

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Товарищества собственников недвижимости
«Садоводческое некоммерческое товарищество «Весна»
за 2022 год

г. Омск, 11 марта 2023 г.

Ревизионная комиссия в составе:
Байжановой Жумаш Габдулловны,
Вязигиной Татьяны Васильевны

Провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Весна» с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Ревизионная комиссия проверила наличие учредительных документов Товарищества собственников недвижимости «Садоводческое некоммерческое товарищество «Весна»: Устав Товарищества собственников недвижимости «Садоводческое некоммерческое товарищество «Весна»: (2022 года), Свидетельство о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (2009 год).

Представлены: журнал учёта материалов с остатками на конец года, инвентаризационный журнал имущества СНТ «Весна», книга регистрации договоров, штатное расписание 4 работников Товарищества собственников недвижимости СНТ «Весна», должностная инструкция бухгалтера, смета на 2022 год.

Проверены первичные документы:

1. Приходные кассовые ордера;
2. Расходные кассовые ордера;
3. Авансовые отчеты;
4. Платёжные ведомости;
5. Платёжные поручения;
6. Выписки операций по лицевому счёту;
7. Банковские ордера.

В ходе проверки были проанализированы 14 договоров на товары, работы, услуги.

Согласно представленным документам, Комиссией установлено следующее: Членские и целевые взносы, оплата за электроэнергию, долги прошлых лет оплачены собственниками СНТ перечислением в банк. Освоено 515 участков. На расчетном счете ТСН СНТ «Весна» на 01 января 2023г. остаток составляет **239 374 руб. 14 коп**
Остаток в кассе на 01.01.2023 г. – 21 854 руб. 59 коп

Приход за период с 03.01.2022 г. по 31.12.2022 г. в ПАО «Сбербанк» составил – 5 090 186 руб.91 коп.

Расход за период с 07.01.2022 г. по 30.12.2022 г. составил – 5 009 941 руб. 63 коп.

| Приход | Сумма |
|--------------------------|--------------------------|
| Членские взносы | 3 504 396 руб. 29 |
| Целевые взносы | 833 016 руб. 03 |
| Долги прошлых лет | 174 760 руб. 71 |
| Оплата за электроэнергию | 500 663 руб. 88 |
| Межевание | 2000 руб. |
| Прочее | 75 350 руб. |
| Итого: | 5 090 186 руб. 91 |

Расход по статьям:

| Расход | Сумма | Примечания |
|--|--|---|
| Налоги уплаченные | 651 190 руб.45 | 201 183 (НДФЛ)+448 031 (ПФР, ФОМС, ФСС) |
| Перечислено Фадино за воду | 600 700 руб. | |
| Перечислено Омск-энергосбыт за э/энергию | 561 901 руб. | |
| Земельный налог | 86 745 руб. 31 В том числе 2752 руб. 31 коп. - пени | |
| Оплата з/платы | 859 263 руб. 37 | Штатное расписание |
| Оплата сезонным рабочим за выполненные работы (подготовка водопровода, сварочные работы, доставка труб, поддержание в чистоте контейнеров, очистка аллей, вывоз мусора, демонтаж столбов, электропровода СИП, отсыпка 4 аллей) | 559 900 руб. | По срочным договорам |

| | | |
|---|------------------------|--|
| Приобретение эл. проводов и комплектующие | 254 117 руб.13 | |
| Приобретение труб | 217 404 руб. | |
| Приобретение цел. труб | 46 000 руб. | |
| Столбы эл. передач | 72 000 руб. | |
| Затраты на ремонт аллеи. В т.ч. балласт на дорогу, доставка, работа грейдера, отсыпка | 618 400 руб. | |
| Вывоз мусора (Магнит) | 195 638 руб. 40 | |
| Кадастровые услуги | 136 400 руб. | |
| Услуги банка | 34 865 руб. 76 | Ведение счёта, % за обналчивание, интернет-банк |
| Оплата за бензин | 12 791 руб. 08 | Председателю |
| Оплата за проезд | 571 руб. | бухгалтеру |
| Прочие выплаты | 22 000 | Ревкомиссия, правление |
| За сотовую связь | 3050 руб. | Председателю, бухгалтеру, сторож |
| Канц. расходы, программа Контур | 32 128 руб. 81 | |
| Общепроизводственные расходы | 19 078 руб. 50 | Затраты на эл., водопровод, бензин |
| Общехозяйственные расходы | 55 439 руб. 30 | Объявление в газету, юрист, интернет, регистрация в ИФНС, дез. средства, сайт, заправка катриджа |
| Итого: | 5 039584руб. 21 | |

Расход на 1 173 384 руб. больше, чем в прошлом году.

ОСТАТОК на расчётном счёте на 01.01.2023 239 374 руб. 14 коп.

За 2022 год на расчётный счёт поступило 5 090 186 руб. 91 коп.

Анализ выполнения Сметы за 2022 год.

1. В расходной части Сметы 7 статей:

| <i>Статья расходов</i> | <i>план</i> | <i>факт</i> |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| 1.Содержание системы водоснабжения | 540 350 | 600 700 руб. |
| 2.Содержание системы электроснабжения | 259 000 | 561 901 руб. |

| | | |
|-----------------------------|------------------|--|
| 3.Ремонт дорог | 740 000 | 559 900 руб. + 618 400 = 1 178 300 |
| 4.Хозяйственные расходы | 84 000 | 122 434 |
| 5.Фонд оплаты труда | 990 424 | 859 263 руб. |
| 6. Налоги, страховые взносы | 622 973 | 651 190+86 745 (земельный) =737 935 |
| 7.Вывоз ТБО (мусор) | 471 379 | 195 638 руб. |
| 8.Целевые взносы | 942 000 | 217 404+46 000+72 000+254 117 = 589 521 |
| 9.Прочие расходы | 72 900 | 193 890 |
| ИТОГО | 4 723 026 | 5 039 584 |

Недобор по членским взносам – 102 775 руб.

Недобор по целевым взносам – 108 335 руб.

Приложение 1.

Аудит банковских операций за 2022 год.

2 557 612 руб. 11 коп. перечислено за производственные работы, товары, услуги.

| | | |
|--|-------------------|------------------------|
| Энергосбытовая компания, Магнит, Фадино | | 1 295 931 руб. |
| ИП Марьёхин А.А., договор от 17.02., оплата 09.08. | Юрид. услуги | 21 583 руб. |
| ИП Соловьев Н.А. от 23.06. | Опоры деревянные | 72 000 руб. |
| ООО «Электрострой», от 30.06. | | 248 433 руб. |
| ООО «Агентство кадастровых инженеров», от 11.07. | межевание | 136 400 руб. |
| «Контур-бухгалтерия», от 13.07. | программа | 15 900 руб.+7 800 руб. |
| ИП Надзиров К.К. от 15.08. | Поставка балласта | 410 000 руб. |

| | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| ООО «Полипластик ЗапСиб» от 12.09. | Поставка труб (питьевая) | 217 404 руб. |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------|

Анализ расходов не выявил расходов на неуставную деятельность.

Приложение 2

Аудит кассовых операций 2022 г.

по СЧ 50 «КАССА»

и СЧ. 71 «АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ»

Анализ произведен за период 31.01.2022 по 30.12.2022 года

Остаток в кассе на 01.01.2023 г. составляет 21 854 руб. 59 коп

На 01.01.2022 составлял - 51 436 руб. 22коп.

В течение с 03.05.2022 года по 06.11.2022- приход наличных Д/С составил- 807 000 рублей;

Из них взято в подотчет:

Панферов Г.Н(председатель) - 244 694 рубля 58 копеек;

Балашова Т.В (бухгалтер) - 32 048 рублей;

Нетребя С.В(водопроводчик) - 132 000 рубля;

Артемьев В.Н - 222 900 рублей;

Шестаков В.А (электрик) – 205 000 рубля;

Итого в подотчете реализовано- 836 642 рубля 58 копеек согласно выписке Карточки сч. 50 «Касса» организации СНТ «Весна».

Входящий остаток в кассе (51 436,22 + поступление наличных 807 000) – авансовые отчеты 836 642, 58 = остаток в кассе Д/С 21 793,64(соответствует выписке).

Проанализировано выполнение замечаний за 2021 год.

1. Соблюдать финансовую дисциплину согласно 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества...» (в ред. от 22.12.2020).

Выполнено - в кассу не принимались наличными денежные средства от садоводов.

2. Систематически размещать на официальном сайте СНТ «Весна» информацию о деятельности, нормативные документы товарищества.

Выполнено - на сайте размещены объявления, нормативные документы.

Рекомендации:


1. Заполнение документов, их хранение должно соответствовать первичным основам делопроизводства. Составить номенклатуру дел, определить сроки хранения документов.

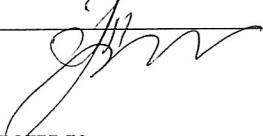
2. Своевременно изучать изменения законодательства в области ведения бухгалтерского учета в СНТ.

3. Соблюдать ведение первичной документации в соответствии с требованиями законодательства РФ, ФЗ № 402; ПБУ.

4. Соблюдать финансовую дисциплину при формировании Сметы - финансового плана поступления и расходования денежных средств СНТ.

Члены комиссии:


_____ Байжанова Ж.Г.


_____ Вязигина Т.В.

Ознакомлены:

Председатель

Бухгалтер




Г.Н. Панферов

Т.В. Балашова