

АКТ
проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Дачный-3» за 2023 год.

г. Липецк

от 23 января 2024 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 2023 года по 31 декабря 2023 года.

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

Сплошной проверке подвергнуто:

- 1.Банковские документы, авансовые отчеты, расчеты с поставщиками;
- 2.Материальные отчеты, основные средства, МБП в эксплуатации;
- 3.Протоколы общего собрания и правления;
- 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 окончанию 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 01.01.2023 год.	85685,17
Статьи поступлений и расходов	Факт, руб.
ДОХОД	3 706 536,68
возврат средств от поставщика	6 540,50
прочие (возврат судебных издержек)	20 934,75
членские взносы	3 147 087,34
погашение задолженности	531 974,09
РАСХОД	3 654 528,88
Аренда помещения	30 123,35
аренда	14 832,50
коммунальные услуги	15 290,85
Банковские расходы	89 391,16
комиссия банка	71 973,15
обслуживание расчетного счета	17 418,01
Вывоз мусора	765 527,40
вывоз мусора	765 527,40
Выполненные работы	164 239,34
автоуслуги	38 520,00
анализ воды	8 469,34

вневедомственная охрана	18 200,00
текущие газосварочные работы на водоводе,	
текущий ремонт 2-х емкостей	11 500,00
щебень для ремонта дорог	87 550,00
Материальные расходы	315 300,71
материалы	149 082,00
почтово-канцелярские	14 474,24
трактор	44 565,20
хозрасходы	107 179,27
Непредвиденные расходы	19 902,00
возврат взносов	4 402,00
юридические услуги по взысканию	
задолженности	15 500,00
Оплата труда	1 989 328,57
договора ГПХ	37 300,00
заработная плата штатных сотрудников	1 488 547,90
страховые взносы	463 480,67
Проездные расходы	49 386,42
возмещение расходов, связанных с	
эксплуатацией личного автомобиля	49 386,42
Прочие налоги	3 947,01
госпошлина в суд	1 508,51
единый налоговый платеж	1 430,00
транспортный налог	1 008,50
Прочие расходы	22 794,00
обучение по программе по пожарной	
безопасности	1 500,00
объявление на ТВ, изготовление бюллетеней	12 994,00
программное обеспечение	8 300,00
Услуги связи	13 590,92
интернет	9 829,89
стационарный телефон	3 761,03
Электроэнергия	190 998,00
электроэнергия на подкачку воды	190 998,00
Сальдо на 31.12.2023 год.	137692,97
В том числе на расчетном счете:	137692,97

Членские взносы составляют 800 рублей за 1 сотку.

По состоянию на 31.12.2023 года оплачено 74 % членских взносов, задолженность за 2023 год составляет 1092912,66 рублей.

В 2023 году проделана работа по взысканию задолженности с садоводов за предыдущие годы (предупреждения, досудебные претензии). Поступила задолженность в сумме- 531974,09 рубля .

На конец года имеются не погашенные обязательства на сумму-247999,53 рубля в том числе:

- подотчетному лицу- 95599,53 рубля;
- поставщику- 152400 руб.

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 31.12.2023 года имущество садоводства состоит:

1. Основные средства остаточной стоимостью- 50246,83 руб;
2. Материалы- 493498,51 руб;
3. МБП в эксплуатации- 684141,90 руб.

На 31.12.2023 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.

В 2023 года трактор не работал 2 месяца, ГМС и масло на него не выделялись.

Сумма за ремонт трактора и тракторного прицепа составила- 246090,13 рублей, товарные чеки, счета, накладные, акты выполненных работ имеются. В связи с отсутствием денежных средств оплата за ремонт трактора и тракторного прицепа будет проведена в 2024 году.

4. Начисление заработной платы.

Ревизионной комиссией проверены ведомости начисления заработной платы, табеля.

Ведется табель учета рабочего времени. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию.

Оклады:

- председатель -27000 рублей;
- гл.бухгалтер- 23760 рублей;
- 1-н бригадир слесарей — 17300 рублей + (ночные, праздничные, переработка);
- 3-и слесаря— 16300 рублей + (ночные, праздничные, переработка);
- 2-а рабочих — 16300 рублей;
- 1-н тракторист — 16300 рублей.

По решению общего собрания п. 10 протокола № 2 от 26.11.2022 года , решения членов правления, сотрудникам была выплачена премия по итогам работы за 2021 год в размере окладов.

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 2023 год по статье «материалы» было запланировано 10000 рублей, а израсходовано 149082 рубля, по статье «хозрасходы» запланировано- 34500 рублей, а израсходовано- 107179,27 рублей.

Это связано с тем, что в прошлые года из областного бюджета выделялась субсидия и материалы приобретались за счет субсидии. В 2023 году субсидия не выделялась.

В 2023 году было вывезено 1267,5 куб.м. на сумму-765527,40 рублей в том числе за зимний период:

(январь-апрель, октябрь-декабрь)- 354,0 куб.м. мусора на сумму 168484 рубля.

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

Предложения.

1. Принять меры по взысканию задолженности по членским взносам.

Председатель ревкомиссии:



Т.А.Измалкова

Председатель:



М.Ф.Калараш

Гл. бухгалтер:

Л.И.Гаврилова

