

Акт
ревизионной комиссии за 2023 год от 11.05.2024 года

Цели и задачи проверки:

Контроль финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов и бухгалтерских сводных отчетов по счетам за период с 01.01.2023-31.12.2023г.

Цели проверки:

- анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых правлением НСТ;
- проверка кассовых операций;
- проверка операций по расчетному счету;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расходов на оплату труда
- проверка имущества.

Метод проверки- камеральный.

Проверяемый период: С 01.01.2023 г.-31.12.2023г.

Состав ревизионной комиссии: Председатель - Зуева Е.В.

Члены ревизионной комиссии: Бектяшкина Т. Е., Мясникова Е.А.

Согласно статьи 20 Федерального закона №217-ФЗ, для проведения проверки выполнения правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, совершенных органами товарищества, состав и состояние имущества общего пользования были предоставлены следующие документы:

- смета на 2023 год,
- договора хоз. деятельности, с приложенными актами выполненных работ, КС. ТН
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами (№№1-10)
- выписка с банковского счета за период с 01.01.23-31.12.23 г.,
- ведомости начисления заработной платы, расчеты отпускных выплат (январь-декабрь);
- приказы, штатное расписание;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам за период с 01.01.23-31.12.23 г.
- 71 «Расчет с подотчетными лицами»
- 86 «Использование целевых средств»
- 57 «Движение денежных средств»»
- 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»
- 50 «Касса»
- 51 «Банк»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Анализ поступлений денежных средств

Поступление на расчетный счет, в т.ч.:	5 638 291,09
Членский взнос за 2023 год	2 291 580,36
Членский взнос (задолженность) с 2015 по 2022 год	654 705,93
Итого Членский взнос	2 946 286,29
Электричество	2 049 556,34
Реконструкция ЛЭП (1-3 этап)	107 724,08
Целевой взнос на развитие инфраструктуры	25 000,00
Компенсация затрат на ОСН (298 руб.)	198 953,46
Компенсация затрат на ОСН реконструкция ЛЭП (1958 руб.)	305 998,79
Итого компенсация затрат на ОСН	504 952,25
Пени по членским взносам	412,75
Прочие поступления (проценты по депозиту)	4 719,38

Анализ исполнения Сметы доходов и расходов 2023 года

Наименование показателя	План	Факт
ДОХОДЫ		
Членские взносы садоводов	2 623 236,00	2 946 286,29
Аренда магазина	35 000,00	40 000,00
ИТОГО ДОХОДЫ	2 658 236,00	2 986 286,29
РАСХОДЫ		
Обслуживание расчетного счета	30 000,00	21 951,34
Процент вноса наличных на расчетный счет (эквайринг)	41 300,00	72 663,88
Взносы страховые по ЗП	293 895,80	268 681,80
Грейдирование дорог Товарщества	64 000,00	72 800,00
Текущий (ямочный) ремонт центральной дороги	150 000,00	176 250,00
ТСМ сторож	27 600,00	27 729,96
Закупка дров и угля	36 000,00	35 738,00
Затраты на обновление/обслуживание ПО (программного обновления)	17 500,00	9 500,00
Резервный фонд (предписания контролирующих органов, ремонтные работы подстанции, восстановление улиц после урагана)	712 000,00	322 315,23
Бухгалтерские услуги	240 000,00	240 000,00
Земельный налог с мест общего пользования	115 000,00	68 482,00
Обслуживание дома сторожа (хоз. нужды, дверь)	-	16 387,00
Канцелярские и хозяйственные расходы	24 000,00	14 900,00
Корм и содержание собак	24 000,00	14 293,00
Содержание земель общего пользования	250 000,00	149 600,00

(услуги по покосу травы, противопожарной вспашки, спилу деревьев)		
Очистка улиц Товарищества в зимний период	250 000,00	154 200,00
Сервисное обслуживание и тех.поддержка системы видеонаблюдения	88 250,00	-
Тех.обслуживание снегохода/квадроцикла	30 000,00	35 333,40
Техническое обслуживание автоматических ворот	24 000,00	96 945,00
Техническое обслуживание сайта, загрузка информации, защита от вирусов	21 000,00	7 990,00
Техническое обслуживание линии электропередач и электроустановок подрядной организацией (замена столбов РУСАЛЬФА)	240 000,00	240 000,00
Услуги связи	4 800,00	5 800,00
Фонд оплаты труда	979 000,00	847 276,83
Льгота членам Правления (35 соток * 600р) 7 чел.	21 000,00	15 000,00
Юридические затраты для взыскания задолженности (судебные расходы, оплата госпошлины, услуги юриста)	200 000,00	90 200,00
Амортизация основных средств	-	109 900,00
Итого расходов	3 883 345,80	3 113 937,44

В 2023 году были окончены работы по реконструкции ЛЭП (1998р), начатые в 2022 году на улицах номер 18, 20 и 22 на сумму 559 801,80 руб.

Дополнительно произведена реконструкция улиц номер 13, 19 и 23 после урагана на сумму 589 779,43 руб. из резервного фонда, согласно протоколу правления.

Произведена отсыпка центральной улицы от 15 улицы до дамбы на сумму 176 250,00 руб.

Произведена противопожарная опашка вдоль 37 улицы на сумму 25000,00 руб.

По данным бухгалтерского учета установлено:

остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2023 года - 1 229 089,87, по состоянию на 31.12.2023 года - 1 104 411,95 рублей.

Задолженность по членским взносам и электроэнергии на 01.01.2023 г. составляла 3 392 485,56 руб. За период 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. поступило 5 638 291,09 руб. Общая задолженность за весь период деятельности общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 543 214,60 руб.

Расходы по оплате труда и иные вознаграждения

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. в штате товарищества:

3 человека в летний период: председатель, старший сторож, кассир;

2 человека в зимний период: председатель, сторож.

Размер фактической выплаты заработной платы сотрудникам СНТ «Надежда за период с 01.01.2023-31.12.2023 г. составил 847 276,83 руб. Размер налогов с ФОТ за 2023 год составил - 268 681,80 руб.

Лимит, согласно сметы на 2023 год, утвержденной общим собранием не превышен, экономия составила – 131 723,17 руб.

Расчеты по заработной плате, отпускные проводятся своевременно по безналичному расчету на карту работника.

Вывод ревизионной комиссии:

Для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, бухгалтерией НСТ «Надежда» предоставлены документы в не полном объеме. По дополнительному запросу ревизионной комиссии не была предоставлена бухгалтерская отчетность за 2023 год (Декларация по УСН, Расчет по страховым взносам, Бухгалтерский баланс). Отчет о финансово-хозяйственной деятельности составлен по данным бухгалтерского учета и первичным документам.

Замечание по начислению заработной платы: не начисляется на оклады индексация в связи с инфляцией - нарушение ТК.

Замечание в части ведения бухгалтерского учета: объект основных средств ЛЭП 04 Кв, ЛЭП 10 Кв, стоимостью 3 846 330,06 рублей, учтенный по счету 08 «Вложения в необоротные активы», сданный в 2021 году, по настоящее время ещё не введен в эксплуатацию.

Затраты общества по 26 счету закрыты в большем объеме, чем фактически на 157 707,28 руб.

Поступления денежных средств на 51 счете и услуги с поставщиками и подрядными организациями отражаются по статьям затрат некорректно. Нет возможности отследить суммы по статьям доходов и расходов.

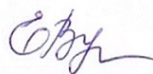
Замечание в части оформления документов с поставщиками и подрядчиками: отсутствует договор с ООО «Нодвис» на юридические услуги на сумму 50 000,00 руб.

Так же незаконно была уплачена Госпошлина по искам на сумму 40 200, 00 руб. на счет ООО «Нодвис» и оформлен Акт на выполненные работы (№5 от 23.03.2023). Акт по Госпошлине не оформляется и платится напрямую в бюджет.

Признать работу Председателя НСТ «Надежда», за период 2023 года удовлетворительной.

Признать работу бухгалтерии неудовлетворительной и рекомендуется сменить бухгалтерию (принять в штат бухгалтера).

Председатель ревизионной комиссии



Зуева Е.В.

Члены ревизионной комиссии:



Бектяшкина Т. Е.



Мясникова Е.А.