

АКТ
проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Дачный-3» за 2022 год.

г. Липецк

от 07 февраля 2023 года.

Ревизионной комиссией в составе: ревизора 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 2022 года по 31 декабря 2022 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. Банковские выписки;
2. Авансовые отчеты с приложениями;
3. Ведомости начисления заработной платы;
4. Материальные отчеты, акты на списание, ведомости учета основных средств, ведомость начисления износа, ведомости учета МБП в эксплуатации;
5. Оборотно - сальдовые ведомости по счетам;
6. Протоколы правления, приказы;
7. Договора, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры с поставщиками.
8. 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.

СНТ работает по безналичному расчету.

2.Банковские документы, авансовые отчеты.

1. 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 окончании года выводится ведомость по счету 76.86, проводится инвентаризация ДТ и КТ задолженности.

2. 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 01.01.2022 год.	27966,47
ДОХОД	3 723 590,25
Прочие(возврат суд.издержек, госпошлины и т. д.)	2 633,64
Членские взносы	2 700 187,87
Погашение задолженности	713 985,87
Субсидия	306 782,87
РАСХОД	3 665 871,55
Аренда помещения	28 052,25
аренда	15 477,12
коммунальные услуги	12 575,13
Банковские расходы	86 038,15
комиссия банка	69 038,14
обслуживание расчетного счета	17 000,01
Вывоз мусора	739 925,79
вывоз мусора	739 925,79
Выполненные работы	135 338,06
автоуслуги	17 120,00
анализ воды	8 218,06
вневедомственная охрана	18 000,00
изготовление проектов по	16 000,00

электроснабжению и водоснабжению для получения субсидии погашение долга за 2021 год за автоуслуги грейдера	36 000,00
текущие газосварочные работы на водоводе, текущий ремонт 2-х емкостей	40 000,00
Материальные расходы	161 929,20
материалы	6 097,00
почтово-канцелярские	18 908,48
трактор	76 252,82
хозрасходы	60 670,90
Непредвиденные расходы	67 343,50
возврат взносов	2 344,00
регистрация устава	7 000,00
услуги по размещению объявления на ТВ	20 900,00
юридические услуги по взысканию задолженности	37 099,50
Оплата труда	1 874 715,74
договора ГПХ	35 000,00
заработная плата штатных сотрудников	1 405 454,58
страховые взносы	434 261,16
Проездные расходы	51 982,32
возмещение расходов, связанных с эксплуатацией личного автомобиля	51 982,32
Прочие налоги	9 911,31
госпошлина в суд	7 655,31
техосмотр	1 250,00
транспортный налог	1 006,00
Прочие расходы	15 992,00
оплата логина сайта	2 990,00
программное обеспечение	13 002,00
Субсидия	306 782,87
Субсидия на водоснабжение	266 021,28
субсидия электроснабжение	40 761,59
Услуги связи	12 134,63
интернет	8 644,84
стационарный телефон	3 489,79
Электроэнергия	175 725,73
электроэнергия на подкачку воды, хозвор, уличное освещение	175 725,73
Сальдо на 01.01.2023 год.	85685,17
в том числен на расчетном счете:	85685,17

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

По состоянию на 31.12.2022 года оплачено 78 % членских взносов, задолженность за 2022 год составляет 744812, 87 рублей.
В 2022 году проделана работа по взысканию задолженности с садоводов за предыдущие годы (предупреждения, досудебные претензии, суды). Поступила задолженность в сумме- 713985,87 рубля .

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 31.12.2022 года имущество садоводства состоит:

1. Основные средства остаточной стоимостью- 71507,22 руб;
2. Материалы- 661474,28 руб;
3. МБП в эксплуатации- 664977,43 руб.

На 31.12.2022 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 2022 год по статье «вывоз мусора» было запланировано 725000 рублей, а израсходовано 739925,79 рублей.

Вывезено всего-1295,25 куб.м., мусора в том числе за зимний период (январь-апрель, октябрь-декабрь)- 318,75 куб.м. мусора на сумму 178532 рубля.

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

- труба 108*3,54,0 э/св в кол-ве 0,887 тн * 66682,30= 60921,28
- муфта ремонтная МРН Ду100 в кол-ве 14 шт * 5650=79100,00
- задвижка 30с41нжДуРу16 в кол-ве 2 шт * 63000=126000,00

За счет средств **субсидии на электроснабжение** выполнены электромонтажные работы:

- по установке «Лоцмана»- 30000,00 рублей;

Приобретены следующие материалы:

-светильник светодиодный ДКУ 80Вт СКУ04 в кол-ве 5 шт * 2000=10000 рублей

-датчик движения инфракрасный ДД 009 белый 1100Вт в кол-ве 1 шт *525=525,00

- лампа светодиодная 30Вт в кол-ве 1 шт*536,53=536,53

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

