисциплины: нецелевых расходов, приписок. Отчетность сдавалась в установленные сроки - в электронном виде по каналам связи. Статьи приходно-расходных смет за период проверки в целом выполнены без нарушений. При проверки подтверждается, что данные, изложенные в отчетном докладе Правления, достоверны.

Бухгалтер  Н.А. Ерофеевская