Акт

ревизии по проверке финансово-хозяйственной

деятельности Садоводческого Некоммерческого Товарищества

«Орбита» (СНТ «Орбита»)

ИНН 4720006807 КПП 472501001

188531, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, территория СНТ «Орбита», стр. 372 А

от «30» мая 2023 года

В соответствии с Протоколом общего собрания от 11 июня 2022 г. мною, Шивинской Еленой Владимировной, проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Орбита» за период с 01 января по 31 декабря 2022 г.

В проверяемом периоде ответственный за финансово- хозяйственную деятельность: председатель СНТ «Орбита» — Михайлов В.Г.

Режим налогообложения СНТ «Орбита» - УСН (Доходы минус расходы).

Проверка проводилась в период с 03 .04.2023 г. по 30.05.2023 г.

В ходе настоящей ревизии проведена проверка:

1. Первичной документации, подтверждающей расход денежных средств;

2. Бухгалтерского учёта, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;

3. Списания затрат в соответствии со статьями утверждённой сметы;

4. Кассовых операций;

5. Расчета по оплате труда по разовым договорам и по заработанной плате труда штатных сотрудников;

6. Налоговой отчётности и перечисления налогов и сборов при расчёте с физическими лицами;

7. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;

8. Сверки поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;

9. Анализа выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;

10. Задолженности по взносам членов СНТ «Орбита»;

В результате ревизии установлено следующее:

<u>Бухгалтерский учет:</u>

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета ведется с использованием определенных программных продуктов, а также технических средств.

2. Ведение бухгалтерского учета, полностью отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами, а также налоговую проверку.

3. При проверке наличия денежных средств в кассе и банке все соответствует данным бухгалтерского учета и предоставленным первичным документам.

Проверка движения денежных средств:

Датой начала проверки отчетного периода является 01.01.2022 года

Датой окончания отчетного периода - 31.12.2022 года.

Доходная часть бюджета СНТ «Орбита» сформирована за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, целевых взносов, оплаты за электроэнергию и прочих входящих компенсаций и погашения долгов за прошлые годы. Источники поступления и направления использования денежных средств представлены в Отчете о движении денежных средств за 2023 год (Приложение №1).

Денежные средства поступают на расчетный счет и кассу Товарищества. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам. Учет поступлений в кассу осуществляется по кассовым ордерам.

Входящий остаток на 01.01.2022 г. составляет 2 496 868,87 руб. в том числе: по кассе -992 593, 62 руб.;

по банку- 1 504 275, 25 руб.

Исходящий остаток на 31.12.2022 г. составляет 2 758 030, 63 руб., в том числе: по кассе – 1 191 084,40 руб., по банку- 1 566 946, 23 руб.

Касса:

1. Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за состоянием авансовых отчетов и за кассовой дисциплиной ведется в полном объёме

2. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 89 079,69 руб.

3. Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме в сумме 1 212 150,00 руб.

4. Выдача подотчетному лицу по заявлению авансов на хозяйственные и прочие расходы не производилась, задолженность за подотчетными лицами и необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

5. Остаток наличных денежных средств в кассе соответствует утвержденному лимиту.

Заработная плата.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию и утвержденным сметам. Фонд заработной платы за 2022 год составил 1 320 700,00 руб., в т. ч. АУП в сумме 660 000,00 руб.

Начисления по договору подряда с физическими лицами за фактически выполненные работы в 2022 году производились.

По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

Учет материальных ценностей

Товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в 2022 году через подотчетных лиц приобретено на сумму 33 939,69 руб., в том числе:

- Выключатель автоматический модульный ВА 47-100 89А 1П однополюсный (18 шт.) – 12 426,06 руб.;
- Выключатель автоматический модульный ВА 47-29 63А 1П однополюсный (6 шт.) – 1 031, 04 руб.;

- Клемма зажимная 16-35 мм (4 шт.) -323,40 руб.;
- Труба асбестоцементная 300 мм (4,95 м) и тройник для дренажной трубы с доставкой – 6 461, 00 руб.;
- Отвод для дренажной трубы -270,00 руб.;
- Батарейки (13 шт.) – 3335,00 руб.;
- Бумага офисная (6 шт.), файлы (2 уп.), набор ручек (19 шт.), резинки банковские (2 наб.), вода питьевая (72 шт.)- 5 104,00 руб.;
- Носитель для электронной подписи (1 шт.), бумага офисная (1 шт.)- 3272,19 руб.;
- Электроды – 1 576,00 руб.;
- Вилка силовая угловая каучук (1 шт.) – 141, 00 руб.;

Расходы на вывоз мусора

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществляется на основании договора и оплачивается по безналичному расчету.

За проверяемый период вывезено 643 м3 мусора (на 22% больше, чем в 2021 г.) на сумму 538 615, 77 руб., фактически оплачено в 2022г. -526 599, 00 руб.

Членские взносы

За проверяемый период было начислено членских взносов с 317 участков на сумму 5 380 326, 00 руб. Внесено на расчетный счет и в кассу – 5 152 332 , 00 руб., в том числе:

За 2022 год - 4 993 754 , 00 руб.

За 2021 год – 136 076, 00 руб.

За 2020 год – 10 797, 00 руб.

За 2019 год - 11 705, 00 руб.

Дефицит членских взносов за 2022 год составил 7,2 % – 386 572 , 00 руб.

Учет расходов на электроэнергию

По проведенной сверке расчетов по Целевым взносам на электроэнергию и электрообеспечение по бухгалтерскому учету и сведений, указанных в автоматизированной системе учета электроэнергии индивидуальных потребителей нарушений не выявлено.

В 2022 году целевых взносов на эл.энергию и эл.обеспечение собрано всего 4 630 041,00 руб., в т. ч. внесено в кассу – 1 351 002, 00 руб., на расчетный счет – 3 279 039, 00 руб.

Поступило от смежных СНТ в оплату за электроэнергию 1 149 788,88 руб. Перечислено поставщику ПСК – 4 973 595,60 руб.

Целевых взносов на потери электроэнергии собрано на сумму 16 222,00 руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по уплате: целевых взносов на эл. энергию составила

88 113,86 руб. и по уплате целевых взносов на потери - 9 168,57 руб.

Установка электронных приборов учета

Целевых взносов на установку электронных приборов учета (ЭПУ) внесено 69 500,00 руб.

Ремонт дорог

За проверяемый период был произведен ремонт дороги по Договору подряда на сумму 1 890 157,00 руб. Возмещение затрат за ремонт дороги в сумме 44 767, 63 руб. поступило на расчетный счет от СНТ «Зорька»

Работы по уборке и благоустройству территории

В 2022г. затраты по уборке и благоустройству составили 206 016, 00 руб., в том числе:

- Уборка снега – 85 996, 00 руб.;
- Обустройство контейнерной площадки – 71 020, 00 руб.;
- Установка светильников – 9 000, 00 руб.;
- Покос травы – 40 000,00 руб.
-

Рекомендовано для дальнейшей работы:

1.Ежегодно составлять и утверждать график отпусков работников СНТ «Орбита», поручив бухгалтеру отслеживать своевременный уход работников в отпуск во избежание внеплановых дополнительных затрат на выплату компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работника, если отпуск не предоставлялся несколько лет.

2. Для расчета с бюджетом по уплате всех видов налогов и взносов с фонда оплаты труда резервировать денежные средства на основании расчета, сделанного бухгалтером в начале года.

3. Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчетов через расчетный счет банка, используя личные банковские счета и услуги отделений Сбербанка по расчетам с физическими лицами.

4. С установленной и утвержденной периодичностью проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

5. При поступлении доходов от предыдущих периодов, делать корректировку сметы, с учетом поступлений в разделе доходов – доходы от предыдущих периодов, в разделе расходов - целевые расходы (на развитие общества).

5. Произвести списание долгов членских взносов со сроком давности более 3 лет.

6. Оформлять акты списания материальных ценностей с указанием цели использования.

Заключение

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

По результатам проверки, считаю финансово-хозяйственную деятельность исполнительных органов СНТ «Орбита» за отчетный период удовлетворительной.

30.05.2023 г. /Шивинская Е.В./