

АКТ
проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Дачный-3» за 2021 год.

г. Липецк

от 08 февраля 2022 года.

Ревизионной комиссией в составе: председателя Измалковой Т.А., в присутствии председателя СНТ «Дачный-3» Калараш М.Ф., главного бухгалтера Гавриловой Л.И. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Дачный-3» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Ответственными за проверяемый период являлись:
председатель Калараш М.Ф., гл.бухгалтер Гаврилова Л.И.

Сплошной проверке подвергнуто:

- 1.Наличие денежных средств в кассе;
- 2.Кассовые, банковские документы, авансовые отчеты, расчеты с поставщиками, покупателями;
- 3.Материальные отчеты, основные средства, МБП в эксплуатации;
- 4.Начисление заработной платы, налогов в ФОТ;

Предоставлены документы:

1. Кассовая книга, первичные документы по кассе;
2. Банковские выписки;
3. Авансовые отчеты с приложениями;
4. Ведомости начисления заработной платы;
5. Материальные отчеты, акты на списание, ведомости учета основных средств, ведомость начисления износа, ведомости учета МБП в эксплуатации;
6. Оборотно - сальдовые ведомости по счетам;
7. Протоколы правления, приказы;
8. Договора, акты выполненных работ.
9. Финансовый отчет, бухгалтерская и налоговая отчетность.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Российским Законодательством статья 32 Налогового Кодекса РФ.

Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.2. для некоммерческих организаций».

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом Минфина № 94н от 31.10.2000г. Все регистры учета ведутся в электронном виде и по окончании отчетного периода распечатываются на бумажных носителях.

Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

1.Наличие денежных средств в кассе.

По состоянию на 08 февраля 2022 года произведено снятие остатков наличных денег в кассе. Денежных средств в кассе оказалось 0 рублей 00 копейки, что соответствует учетным данным по кассовой книге. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Ведение кассовых операций возложено на гл. бухгалтера Гаврилову Л.И.

2.Кассовые, банковские документы, авансовые отчеты.

1.Ревизионной комиссией сплошной проверке подвергнуты кассовые документы по приходу и расходу денежных средств. Кассовые операции автоматизировано заносятся в кассовую книгу и выводятся на бумажный носитель. Приходные и расходные документы оформлены правильно, лимит остатка наличных денег в кассе соблюдается. Все операции подтверждены документами: приходные и расходные ордера, кассовая книга. К первичным документам ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 50.

2. Операции по банку подтверждены документами: банковские выписки, счета на оплату, договора, акты выполненных работ, платежные поручения. Ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 51.

Учет уплаты взносов ведется автоматизировано. По каждому садоводу имеется отдельный лицевой счет на котором указаны его начисления и поступившая оплата взносов. Начисления произведены согласно смете доходов и расходов. По окончанию года выводится ведомость по счету 76.86, проводится инвентаризация ДТ и КТ задолженности.

3. Сплошной проверке подвергнуты авансовые отчеты и приложения к ним.

Выданные денежные средства были израсходованы на приобретение материалов, хозтоваров, почтовых товаров, оплату услуг сторонних организаций.

Хозяйственные операции подтверждены документами: авансовые отчеты, квитанции, товарные и кассовые чеки, акты, договора на выполненные работы и оказанные услуги.

Ежемесячно прилагается ОСВ по счету № 71.

За проверяемый период поступило и израсходовано денежных средств:

Сальдо на 01.01.2021 год	78553,00
ДОХОД	3 793 253,22
Возврат средств от поставщика	37,00
Прочие (возврат судебных издержек)	12 548,72
Членские взносы	2 672 225,07
Погашение задолженности	688 533,43
Субсидия:	419 909,00
субсидия на водоснабжение	404 576,00

субсидия электроснабжение	15 333,00
РАСХОД	3 843 839,75
Аренда помещения:	27 888,73
аренда	14 998,38
коммунальные услуги	12 890,35
Банковские расходы:	98 926,70
комиссия банка	66 061,31
обслуживание расчетного счета	32 865,39
Вывоз мусора:	812 908,12
вывоз мусора	812 908,12
Выполненные работы:	244 575,32
анализ воды	9 275,32
вневедомственная охрана	18 000,00
приобретение и установка водяных счетчиков	36 000,00
реконструкция подачи воды	37 500,00
ремонт емкостей	30 000,00
ямочный ремонт улиц частично 6 и 7 улицы.	113 800,00
Материальные расходы:	134 356,02
материалы	3 250,00
почтово-канцелярские	11 893,67
трактор	33 196,60
хозрасходы	86 015,75
Непредвиденные расходы:	152 486,06
возврат взносов	7 873,00
приобретение генератора бензинового	46 455,00
разработка проекта на ремонт водопроводных и электрических сетей	19 000,00
Ремонтные работы кабельной линии от ТП 699 до скважин № 1.2.3.	56 556,37
юридические услуги по взысканию задолженности	22 601,69
Оплата труда:	1 647 842,64
заработная плата штатных сотрудников	1 266 245,15
страховые взносы	381 597,49
Проездные расходы:	45 397,75
возмещение расходов, связанных с эксплуатацией личного автомобиля председателя (100 литров бензина в месяц)	45 397,75
Прочие налоги:	2 434,50
госпошлина в суд	1 378,50
транспортный налог	1 056,00
Прочие расходы:	31 094,00
программное обеспечение	31 094,00
Субсидия:	420 698,00
Субсидия на водоснабжение	405 198,00
субсидия электроснабжение	15 500,00
Услуги связи:	11 070,44
интернет	7 309,35

стационарный телефон	3 761,09
Электроэнергия:	214 161,47
электроэнергия на подкачку воды, уличное освещение	214 161,47
Сальдо на 01.01.2022 год	27966,47
в том числе на расчетном счете:	27966,47

Членские взносы составляют 650 рублей за 1 сотку и с 2019 года не менялись.

По состоянию на 31.12.2021 года оплачено 78 % членских взносов, задолженность за 2021 год составляет 772 774,93 рублей.

В 2021 году проделана работа по взысканию задолженности с садоводов за предыдущие годы (предупреждения, досудебные претензии, суды). Поступила задолженность сумме- 688 533,43 рубля .

По состоянию на 31.12.2021 года осталась не выплаченная задолженность за автоуслуги спецтехники при ямочном ремонте 6 и 7 улиц в сумме 36000 рублей. Фотоотчет имеется на сайте СНТ.

3. Материальные отчеты, основные средства.

Комиссией, проверены оборотные ведомости по ТМЦ. Все материалы оприходованы и учитываются в материальных отчетах. Списание производится на основании актов, подписанных исполнителями и утвержденными в протоколах правления.

Ведется ведомость учета основных средств, ежегодно начисляется износ.

Ведется учет МБП в эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2021 года имущество садоводства состоит:

1. Основные средства остаточной стоимостью- 161910,18 руб;
2. Материалы- 464331,00 руб;
3. МБП в эксплуатации- 679485,68 руб.

На 31.12.2021 года проведена инвентаризация имущества садоводческого товарищества. По итогам инвентаризации расхождений не обнаружено.

На работу коммунально-строительной машины заполняется путевой лист с указанием выполненных работ и отработанных моточасов. ГСМ списывается согласно нормам (5 литров на 1 моточас). Бензин на работу триммера, бензопилы, электростанции списывается по нормам с указанием даты выполненных работ.

4. Начисление заработной платы.

Ревизионной комиссией проверены ведомости начисления заработной платы, табеля.

Ведется табель учета рабочего времени. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию и с 2018 года не менялась, за исключением сотрудников получающих МРОТ.

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и перечисления налогов с ФОТ. Замечаний нет.

5.Расчеты с поставщиками и покупателями.

Расчеты с поставщиками ведутся на счете № 60, имеются договора, счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ.

На 2021 год по статье «вывоз мусора» было запланировано 650000 рублей, а израсходовано 812908,12 рублей.

Вывезено всего-1563,75 куб.м., мусора в том числе за зимний период (январь-апрель, октябрь-ноябрь)- 495 куб.м. мусора на сумму около 250000 рублей.

За счет средств **субсидии на водоснабжение** были приобретены:

- переход К 108х4 76х3,5 в кол-ве 20 шт х162,00=3240,00;
- задвижка 30ч39рДУ150 Ру10 в кол-ве 1 шт х 9800,00=9800,00;
- кран КШЦФ Ду100Ру16 в кол-ве 1 шт х 5700,00=5700,00;
- муфта двухсторонняя Ду100 в кол-ве 2 шт х 12320,00=24640,00;
- муфта ремонтная МРН Ду 100 в кол-ве 34 шт х 5527,00=187918,00;
- манжета «Тайтон» Ду100 в количестве 70 шт х 270,00=18900,00;
- фланец 8016-01-1-в в количестве 2 шт х 980,00=1960,00;
- кран КШЦФ Ду80 Ру16 в количестве 1 шт х 5040,00=5040,00;
- труба 108х3,5 э/св в количестве 1,624 тн х 91133,00=148000,00.

За счет средств **субсидии на электроснабжение** были выполнены работы по демонтажу опор в количестве 10 штук х 1550 руб=15500 рублей.

На сайте СНТ Дачный3.РФ ведется фотоотчет о выполненных работах, что значительно упрощает проверку хозяйственной деятельности.

Предложения.

1. Принять меры по взысканию задолженности по членским взносам.
2. Обязать постоянно проживающих садоводов заключить договора на вывоз мусора и расчистку дорог в зимний период.

Председатель ревкомиссии:

Т.А.Измалкова

Председатель:

М.Ф.Калараш

Гл. бухгалтер:

Л.И.Гаврилова

