

АКТ РЕВИЗИИ финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Родина»

Ревизор Королева Лариса Вениаминовна провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Родина» за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 г.

Документация, проверенная в ходе ревизионной проверки, относится к периоду 01.01.2022 по 01.01.2023

В проверяемом периоде ответственный за финансово- хозяйственную деятельность: председатель правления СНТ «Родина» — Морозова В..

Проверка проводилась 01.05.2023 г в соответствии с решением Ревизионной комиссии.

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы, организационная работа правления, протоколы заседаний Правления.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Родина» включала:

1. Проверку первичной документации, подтверждающей расход денежных средств;
2. Проверку ведения бухгалтерского учёта, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
3. Проверку платежной дисциплины;
4. Проверку списания затрат в соответствии со статьями утверждённой сметы;
5. Проверку расчётов по договорам подряда;
6. Проверку налоговой отчётности и перечисления налогов и сборов при расчёте с физическими лицами в установленные сроки;
7. Проверку всех действующих договоров, полноты исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;
8. Проверку сверки поступлений денежных средств за электроэнергию, членских взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
9. Проверку анализа расходов по банковской корпоративной карте согласно авансовым отчетам;
10. Проверку задолженности по взносам членов СНТ «Родина»;
11. Проверку деятельности Правления СНТ «Родина», финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколы собраний и приказы .

Настоящей ревизией установлено следующее:

Бухгалтерский учет:

1. При проверке ведения бухгалтерского учета в СНТ «Родина», ревизионная комиссия руководствовалась ФЗ от 06.12.2011 г №402 – ФЗ (ред. от 26.07.2019 г) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступающих в силу 01.01. 2020 г, статья №9 «Первичные учетные документы»).
2. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета ведется в бухгалтерской программе «1С Садовод.». Все взаиморасчеты ведутся через расчетный счет товарищества в безналичной форме согласно ФЗ 217-ФЗ.
3. Ведение бухгалтерского учета, полностью отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами.
4. Налоговая и бухгалтерская отчетность товарищества сдана в полном объеме в электронном виде. На момент проверки задолженности по уплате налогов и сборов нет.

Рекомендовано для дальнейшей работы:

1. С установленной и утвержденной периодичностью проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.
2. Производить сверку по взысканию долгов с членов СНТ не менее, чем один раз за полугодие.

Проверка движения денежных средств:

Датой начала проверки отчетного периода является 01.01.2022 года

Датой окончания отчетного периода 01.01.2023 года.

Доходная часть бюджета СНТ «Родина» сформирована за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, прочих входящих компенсаций и погашения долгов за прошлый год.

Денежные средства поступают на расчетный счет Товарищества согласно Федеральному Закону 217-ФЗ.

Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам.

Входящий остаток на 01.01.2022 г. - 377592 Лрублей 59 копеек, что соответствует финансовым документам и акту ревизии от 01.05.2023г.

Источники поступления и направления использования денежных средств СНТ «Родина» за проверяемый период.

Входящий остаток	Поступление	Расход	Остаток
377592.59р., в т.ч.: на р/счете – 377592.59 по кассе – 0.00 руб	1542779.41р.	1784177,87	216194,13 р., в т.ч. на р/счете – 216194,13 по кассе – 0.00

*) Из них:

- Членские взносы садоводов СНТ «Родина» за 2022 год - 1262959,04 р.;
- авансовые членские взносы за 2023 г.г. – 109369.06 р.;
- Плата за потребленную электроэнергию прошлых лет - 18857.00р.;
- задолженность прошлых лет - 92992.25 р.
- .

Все членские взносы поступили на расчётный счет товарищества, что подтверждено банковскими выписками и п/п.

Проведена проверка сбора членских взносов, утвержденных общим собранием СНТ на 2021-2022 год.

Наименование взносов	Задолженность на 01.01.2022	Поступление взносов 2022 год (план)	Поступление взносов (факт)	Задолженность на 01.01.2023
Членские взносы и другие платежи	143709.08	1504420.50	1542779.41	105350.17р. (143709.08+1504420,5-1542779.41)
Итого:				

Из приведенных результатов выполнения расчетов следует, что на 100 % статья дохода не выполняется, но по сравнению с предыдущими годами есть улучшение исполнения садоводов обязательств перед Товариществом. То есть задолженность перед товариществом снизилась на 38358.91 руб.

Выполнение сметы расходов СНТ «Родина» за проверяемый период:

Бюджет Товарищества «Родина» расходуется согласно утверждённой собранием смете.

Контроль за расхода осуществляется по банковским выпискам

Выполнение сметы расходов за 2022 г.г.

№ п/п	Наименования статей расхода	Сумма по смете (план), р.	Фактическое выполнение, р.	Отклонение
1.	Оплата услуг по договорам ГПХ: 1.1. Бухгалтера за 2022г.- 82758.60 1.2. Председателя правления за 2022 г. -206896.56 1.3. Сторожа за 2022 г - 137931.03	427586.19 С НДС/Л	252000,00+126905.00 =378905.00	48681.19 (экономия)
2.	Уплата налогов и взносов в бюджет	152889.03	182818.78	29929.75 перерасход
3.	Оплата услуг Сбербанка (расчетно-кассовое обслуживание)	24000.00	9378.850	14621.15 (экономия)
4.	Электричество	40000.00	30188.340	9811.660 (экономия)
5.	Вывоз мусора (ТБО), уборка мусорной площадки (весна, лето, осень)	159999,96	173889.78	13889.82(Перерасход)
6.	Расходы на расчистку внутренних дорог от снега в осенне-зимний период	125000.00	142377.00	17377.00 (перерасход)
7.	Информационное обеспечение ИС:Садовод	18000.00	16810,00	3190,00 (экономия)
8.	Содержание инфраструктуры товарищества , - текущий ремонт уличного освещения, Благоустройство - покос травы	61500.00	36538.23	24961.77(экономия)
9.	Расходы на мобильную связь и Интернет	19742,00	11500.00	8242.00(экономия)
10.	Хозяйственные расходы, транспортные, почтовые, канцелярские принадлежности	36000.00	37801.89	1801.89 (перерасход)
11.	Непредвиденные расходы	100000.00	0	100000,00 (не использованы)
12	Юридические услуги	100000,00	8870,00	91130 (экономия)
13	Забор на центральной улице	682110.00	542210,00	139900 (экономия)
14	Текущий ремонт дорог	114000.00	93150,00	20850 (экономия)
15	Ремонт ворот	70000.00	39740,00	30260 (экономия)
16	Прокладка ливневых труб	64000.00	0,00	Не выполнено
	Итого:	2194827,19	1704177.87	490649,32

Ревизионная комиссия отмечает:

Имеется некоторые несоответствия по статьям сметы расходов, но перерасход по одной статье компенсируется экономией по другим статьям, что свидетельствует о контроле за исполнением сметы.

По пунктам оплаты труда и уплаты налогов между сметой и бухгалтерским учетом существуют расхождения. НДС в смете присоединен к оплате труда, а в бухучете выделен в налоги. Поэтому по одной статье получается перерасход, по другой экономия. Общий результат по оплате труда+налоги= экономия. Ревизионная комиссия рекомендует составлять смету аналогично статьям бухгалтерского учета.

Общая оценка деятельности правления, замечания и рекомендации

На основании предоставленных за проверяемый период протоколов общих собраний, приложенных к ним бюллетеней голосования, произведен анализ исполнения решений, принятых общим собранием товарищества.

Выводы:

1. Главная задача Правления — это практическое выполнение решений общего собрания.
2. Работа с должниками по членским взносам проводится регулярно.
3. Бухгалтерский учет в СНТ «Родина» ведется в полном объеме с применением программы «1С Садовод». Налоговая и бухгалтерская отчетность сдается в полном объеме и в установленные сроки.
4. Финансово-хозяйственная деятельность ведется в соответствии и уставом СНТ «Родина», Законодательством РФ, решением общего собрания СНТ «Родина». Имеется доступ к чату товарищества, на котором своевременно выходит важная информация для садоводов.
5. Ревизионная комиссия не обнаружила нецелевого расходования средств, приписок и сокрытий. Выписки с банковского счета за весь период имеются и были предоставлены по первому требованию. Имеются в наличии хозяйственные договоры и акты выполненных работ.
6. Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Запрашиваемые Ревизионной комиссией документы предоставлялись по первому требованию.
7. Работа по устранению претензий членов СНТ по письменным заявлениям ведется. Заявления поступали в 2021 году и ранее, было собрание правления и вынесение решения, которое доводилось до сведения заявителя. В 2022 году заявлений не было.
8. У Ревизионной комиссии нет существенных нареканий к работе Правления по обеспечению нормальных условий жизни садоводов.
9. Положительной оценкой, по мнению Ревизионной комиссии, является работа с должниками по членским взносам. Также положительно оцениваю экономию по хоз. договорам, попытки найти оптимальный вариант цена-качество.
10. При проверке хозяйственных договоров недостатков выявлено не было. Во всех актах проставлены даты оказания работ, услуг. Договора составлены с учетом всех интересов Товарищества и не являются противозаконными или со скрытыми интересами. Оплаты по договорам произведены в полном объеме по мере их выполнения.
11. Есть замечания по неисполнению пункта сметы по организации ливневки по Театральной улице. Данный пункт откладывается уже 2 сезон. Так как вопрос по тому как решить вопрос с дренажами дискуссионный и имеет несколько вариантов решения, рекомендую сформулировать 2 решения по осушению Театрального проезда и поставить на голосование. Исполнить вариант, набравший большее число проголосовавших.

Рекомендации Правлению:

1. Правлению СНТ «Родина» рекомендовано продолжить применять меры по устранению задолженности неплательщиков. Продолжить работу по взысканию долгов по оплате взносов. Регулярно вывешивать списки должников, в судебном порядке устранять задолженность собственников. Соответственно, чем меньше в Товариществе среди садоводов будет долгов, тем оперативнее будут выполняться работы, направленные на благоустройство СНТ.
2. При расходовании денежных средств, самым важным считать уплату налогов, выплаты вознаграждения по хозяйственным договорам, а также приоритетным считать направления, обеспечивающие функционирование деятельности СНТ (электроснабжение, дороги).
3. Наблюдается некоторое самоустранение членов Правления от работы. Не были составлены Правлением отчеты по исполнению сметы и по фактическому использованию денежных средств за 2021 год и за 2022 г. Данные функции фактически стал исполнять Председатель, а не Правление. Рекомендую заслушать отчеты Правления персонально по исполнителям и назначить пере выборы с четким обозначением выполняемых функций.
4. Все вопросы, запланированные списки мероприятий для ликвидации нужд товарищества, касающиеся расходования денежных средств выносить на общее голосование собрания членов СНТ.
5. Довести до сведения владельцев участков об обязанности предоставлять правлению достоверные и необходимые сведения о владельцах для ведения реестра членов СНТ, своевременно информировать

об изменениях указанных сведений о владельце, а также информировать в письменной форме в течении 10 дней со дня прекращения прав, принадлежащий ему земельный участок.

6. При систематическом нарушении сроков внесения платежей без существенных объективных причин, таких как: серьезная и продолжительная болезнь или смерть владельца, задолженность взыскать в принудительном порядке.

7. Рассматривать и принимать к сведению жалобы и просьбы садоводов, членов СНТ по устранению недостатков в жизни товарищества.

Заключение ревизионной комиссии:

Проанализировав показатели деятельности СНТ «Родина», организацию учета, Ревизионная комиссия пришла к выводу:

признать финансово – хозяйственную деятельность СНТ удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии _____ Королева Л. В.

«02» Мая 2023 г.

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель СНТ «Родина» _____ Морозова В. И.

Приложения:

1. Отчет бухгалтера о расходовании денежных поступлений за период с 01.01.2022 г. По 01.01.2023 г.
2. Справка о расчётах собственников з/у товарищества по членским взносам на 01.01.2023 г.
3. Смета доходов и расходов на -2022 г.г , утвержденная общим собранием членов товарищества .