

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 «12» мая 2024 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 2023 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 03.04.2024 г. по 12.05.2024 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 заработной 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:

Бухгалтерский учет:

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 01.01.2023 года

Датой окончания отчетного периода - 31.12.2023 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 01.01.2023 г. составляет 2 758 030,63 руб. в том числе: по кассе -1 191 084, 40 руб.; по банку- 1 566 946, 23 руб.

Исходящий остаток на 31.12.2023 г. составляет 3 536 935, 13 руб., в том числе: по кассе – 1 389 117,21 руб., по банку- 2 147 817,92 руб.

Касса:

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

2. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 138 168,31 руб.

3. Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме в сумме 770 000,00 руб.

4. 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 2023 год составил 1 365 221,33 руб., в т. ч. АУП в сумме 664 771,33 руб.

Начисления по договору подряда с физическими лицами за фактически выполненные работы в 2023 году производились.

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

Учет материальных ценностей

Товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в 2023 году через подотчетных лиц приобретено на сумму 83 389,15 руб., в том числе:

- Песок строительный (50 кг.), геотекстиль Мегаизол (16 м.), валик для краски (1 шт.), ванночка для краски (1 шт.), грунт-эмаль по ржавчине (1 шт.), кисть плоская (2шт.), пакет (1 шт.), носитель для подписи (1 шт.) на сумму 8 239,00 руб.
- Труба профильная 6м (1 шт.), сетка сварная зеленая ячейка 75x100мм (3 рул.), грунт-эмаль по ржавчине (1 шт.), кисть плоская (2 шт.), стяжка кабельная 200x4,8мм нейлоновая (100 шт.) на сумму 15 084,00 руб.

- Выключатель автоматический 80А 1П однополюсный (3 шт.), контактор КМИе-46512 65А 9 (1 шт.), выключатель автоматический модульный ВА47-100-1С80-УХЛЗ (10кА) (3 шт.) на сумму 8 645,23 руб.
- Бумага офисная (10 шт.), папка-вкладыш (3 уп.), ручка шариковая (100 шт.), резинки банковские (1 наб.), вода питьевая (96 шт.), кнопки (1 уп.) на сумму 6 133,00 руб.
- Газ-пропан (50 шт.) на сумму 42 979,92 руб.
- Папка-регистратор (1 шт.) на сумму 358,00 руб.
- Светильник (1 шт.) на сумму 1 950,00 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 778 м3 мусора (на 21% больше, чем в 2022 г.) на сумму 719 136, 52 руб., фактически оплачено в 2023г. -649 811, 02 руб.

Членские взносы

За проверяемый период было начислено членских взносов с 316 участков на сумму 5 506 905,00 руб. Членский взнос за 2023 год с участка №491 не начислялся, т.к. собственник – участник СВО.

Внесено на расчетный счет – 5 710 841 , 00 руб., в том числе:

За 2023 год – 5 305 529 , 00 руб.

За 2022 год – 235 874 , 00 руб.

За 2021 год – 70 453, 00 руб.

За 2020 год – 40 691, 00 руб.

За 2019 год – 58 294, 00 руб.

Дефицит членских взносов за 2023 год уменьшился по отношению к 2022 году на 3,5 % и составил 3,7 % – 201 376 , 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 2023 году целевых взносов на эл.энергию и эл.обеспечение собрано 4 324 447,39 руб., в т. ч. внесено в кассу – 982 047,90 руб., на расчетный счет – 3 342 399,49 руб. Целевых взносов на потери электроэнергии собрано на сумму 32 095,91 руб.

Перечислено поставщику в 2023 году ПСК – 4 614 900,00 руб. Из них за 2022 год - 478 000,00 руб. и за 2023 год (без учета декабря 2023г.) - 4 136 900, 00 руб.

Возмещено от смежных СНТ в оплату за электроэнергию в 2023 году 514 809,83 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по уплате целевых взносов на эл. энергию составила 98 404,36 руб., в том числе от членов СНТ «Орбита» - 60 288,66 руб. и от смежных садоводств - 38 115,70 руб.

Задолженность по уплате целевых взносов на потери членами СНТ «Орбита» - 22 929, 02 руб.

Средний процент технических потерь электричества за 2023г. составляет 7,04%.

Установка электронных приборов учета

Целевых взносов на установку электронных приборов учета (ЭПУ) внесено 53 200, 00 руб.

Расходы на программное обеспечение

В 2023г. затраты на программное обеспечение составили 19 992,00 руб., в том числе:

- Абонентское сопровождение системы программ «1С: Предприятие» - 14 892,00 руб.;
- Право использования «WEB-система СБИС ЭО-Базовый, УСН- 5 100,00 руб.

Ремонт дорог

За проверяемый период был произведен ремонт дороги по Договору подряда на сумму 1 792 848, 00 руб.

Работы по уборке и благоустройству территории

В 2023г. затраты по уборке и благоустройству составили 132 148, 00 руб., в том числе:

- Уборка снега – 75 278, 00 руб.;
- Покос травы – 24 000,00 руб.
- Замена фонарей на 20-й линии- 2 120,00 руб.
- Замена фонарей у мостика – 6 360,00 руб.
- Спил дуба- 7 420,00 руб.
- Установка светильников – 9 250,00 руб.
- Анкерные зажимы -7 720,00 руб.

Обслуживание шлагбаумов

Затраты на обслуживание шлагбаумов составили 59 016,00 руб., в том числе:

- Обслуживание проезда – 16 926,00 руб.;
- Ремонт двигателя шлагбаума – 22 000,00 руб.;
- Сотовая связь (МТС) – 3 000,00 руб.
- ТО шлагбаумов – 7 890,00 руб.;
- Ремонт шлагбаума (разница между ремонтом и возмещением страховой компанией) – 9 200,00 руб.

Произведен ремонт поврежденного шлагбаума на сумму 65 750,00 руб. Возмещено страховой компанией АО «Страховая компания «ГАЙДЕ» 56 550,00 руб.

Обслуживание колодца

За 2023г. расходы на обслуживание колодца составили 12 000,00 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. Вести бухгалтерский учет в разрезе статей сметы.
6. Оформлять акты списания материальных ценностей с указанием цели использования.
7. Произвести корректировку сметы на период с 01.07.2024г. по 30.06.2025г. на 473 917,00 руб., в том числе:
 - в сумме 405 312,00 руб. за счет членских взносов за прошедшие периоды (2019г.-2022г.), полученные СНТ «Орбита» в 2023г.;
 - в сумме 68 605,00 руб. за счет целевых взносов по членским взносам за прошедшие периоды (2019г.-2022г.), полученные СНТ «Орбита» в 2023г.

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.

12.05.2024 г.



/Шивинская Е.В./