

**АКТ**  
**проверки финансово- хозяйственной деятельности**  
**Товарищества собственников недвижимости**  
**«садоводческое некоммерческое товарищество «Весна»**  
**за 2023 год.**

г. Омск,

01 марта 2024 года

**Ревизионная комиссия в составе:**

Вязигиной Татьяны Васильевны

Пушминой Юлии Михайловны

Провела проверку Финансово- хозяйственной деятельности ТСН СНТ «Весна» с 01.01.2023 по 31.12.2013.

Ревизионная комиссия проверила наличие учредительных документов Товарищества собственников недвижимости «Садоводческое некоммерческое товарищество «Весна» ИНН 5509002440:

1. Устав Товарищества собственников недвижимости «Садоводческое некоммерческое товарищество «Весна» от 01.07.2022 года \_\_\_\_\_;

2. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения от 21.07.2009 \_\_\_\_\_;

Для проверки представлены:

1. Журнал учета материалов с остатками на конец года;
2. Инвентаризационный журнал имущества СНТ « Весна»;
3. Книга регистрации договоров;
4. Штатное расписание работников Товарищества собственников недвижимости СНТ « Весна» ;
5. Должностная инструкция бухгалтера;
6. Смета на 2023 год;
7. Бухгалтерский баланс за 2023 год.

Проверены первичные документы:

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

В ходе проверки были проанализированы 11 договоров на товары, работы, услуги.

Согласно представленным документам, Комиссией установлено следующее:

Членские и целевые взносы, оплата за электроэнергию, долги прошлых лет оплачены собственниками СНТ перечислениями в банк и взносами наличными средствами в кассу. Освоено 525 участков.

На расчетном счете ТСН СНТ «Весна» на 31 декабря 2023 года остаток составляет: 196 206 рублей 50 коп.;

Остаток в кассе на 01.01.2024:

Касса 1- 28 404 рублей 90 коп.;

Касса 2- 5 660 рублей 95 коп.;

**Приход денежных средств** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. В ПАО «Сбербанк» составил: 4 969 841 руб. 90 коп.;

**Расход денежных средств** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. составил: 5 000 798 руб. 28 коп.;

**Таблица №1: Приход по статьям**

<b>Статья прихода</b>	<b>Сумма</b>	<b>Примечания</b>
Членские взносы	3 660 345 руб.84 коп	
Целевые взносы	370 608 руб.02 коп	
Долги прошлых лет	257 786 руб.05 коп	
Оплата за электроэнергию	626 586 руб.31 коп.	
Пени	13 463руб. 65 коп.	
Прочее( неизвестные суммы, сдача лома)	41 052 руб.03 коп.	
<b>Итого:</b>	<b>4 969 841 руб.90 коп</b>	

**Таблица №2: Расход по статьям**

<b>Статья расхода</b>	<b>Сумма</b>	<b>Примечания</b>
Налоги уплаченные	704 807 руб. 54коп. (18040,79 переч. в январе 2024)	217887,00(НДФЛ)+ 502817,13(СФР)+2144,20(Травматизм)+Ф ОТ
Перечислено Фадино за воду	858 150 руб.00 коп.	
Перечислено Омск-энергосбыт за э/энергию	650 041 руб. 00 коп	626 586 руб. 31коп (23451,69 не до сбор)
Земельный налог	51 630 руб. 48 коп.	12184,76 переч. в янв 2024
Выплата з/платы	932 725 руб.10коп.	Штатное расписание
Оплата сезонным рабочим за выполненные работы()	603 960 руб.00 коп.	По Срочным договорам
Приобретение эл.провод и комплектующие	211 780 руб. 00коп.	Согласно сметы за 2023год
Приобретение п/труб и комплектующие	320 450 руб.00 коп.	Согласно сметы за 2023год
Щебень, доставка щебня,выравниван. дорог	291 240 руб.00 коп.	(165 240 + 126 000)

Магнит (вывоз мусора)	212 203 руб.84 коп.	Согласно договора
Услуги банка	24138 руб. 98 коп.	За перечисл ден. средств, комиссия в др. банки, годовое облс б-к, получ наличн, ком за зач. д/ср, смс- инф, сайт, Удачный сезон
Оплата за бензин	13 577руб. 64 коп	Председателю, бензопила
Оплата за проезд	618 руб.00 коп.	бухгалтер
Прочие выплаты	22 000 руб.00коп.	Аудит, Правление
Программа "Контур"	26 700 руб.00 коп.	
Возврат неизвестных сумм за 2022-2023	37 955 руб.00 коп	Заявление+ письмо.
Общехозяйственные расходы	34 840руб.70 коп.	Услуги интернета, дез.средства, заправка/замена картриджа, увеличение памяти ноутбука, аренда помещения для проведения собрания, канц.товары
Сотовая связь	3 980 руб.00 коп.	Председателю, бухгалтеру, сторожа
<b>Итого</b>	<b>500798 руб.28 коп.</b>	

Расход на 38 785 руб. 93 коп. меньше чем в прошлом году (5 039 584 руб. 21 коп расход прошлого года)

ОСТАТОК денежных средств на расчетном счете на 01.01.2024 составил: 196 206 руб. 50 коп. ( данные бухгалтерского баланса за 2023 год).

За 2023 год на расчетный счет поступило денежных средств : 4 969 841 руб. 90 КОП.

### Таблица №3: АНАЛИЗ выполнения Сметы за 2023 год

В расходной части Сметы 9 статей:

№ п/п	Статья расходов	План	Факт
1	Содержание системы водоснабжения	1 019 680 руб. 00 коп	1 178 600 руб. 00 коп
2	Содержание системы электроснабжения	245 700 руб. 00 коп.	211 780 руб. + 650 041руб= 861 821руб.00 коп.
3	Ремонт дорог	396 000 руб. 00 коп	357 240 руб. 00 коп
4	Утилизация ТКО (мусор)	368 037 руб00 коп	367 003 руб. 84 коп
5	Общехозяйственные расходы	45 000 руб. 00 коп	34 167 руб. 34 коп
6	ФОТ	1 070 545руб.00 коп	932 725 руб. 10 коп + 139 372 руб. 00 коп (НДФЛ) = 1 072 097 руб. 10 коп.
7	Налоги и взносы	621 278 руб.00 коп	565435 руб. 54 коп +51630 руб. 48 коп( земельный налог)= 617 066 руб. 02 коп.
8	Прочие расходы	93 700 руб.00 коп	134 655 руб. 98 коп
9	Целевые взносы	397 287 руб. 00 коп	378 147 руб.00 коп
	<b>ИТОГО:</b>	<b>4 257 227 руб.00 коп</b>	<b>5 000 798 руб. 28 коп</b>

**Таблица №4: Аудит банковских операций**

№ п/п	Наименование поставщика, № договора, число	Содержание договора	Сумма
1	Энергосбытовая компания Утилизация ТКО(Магнит) Содержание Фадино	Поставка энергии Утилизация ТКО Водоснабжение	650 040 руб,48 коп. 212 203 руб. 32 коп. 858 150 руб. 00 коп. <b>1 720 393 руб.80 коп.</b>
2	Программа ведения бухгалтерского учета «Контур»	Программа ведения бухгалтерского учета	<b>26700 руб.00 коп.</b>
3	Строительная компания «Армада»	Покупка щебня, выравнивание дороги	<b>291 240 руб.00 коп.</b>

Анализ расходов не выявил расходов на неуставную деятельность.

**Аудит кассовых операций за 2023 год.**

По сч 50 «Касса»

Сч.71 «Авансовые отчеты»

Анализ произведен за период 31.01.2023 по 30.12.2023 года.

Остаток в кассе на 01.01.2024 составляет :

Касса 1- **28 404 рублей 90 коп.**;

Касса 2- **5 660 рублей 95 коп.**;

**На 01.01.2023 составлял: 21 793 руб. 64 коп.**

В течение с 06.03.2023 года по 20.08.2023 года приход наличных денежных средств составил: **812 087 руб. 90 коп**

Из них взято подотчет:

Панферов ГН (председатель): 160 777 руб. 64 коп.

Балашова Т.В.( гл. бухгалтер): 40 739 руб. 00 коп.

.

**Итого в подотчете реализовано -** согласно выписке Карточке сч. 50 «Касса» организации СНТ «Весна».

Входящий остаток в кассе на 01.01.2023 года: 21 793 руб.64коп.

+ поступление наличных д/с 812 087 руб. 90 коп

- Авансовые отчеты : 201 516 руб.64 коп

- выплаты по Договорам №1,№2, №3,№4, №5,№6, №7,№8 (Артемьев В.Н : 124 800 руб,00 коп; Нетреба С. В. (водопров): 269 460 руб.00 коп.; Шестаков В.А. (электрик): 209 700 руб.00коп) = 603 960 руб.00 коп.

Остаток в кассе на 30.12.2023 года составляет: 28 404 руб, 90 коп, что соответствует выписки карточке счета 50 «Касса».

### **Проанализировано выполнение замечаний за 2022 год:**

1. Заполнение документов , их хранение - соответствует основам делопроизводства;
2. Изучены изменения в законодательстве в области ведения бухгалтерского учета для некоммерческих организаций;
3. Соблюдены правила ведения первичной документации в соответствии с законодательством РФ, ФЗ № 402, ПБУ № 5.
4. Соблюдена финансовая дисциплина .

### **Рекомендации:**

1. В Авансовых отчетах: Сканировать, распечатывать на отдельном листе и чеки покупок, подкалывать их к оригиналам- сроки действия чернил на чеках не очень долги, от воздействия света пропадают.
2. Быть внимательными при выборе поставщиков. При заключении договоров на поставку ТРУ (товаров, работ, услуг), нужны обязательно оправдательные документы: Счет- фактура, Договор, чеки (если мягкие, но наличие 5-ти реквизитов- обязательно!), Акт выполненных работ.
3. Своевременно изучать и применять к действию изменения в законодательстве в области ведения бухгалтерского учета для некоммерческих организаций

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ Вязигина Т.В

\_\_\_\_\_ Пушмина Ю.М.

Ознакомлены:

Председатель \_\_\_\_\_ Панферов Г.Н

Бухгалтер \_\_\_\_\_ Балашова Т.В