

## Акт

реvisions финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Березка» за период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Ревизия проведена членами ревизионной комиссии в составе председателя Герасименко Е.Г. и члена комиссии Чинарьян Н.В.

Основание: Устав СНТ «Березка» и Положение о ревизионной комиссии СНТ «Березка».

План ревизии и проверенные вопросы:

1. Состояние документации и бухгалтерского учета;
2. Формирование доходной части сметы и полнота поступления членских и целевых взносов;
3. Проверка расходов в соответствии со сметой;
4. Соответствие доходной и расходной части сметы;
5. Выводы и предложения.

Ревизией установлено:

### **1. Состояние документации и бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет осуществлялся по упрощенной системе налогообложения в соответствии со ст.32 (п.1 и 4) налогового Кодекса РФ.

Документация оформлена и велась в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета. Учет велся в электронном и ручном виде по специализированной программе «1С предприятие» в форме регламентированных журналов. Все регистры учета велись в электронном виде и при необходимости распечатывались на бумажных носителях. Все документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

На каждого члена СНТ и индивидуального садовода велось лицевые счета

Состояние документации и документооборота хорошее.

## **2. Формирование доходной части сметы. Полнота поступления членских и целевых взносов.**

Постоянная доходная часть сметы формировалась на базе членских и целевых взносов членов СНТ, а также оплаты содержания имущества общего пользования и иных установленных общим собранием платежей от граждан, владеющих собственностью на территории СНТ «Березка», но не являющихся его членами.

Планируемая доходная часть сметы на 2022 год составила 6 546 700 руб.76 коп. По состоянию на 01 января 2023 года фактически поступило 7 193 893 руб.70 коп., в том числе:

-членских и целевых взносов, а также платежей от индивидуальных садоводов	-4 043 716=00
-взносы на содержание газового хозяйства (план-137 921 руб. 76 коп./ недобор-22991,76)	-114 930=00
-от сдачи в аренду помещения под магазин	-60 000=00
- оплата садоводами Мосэнергосбыту за фактически потребленную электроэнергию	-2 738 397=70
-целевой взнос на капитальный ремонт электросетей	100 000=
-прочие поступления(за сдачу металлолома,въезд на территорию СНТ постороннего транспорта и т.д.)	136 850=
Итого доходов	7 193 893=70

Всего поступлений, с учетом остатков денежных средств по кассе и расчетному счету на 01 января 2023 года 7 294 090=08

Задолженность садоводов за 2022 год и прошлые периоды составила (Список должников- приложение №1)

### 3. Расходование денежных средств по смете.

Плановое и фактическое расходование денежных средств, предусмотренных по смете 2022 года, характеризовалось следующим образом:

	План	Факт
1. Оплата труда + договора подряда;	1449449=06	1306449=00
2. Перечисление налогов и в фонды ;	431256=00	614340=00
3. Ремонт электросетей по ул. Полевой и на прилегающих линиях;	250 000=00	
4. Транспортные расходы ;	15 000=00	16320=00
5. Канцелярские и почтовые расходы;	15 000=00	14114=78
6. Банковские услуги;	38800-00	32654=00
7. Оплата стационарного телефона;	8 000=00	7360=89
8. Оплата сотовой связи;	12 000=00	12 450=00
9 . Вывоз ТБО по договору ;	641 885=00	481217=36
10. Оплата по договору с ЧОП «Когорта»	1560000=00	830 000=00
11. Хозяйственные и эксплуатац.расходы	210000=00	194 063=90
12. Содержание электрохозяйства и АСКУЭ	232820=00	279743=50

13. Взносы в ДОС;	17440=00	16 000=00
14. юридическое сопровождение;	180 000=00	156000=00
15. Налог на землю;	30821=00	30 721=00
16. Налог по УСН 6 %;	4500=00	6 078=00
17. Прочие расходы(обновление 1С,сайт, возврат садоводам переплаты взносов;		79172=00
18. Непредвиденные расходы( аварийные расх)	154670=83	152694=
19. Расходы, компенсируемые садоводами:		
А) оплата электроэнергии	3552252=13	2896650= <sup>14</sup>
Б) Обслуживание газового хозяйства	137921=76	136 665= <del>84</del>
Всего расходов:	7 512694=19	

Остатки денежных средств на 01.01.2023 года:

На расчетном счете в банке - 131220=74

В кассе - 72 961

Всего 204 181=74

На капитальный ремонт воздушной линии электрических сетей 0,4 квт по ул. Полевой и лучевых улиц на территории СНТ составлены сметы, согласованы договорные цены , предоставлен сертификат соответствия на провода самонесущие изолированные для воздушных линий электропередачи, счета-фактуры на приобретенное оборудование, акты приемки выполненных работ. Фактически израсходовано на 31.12.2022 г. 1 683 000 рублей.

Остаток собранных средств 222 000 рублей.

Проверкой трудовых договоров установлено, что договора возмездного оказания услуг заключались в соответствии с требованиями ст. 779 главы 39 Гражданского Кодекса РФ (Возмездное оказание услуг).

Оплата услуг по счетам ЧОП «Когорта» и Мосэнергосбыту производилась неравномерно, что обуславливалось неравномерностью поступления платежей по членским взносам и компенсационной оплате садоводами расходов по электроэнергии

Правлением недостаточно проводилась работа по истребованию задолженности садоводов по взносам и платежам через суд. Основной причиной явилось обращение группы граждан об отмене решений общих собраний 2019-2021 годов.

#### **4. Выводы и предложения**

- 1.** Бухгалтерский, в том числе аналитический, учет велся в соответствии с Положением о бухгалтерском учете.
- 2.** Кассовая книга велась в соответствии с требованиями п.4 ст.346 Налогового Кодекса РФ по форме №4-КО, согласно Постановлению №88 от 18.08.1998 года. Излишков и недостатков не установлено.
- 3.** Увеличение производственных затрат по отдельным позициям сметы расходов обосновано правлением СНТ и ревизионной комиссией признано также обоснованным.
- 4.** Председателю правления уточнить порядок компенсации работающим пенсионерам городской доплаты. При необходимости получить справку в службе соцобеспечения города Москвы.

Председатель комиссии

Е.Г.Герасименко

Член комиссии

Н.В.Чинарьян

«   » февраля 2023 года

С актом ознакомлены:

Председатель правления



А.Е. Бондаренко

Бухгалтер-кассир

Ж.В. Щербакова

**Отчёт финансовой деятельности на 31 декабря 2022 год СНТ " Берёзка"**

Статьи дохода и расхода	План годовой	Факт на 31.12.22г.	Примечание
		<i>Остаток на начало года</i> <b>100 196,38</b>	
<b>ДОХОДЫ:</b>			<b>Долги прошлых лет:</b>
Членские взносы	5 558 779,00	4 043 716,00	по членским взносам, эл.энергии, благоустройству, межеванию
Сбор за газовое хозяйство	137 921,76	114 930,00	<b>422 785,85</b>
Аренда магазина	60 000,00	60 000,00	С мая по октябрь
Возмещение за эл/ энергию		2 738 397,70	на 31.12.2022г
Целевой взнос на кап.ремонт электрических сетей СНТ	790 000,00	100 000,00	на 31.12.2022г
Приход за сдачу в металлолом электрических проводов , полученных в результате кап.ремонта электрических сетей СНТ		48 150,00	
Возмещение по Решению суда с МВД РФ за задержку следственных действий в отношении Бодрова Н.		41 000,00	
Прочий приход		47 700,00	Оплата за въезд транспорта на территорию СНТ, оплата уч.64, 3А,135 за установку счётчиков, возврат подотчётной суммы от Бондаренко А.Е.,оплата за проживание в сторожке
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>		<b>7 193 893,70</b>	
<b>Вместе с остатком+ долги</b>		<b>7 716 875,93</b>	
<b>РАСХОДЫ:</b>			
Оплата труда	1 428 000,00	1 291 449,00	По ведомости

Оплата в фонды,налоги	431 256,00	614 340,00	Оплата в фонды 30,2%, с учётом оплаты января, февраля и марта по смете 2021г, налоги с договора подряда
Оплата по договору подряда на ремонт моста через пруд на территории СНТ	21 949,06	15 000,00	Оплачена работа по ремонту моста
Кап.ремонт электрических сетей по ул.Озёрная	250 000,00	250 000,00	По договору с применением давальческих материалов.
Транспортные расходы	15 000,00	16 320,00	Оплата по чекам, заявлениям
Канцелярские и почтовые	15 000,00	14 114,78	По чекам
Оплата э/ энергии	3 552 252,13	2 896 650,14	Оплата по счетам -фактурам Мосэнергосбыт, включая декабрь 2021г
Оплата за газ т/о	137 921,76	136 665,64	по счетам Подольск газ, включая декабрь 2021г
Оплата Ростелеком	8 000,00	7 360,89	по счетам Ростелекома,включая декабрь 2021г.
Оплата сотовой связи	12 000,00	12 450,00	по договору с Мегафоном, по заявлению
Оплата сопровождения сайта СНТ	12 200,00	11 772,00	по договору
Вывоз ТБО	641 885,00	481 217,36	по счетам КРО
Оплата мероприятий по обеспечению безопасности и охране коллективной собственности	1 560 000,00	830 000,00	Оплачены долги с августа по декабрь 2021г в сумме 570 000 руб. Оплачены январь и февраль 2022г.долг ООО"Кагорте" за 2022г 1 300 000 руб.
Содержание инфраструктуры СНТ: ремонт хоз.построек, не плановый ремонт водопровода, содержание контейнерной площадки, расчистка дорог в зимний период	210 000,00	194 063,90	заправка газ.балл.,расходные материалы к эл.обор.,ремонт общ.водопровода , покупка улич.фонарей, уборка снега, покос травы, содержание контейнерной площадки,устранение аварийной ситуации(распил березы),ГСМ, оплата за входную калитку,оплата за гальваническую



Содержание электрохозяйства и АСКУЭ	232 820,00	279 743,50	Оплата "Танкос" по договору за обслуж. АСКУЭ, ИП Базарнов по счетам за ремонт счётч., тех. обслуживание ТП-1 по договору, устранение аварийных ситуаций в течении года
Взносы в Домодедовское объединение садоводов	17 440,00	16 000,00	Членский взнос за 2022г 200члх80руб
Прочие расходы		67 400,00	городская доплата к пенсии, оплата мобильного интернета, обновление бух. программы 1С, получено в п/о Бондаренко А.Е., представительские расходы
Юридическое сопровождение	180 000,00	156 000,00	Оплата по Договорам и актам выполненных работ за 2021г, 2022г.
Банковские услуги	38 800,00	32 654,00	Комиссия банка
Налог на земли общего пользования	30 821,00	30 721,00	Новый расчёт оплаты за год, присланный налоговой инспекцией в сумме 30821 руб. Оплачен 4кв. 2021г
Налог 6% по УСН	4 500,00	6 078,00	Оплата налога за 1, 2,3 кв. 2022г
Непредвиденные расходы 5%	154 670,83	152 693,98	Оплата "Компании Тензор" за права использования СБИС ЭДО, оплата госпошлины по искам взыскания долгов, за подачу апелляционной жалобы, оплата Россетям за переключение ЛЭП (устранение аварийной ситуации), оплата по счёту газете "Призыв", оплата за 1С продление лицензии, транспортные расходы, Снятие с расч. счёта по инкасс. поручению в пользу Мурашко О.А. (27299,62руб)

**ИТОГО РАСХОДОВ:**

**7 512 694,19**

Остаток в кассе на 31.12.2022г

72 961,00

Остаток на расч.счёте в банке на 31.12.2022г.	131 220,74
<b>Всего остаток</b>	<b>204 181,74</b>

## СНТ "БЕРЕЗКА"

## Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 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
01	642 932,73				642 932,73	
02		390 019,37		31 808,58		421 827,95
26			31 808,58	31 808,58		
44			1 838 239,06	1 838 239,06		
50	36 734,00		2 623 031,00	2 586 804,00	72 961,00	
51	63 462,38		5 963 491,38	5 895 733,02	131 220,74	
57			1 025 000,00	1 025 000,00		
60		865 927,28	7 123 538,17	8 397 648,90		2 140 038,01
62			60 000,00	60 000,00		
68		4 271,00	254 656,36	250 385,36		
69		33 115,80	458 613,06	425 997,06		499,80
70	3,00		1 423 442,00	1 423 442,00	3,00	
71			261 953,00	251 953,00	10 000,00	
73			60 000,00	60 000,00		
76	4 134 534,67		15 522 175,84	14 464 106,44	5 192 604,07	
84		900 977,21		119 431,00		1 020 408,21
86		2 683 356,12	8 608 000,33	8 391 591,78		2 466 947,57
90			3 366 602,12	3 366 602,12		
91			32 271,00	32 271,00		
99			1 687 448,56	1 687 448,56		
<b>Итого</b>	<b>4 877 666,78</b>	<b>4 877 666,78</b>	<b>50 340 270,46</b>	<b>50 340 270,46</b>	<b>6 049 721,54</b>	<b>6 049 721,54</b>

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.


		<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация <u>САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОМЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "БЕРЕЗКА"</u> по ОКПО		50173585		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5009024647		
Вид экономической деятельности <u>Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе</u> по ОКВЭД 2		68.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие товарищества / Частная собственность</u> по ОКОПФ / ОКФС		20701	16	
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес) <u>142046, Московская обл, Домодедово г, Курганье д</u>				


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	221	253	301
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	204	100	376
Финансовые и другие оборотные активы	1230	5 203	4 134	2 195
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 628</b>	<b>4 487</b>	<b>2 872</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	1 020	901	817
Кредиторская задолженность	1520	2 141	903	543
Другие краткосрочные обязательства	1530	2 467	2 683	1 512
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 628</b>	<b>4 487</b>	<b>2 872</b>

**Бондаренко Андрей**  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

**Евгеньевич**  
 \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

8 января 2023 г.

 <b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН</b> <b>ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b> 08.01.2023 10:05:23 Сертификат: 06 06 73 FA 09 BF AD BF 82 4C 0A 7F E9 11 B9 2A CE Владелец: Бондаренко Андрей Евгеньевич, СНТ "БЕРЕЗКА", Председатель СНТ Действителен с 12.10.2021 по 12.01.2023
--

 <b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН</b> <b>ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b> 08.01.2023 10:23:30 Сертификат: 72 25 EF 00 07 AE 7A BF 4B 0B 50 DF 9C F2 AD A3 Владелец: Ракитина Елена Юрьевна, Инспекция ФНС России по г. Домодедово Московской области Действителен с 23.12.2021 по 23.03.2023
--