

АКТ № 01/2024

ревизии финансово-хозяйственной деятельности НСТ "Поселок Новое Осоргино" за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года

г. Уфа

10.05.2024г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии НСТ "Поселок Новое Осоргино" (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 28.06.2021 года, в составе: председателя комиссии Дейнеко А.П., членов комиссии: Русских М.А., Касаткиной С.С., действующие на основании Устава НСТ "Поселок Новое Осоргино" и Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017г «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и для собственных нужд» была проведена проверка:

- целевого расходования денежных средств, поступивших от членов Товарищества и садоводов, ведущих деятельность вне участия в Товариществе;
- финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводилась с 10.04.2024 года по 10.05.2024 года. Период проверки: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Ревизионной комиссии для анализа были представлены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

1. Реестр членов Товарищества по состоянию на 23.05.2023г.;
2. Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе по состоянию на 23.05.2023г.;
3. Смета доходов и расходов 2023 год;
4. Банковские документы (выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.);
5. Кадровые документы (заявления, трудовые договора, приказы, личные карточки и т.д.);
6. Документы по расчетам заработной платы сотрудников (штатное расписание, расчетные листки, ведомости в банк, и т.д.);
7. Документы по расчетам с контрагентами (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.);
8. Оборотно-сальдовые ведомости;
9. Протокол Общего собрания за 2023 год с приложением акта счетной комиссии, бюллетеней, реестра регистрации садоводов;
10. Протоколы заседаний правления за 2023 год;
11. Приказы по основной деятельности;
12. Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов;
13. Прочие документы.

Проверкой документооборота установлено, что в 2023 году НСТ "Поселок Новое Осоргино" используются документы внутреннего регламента, регулирующие финансовые, хозяйственные и правовые отношения в Товариществе.

Применяется упрощенная система налогообложения «ДОХОДЫ» (6% от доходов НСТ)

Оформление документов, ведение бухгалтерского учета, отчетности производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Садовод». Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Сдача отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи с использованием программы «Контур Экстерн». Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

1. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2023 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета НСТ "Поселок Новое Осоргино" формируется на базе членских и целевых взносов садоводов

Согласно утвержденному реестру членов НСТ на 01.01.2023 г. числится 682 членов НСТ и собственников земельных участков товарищества. Всего в собственности находится 768 участков.

Приходно-расходная смета на 2023 год составлена на основе анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания садоводов (Протокол от 23.05.2023г.).

Членские взносы на 2023 год установлены в размере 440 рублей с одной сотки.

Анализ формирования доходной части за 2023 год:

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение	Процент исполнения
ДОХОДЫ				
Членские взносы	3 276 435,85	2 096 084,14	1 180 351,71	63,97 %
Итого доходов	3 276 435,85	2 096 084,14	1 180 351,71	63,97 %

Членские взносы за 2023 год собраны в сумме 2 096 084 руб. 14 коп, что составляет 63,97 % от суммы утвержденной сметы.

Прочие доходы, не предусмотренные сметой, составили 4 286 750 руб.93 коп.

Наименование показателя	Факт
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	
Субсидии в цел.возм.час.затрат на инженер.обесп.террит.сад.,огород. Согл. б/н,Спр.Расч. б/н от 20.12.2023, НДС нет ТС111112 СК2460	1 061 154,00
Погашение задолженности по членским и целевым взносам предыдущих периодов, в том числе по судебным приказам	1 213 061,08
Оплата садоводами неприватизированных участков земельного налога за 2023г.	5 726,90
Поступление от ООО КСЭ по договору № 6 ОТ 20.10.2022г.	10 000,00
Пеня за просрочку платежей по взносам	382 876,62
Целевые взносы (возмещение расхода по судебным приказам)	138 000,00
Целевые взносы (возмещение оплаты госпошлины по судебным приказам)	20 618,00
Целевые поступления за потребленную садоводами электроэнергию в 2022г.	306 946,78
Краткосрочный займ	1 061 154,00
Полученные проценты в связи с размещением денежных средств на депозиты	51 587,25
Переплата по членским взносам на 01.01.2024	35 626,30
Итого доходов	4 286 750,93

Так как в реальные доходы 2023 года входят членские взносы, государственная субсидия, погашенная задолженность по взносам прошлых лет и прочие поступления, то следует рассчитать общую сумму поступлений за 2023 год по факту оплаты в сумме 6 382 835 руб. 07 коп.

1.2. Проверка расчетного счета

Товарищество имеет основной расчетный счет в БАШКИРСКОМ ОТДЕЛЕНИИ №8598 ПАО СБЕРБАНК.

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

Все расчеты в НСТ ведутся только безналичным путем:

- на расчетный счет Товарищества поступила оплата: членских взносов, пеней, целевых поступлений, поступления за потребленную до 01.01.2023г. электроэнергию, доходов от прочей деятельности;
- с расчетного счета Товарищества производились расчеты: по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; по заработной плате с работниками; с подотчетными лицами; за услуги банка; по госпошлине; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары.

НСТ "ПОСЕЛОК НОВОЕ ОСОРГИНО"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	394 345,83		15 887 835,07	16 115 526,10	166 654,80	
Взносы садоводов			4 198 939,82			
Вывоз мусора				164 768,13		
Выплата процентов			51 587,25			
Госпошлина				6 860,00		
Депозит			9 505 000,00	9 755 000,00		
Заработная плата				719 424,75		
Кадастровые работы				43 660,19		
Комиссия банка				18 592,18		
Краткосрочный займ			1 061 154,00	1 061 154,00		
Налоги и сборы				460 242,27		
Оплата поставщику (подрядчику)				1 444 909,00		
Перечисление подотчетному лицу				54 218,19		
Прочее			10 000,00			
Ремонт дороги				1 759 650,00		
Субсидия			1 061 154,00			
Членские взносы в РО ССР В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН				30 000,00		
Электроэнергия				472 747,39		
Юридические услуги				124 300,00		
Итого	394 345,83		15 887 835,07	16 115 526,10	166 654,80	

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, а также покупателям и заказчикам услуг. Расчёты производились на основании выставленных счетов, при наличии заключённых договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). Замечаний при проведении проверки не установлено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Информировать садоводов о способах оплаты членских и целевых взносов на расчетный счет Товарищества, используя социальные сети, информационные стенды. Не допускать невыясненных поступлений денежных средств.

2. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2023 ГОД

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

В соответствии с утвержденной сметой на 2023 год «Расходная часть» НСТ планировалась в сумме 3 276 435 руб. 85 коп, фактически расходы за отчетный период составили 5 902 727 руб. 91 коп.

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ СМЕТЫ 2023г.

Организация

ПОСЕЛОК НОВОЕ ОСОРГИНО
НСТ

Направление деятельности

Содержание организации 2023г

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
Расходы на банковское обслуживание	10 000,00	18 592,18	-8 592,18
Программное обеспечение для бухгалтерии (1С, Контур)	30 000,00	20 329,00	9 671,00
Заработная плата председателя 25300 в месяц.(оклад 22000 + 15% уральские)	303 600,00	266 255,00	37 345,00
Заработная плата бухгалтера 20125,00 в месяц. (оклад 17500 + 15% уральские)	241 500,00	220 084,88	21 415,12
Заработная плата сторожа 20125,00 в месяц x 1 ставка(оклад 17500 + 15% уральские)	241 500,00	217 203,00	24 297,00
Заработная плата электрика 10062,50 в месяц.(1/2оклада 8750 + 15% уральские)	120 750,00	108 271,87	12 478,13
Взносы в фонды по заработной плате	280 059,70	239 080,27	40 979,43
Земельный налог	97 000,00	95 755,00	1 245,00
Расходы на содержание сторожа (дрова)	30 000,00	20 000,00	10 000,00
Расходы на содержание, ремонт систем видеонаблюдения и откатных ворот	50 000,00	24 020,00	25 980,00
Вывоз бытовых отходов с учетом роста тарифов по договору с МУП "Спецавтохозяйства"	189 000,00	164 768,13	24 231,87
Оплата за погрузку мусорных контейнеров	20 000,00	25 300,00	-5 300,00
Противопожарная вспашка и покос травы вдоль дороги	50 000,00	9 500,00	40 500,00
Приобретение противопожарного инвентаря	50 000,00	50 000,00	0,00
Содержание и восстановление противопожарного водоема	100 000,00	56 000,00	44 000,00
Приобретение расходного материала для электрохозяйства (сип, прибор учета, осветительные приборы)	20 000,00	0,00	20 000,00
Затраты на электроэнергию для мест общего пользования (12 светильников по центральной улице)	60 000,00	14 949,20	45 050,80
Очистка дорог от снега (к трансформаторам)	160 000,00	156 000,00	4 000,00
Приобретение орг. техники (ноутбук, принтер)	50 000,00	0,00	50 000,00
Почтовые расходы (письма должникам)	10 000,00	0,00	10 000,00
Юридические услуги и госпошлины (для работы с должниками)	200 000,00	131 160,00	68 840,00
Членские взносы РО ССР В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН	30 000,00	30 000,00	0,00
Канц. товары (ручки, бумага, заправка картриджа)	10 000,00	896,80	9 103,20
Расходы на услуги связи и ГСМ	25 000,00	24 462,95	537,05
Хозяйственные расходы (приобретение инвентаря и проч.)	20 000,00	0,00	20 000,00
Организационные расходы на подготовку и проведение общего собрания садоводов	15 000,00	8 858,44	6 141,56
Подсыпка и ремонт дорог	550 000,00	550 000,00	0,00

Ремонт и установка мусорных площадок	200 000,00	0,00	200 000,00
Непредвиденные расходы в том числе:	113 026,15		1 459,96
Приобретение противопожарного инвентаря		67 906,00	
Кадастровые работы		43 660,19	
Расходы, не относящиеся к смете 2023г			
Краткосрочный займ		1 061 154,00	
Приобретение противопожарного инвентаря за счет государственной субсидии		1 061 154,00	
Подсыпка и ремонт дорог в исполнение смет предыдущих периодов за счет взысканных сумм задолженности		1 209 650,00	
Налог УСН		7 717,00	
	3 276 435,85	5 902 727,91	713 382,94

3. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2023 ГОД

Доходная часть сметы в размере 3 276 435 руб. 85 коп. за счет членских взносов не выполнена, членские взносы в размере 1 180 351 руб. 71 коп. не сданы в течение 2023 года. Доходная часть сметы фактически сформирована за счет членских взносов 2023года, государственной субсидии, краткосрочного займа и погашения задолженности по членским взносам прошлых лет.

Перерасхода по смете в целом ревизионной комиссией не выявлено. Товарищество не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед бюджетом и контрагентами.

5. АНАЛИЗ ВЫДАЧИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ СОГЛАСНО

АВАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение товаров.

В результате ревизии установлено, что товары и услуги оплачиваются на основании товарных чеков и актов, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования.

По состоянию на 01.01.2024 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

НСТ "ПОСЕЛОК НОВОЕ ОСОРГИНО"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71			54 218,19	54 218,19		
Савельева Юлия Борисовна			54 218,19	54 218,19		
Итого			54 218,19	54 218,19		

4. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров.

Трудовые договора с сотрудниками заключены. Работники оформлены согласно приказам о приеме на работу.

Ответственность за ведение кадрового учета возложена на бухгалтера.

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц: 10-го и 25-го числа, путем перевода денежных средств на счет сотрудника.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Рассмотреть возможность повышения заработной платы сотрудников, ввиду увеличения МРОТ и для удовлетворительного осуществления административно-хозяйственной деятельности Товарищества.

7. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА И СРЕДСТВ, СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С ДАННЫМИ БУХУЧЕТА

Вновь приобретенное имущество присутствует на счетах бухгалтерского учета.

Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание материалов производится на основании актов, заверенных подписями должностных лиц.

Остатки денежных средств на расчетном счете подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерском учете.

Для увеличения дохода Товарищества денежные средства размещаются на депозит.

Недостач и хищений не выявлено.

8. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЧЛЕНОВ ТОВАРИЩЕСТВА, ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ГРАНИЦАХ ТОВАРИЩЕСТВА

8.1. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЧЛЕНСКИМ ВЗНОСАМ

Проведена проверка сбора членских взносов, утвержденных общим собранием НСТ на 2023 год.

**НСТ "ПОСЕЛОК
НОВОЕ ОСОРГИНО"**
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2023
г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
76	3 635 110,35		3 276 435,85	3 309 145,22	3 602 400,98	
Членские взносы	3 635 110,35		3 276 435,85	3 309 145,22	3 602 400,98	
Итого	3 635 110,35		3 276 435,85	3 309 145,22	3 602 400,98	

8.2. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Задолженности садоводов по оплате за потребленную электроэнергию до перехода в ООО «Кармаскалинсксельхозэнерго» возмещены не полностью.

**НСТ "ПОСЕЛОК НОВОЕ
ОСОРГИНО"**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2023 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	584 696,11		31 258,44	306 946,78	309 007,77	
Электроэнергия	584 696,11		31 258,44	306 946,78	309 007,77	
Итого	584 696,11		31 258,44	306 946,78	309 007,77	

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Членам Товарищества своевременно производить оплату членских и целевых взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания Товарищества.
2. Правлению НСТ усилить процедуру взыскания задолженности по членским и целевым взносам. Провести сверку расчетов с садоводами по оплате за электроэнергию прошлых лет, для взыскания задолженностей в принудительном порядке.

**9. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, РАСЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И
СБОРАМ, БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует. Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами и квитанциями о сдаче. Нарушений при проведении проверки не выявлено.

10. ПРОВЕРКА ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

На основании предоставленного протокола общего собрания и приложенных к ним бюллетеней голосования, произведен анализ исполнения решений, принятых общим собранием товарищества.

Решения, принятые Общим собранием членов НСТ (Протокол №1 от 23.05.2023г.):

Формулировка принятого решения	Исполнение	Результат
Принять в члены НСТ собственников участков при отсутствии долгов, согласно списку поданных заявлений.	Исполнено	Внесены корректировки в реестр
Утвердить размер членских взносов в размере 440 (четыреста сорок рублей) за сотку (4,40 руб. за кв.), со сроком уплаты до 01.07.2023	Исполнено	Начислено
Участие в государственной программе по поддержке НСТ путем предоставления из бюджета РБ субсидий согласно Постановлению Правительства РБ от 16.06.2021 г. № 282 на возмещение части затрат на инженерное обеспечение территорий. Установка умных счетчиков АСКУЭ	Исполнено	Действует
Принятие новой редакции Устава НСТ «Поселок Новое Осоргино» в связи с изменениями, внесенными 312-ФЗ от 14.07.2022 г в 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Исполнено	Действует

Газификация НСТ «Поселок Новое Осоргино».	Не исполнено	Отсутствие финансовых средств
Исключение из членов НСТ, владельцев неприватизированных участков, имеющих задолженности по членским, целевым взносам, по налогам на землю более 3 (трех лет) согласно списку.	Исполнено частично	Отсутствие корректных данных места проживания члена НСТ
Изъятие и перераспределение земельных участков, находящихся на территории НСТ «Поселок Новое Осоргино» согласно списку.	Не исполнено	В работе
Принятие в члены НСТ, лиц подавших заявление, передача им изъятых земельных участков.	Не исполнено	Не завершена работа по изъятию участков
Установление целевого взноса на развитие сада в размере 50 000 (пятьдесят тысяч рублей) для лиц, получивших участки в результате перераспределения.	Не исполнено	Не завершена работа по изъятию участков
Обращение в административные органы по работе с заброшенными, необрабатываемыми земельными участками.	Исполнено частично	В работе
Утверждение реестра членов НСТ «Поселок Новое Осоргино».	Исполнено	Утвержден
Утверждение Положения по противопожарной безопасности в НСТ «Поселок Новое Осоргино».	Исполнено	Утверждено
Утверждение Положения об обработке и защите персональных данных Некоммерческого садоводческого товарищества «Поселок Новое Осоргино».	Исполнено	Утверждено

В результате анализа нарушений не выявлено. Решения общего собрания выполняются своевременно и в полном объеме. Исключения составляют вопросы, срок исполнения которых занимает более длительный период времени.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Продолжить работу по вопросам, необходимым для выполнения задач товарищества с привлечением к разрешению вопросов квалифицированных специалистов, необходимые расходы включать в смету.
2. Своевременно информировать садоводов о значимых событиях, связанных с исполнением решений общего собрания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Остаток денежных средств на 01.01.2024 год в сумме 1 016 654, (один миллион шестнадцать тысяч шестьсот пятьдесят четыре) рубля 80 копеек на расчетном счете позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества, повышенного риска возникновения неплатёжеспособности ревизией не установлено. Нарушений и злоупотреблений не выявлено.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность НСТ «Поселок Новое Осоргино» за проверяемый период удовлетворительной.

Настоящий акт составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении НСТ «Поселок Новое Осоргино», второй - у председателя ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии _____ Дейнеко А.П.

Члены ревизионной комиссии _____ Русских М.А.

_____ Касаткина С.С.

С Актом ревизии ознакомлена

Председатель НСТ «Поселок Новое Осоргино» _____ Савельева Ю.Б.