

АКТ РЕВИЗИИ

финансово-хозяйственной деятельности ТСН « СНТ "Химик"
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024г.

28,04.2025 г.

г. Омск

Ревизионная комиссия в составе Поморовой В.Н. ,Куликовой М, Шишлов Н.И. в присутствии председателя ТСН «СНТ "Химик" Репко С.Б. и бухгалтера Кузнецовой А.В.

провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности на предмет целевого расходования денежных средств

Для проверки были предоставлены документы: выписки банка, авансовые отчеты, книга по заработной платы, договора на оказание услуг, трудовые договора, приказы по личному составу, журналы ордера, документы по учету ТМЦ, смета по приходу и расходу денежных средств, штатное расписание.

В результате проверки установлено:

остаток денежных средств на 01.01.2024г. составил 15740.10

в т.ч.

на расчетном счете 15740.10

в кассе наличных денег нет.

Задолженность за ТСН « СНТ "Химик" 884188.90

АО «Петербургская сбытовая компания» 201531.11

сч.70 /з/плата за декабрь м-ц/ 253673.18

сч. 69 Налоги / ПФР ФСС НДФЛ/	425722.15
сч.60 ООО «Магнит»	1134.41
сч. 71 подотчет	148.05
сч.60 Кнопка вызова	1980.00
Задолженность за поставщиками на 01.01.2024г.	418.09
Ростелеком	418.09

Поступило за 2024г **4736480.90**

в т.ч.

членские взносы за 2024г	3058423.95
членские взносы прошлых лет	427037.80
членские взносы / пред.опл. на 2025г./	92086.34
эл/энергия по счетчикам садоводов	1084140.37
целевые взносы / центр.водопровод/	68278.31
целевые взносы / водопровод по уч-кам/	6514.13

Расходы за 2024г. согласно смете составил **3497100.43**

(анализ использования денежных средств по смете прилагается

(в приложение №1)

Перерасход по статьям;

- электроэнергия (хоздвор) -	2822.87
- благоустройство территории	94447.61

По всем остальным статьям запланированные деньги не использованы в полном объеме из-за не оплаты членских взносов.

Задолженность на 01.01.2024г. по з/плате, по налогам, по поставщикам за оказанные услуги, начисленные пени были оплачены за счет поступления членских взносов прошлых лет и то не в полном объеме. т.к. оплата задолженностей составила только **27.2%** .

и эти оплаты были согласованы на правлении .

Произведены работы по замене водопровода на участках полностью за счет целевых взносов (предусмотренных для этих садоводов по их заявлениям) в сумме - 6019.08 и в сумме 8665.89 из членских взносов с учетом внесения целевых взносов в 2025г.

Задолженность по целевым взносам на замену центрального водопровода была внесена сумма 68278.31 к.

На 01.01.2025г. задолженность по целевым взносам составил **70995,64** это 30 участков , которые не оплатили целевые взносы. (прилож.2)

Остаток денежных средств составил на 01.01.2025г	16067.12
касса - наличных денег нет	-
на расчетном счете	16067.12
Задолженность за поставщиками на 01.01.2025г	16661.26
1. Ростелеком	2036.18
2. ООО«Магнит»	8736.21
3. Сч.71	5888.87
Задолженность за ТСН « СНТ «Химик»	928056.64
В т.ч.	
1.Налоги ПФР ФСС НДФЛ	257437.29
2. Заработная плата	408816.62
6. ООО «ОЭК»	261802.73

На момент проверки было установлено:

Приказы издаются своевременно, з/плата начисляется согласно штатного расписания, но выдается не своевременно из-за отсутствия денежных средств

На конец года задолженность составила - **408816.62**

Налоги начисляются, но перечисляются в не полном объеме из-за отсутствия денежных средств, задолженность на конец года составила – **257437.29**

С организациями, оказывающими услуги садоводству /по подаче воды, электроэнергии ,вывозу мусора, охране, о приеме денежных средств

с почтой РФ, сбербанком РФ . замене центрального водопровода

заключаются договора и подписываются акты сверки,

формируются реестры по внесенным денежным средствам

садоводов и прикладываются к выпискам по банку.

Членские взносы принимались только перечислением

на расчетный счет . Все расчеты за выполненные работы по договорам

поставщиков и подрядчиков оплачивались через расчетный счет.

Заработная плата сотрудников перечислялась на карточки.

Сведения о заработной платы всех сотрудников по штатному расписанию и по трудовым соглашениям передавались в ПФР и в ИФНС.

К авансовым отчетам прикладываются чеки подтверждающие расходование денежных средств на нужды садоводства.

При проверки доходной и расходной части, утвержденной сметы, не целевого использования денежных средств не выявлено. Учет денежных средств ведется достоверно.

Но при проверки правильной и своевременной оплаты членских взносов,

выявлена опять большая недоплата - **1.666.046.53**

- по членским взносам за 2024г. - 933700.21

- по членским взносам прошлых лет - 732346.32

В тоже время была произведена оплата членских взносов в **счет 2025года** на сумму – **92086.34**

При проверке начисления и оплаты за электроэнергию наблюдается таже картина. что и в прошлые года. Данные показания счетчика своевременно не передаются и не оплачиваются.

Согласно акта сверки с ООО «ОЭК» показания общего счетчика 321060 кВт, а в бухгалтерию переданы сведения на 266948 кВт по участкам .

Разница не поданных сведений в бухгалтерию составила - **54112 кВт**

А задолженность перед ООО»ОЭК» с учетом пени составила 261802.73. Руб.

Задолженность по эл.энергии по данным бухгалтерии составила – 138717.44

В т.ч. сезонные садоводы – 52831.30 и постоянно живущие – 85886.14 ,

Выводы ревизионной комиссии:

Замечания и недочеты (не значительные) были устранены в ходе проверки.

Не целевого использования денежных средств не выявлено.

Бухгалтеру Кузнецовой А.В вести строгий учет по взысканию задолженностей по членским взносам и электроэнергии.

Председателю Репко С.Б. навести порядок в учете снятия и контроля показаний по счетчикам.

Провести инвентаризацию ОС и МБП.

Члены ревизионной комиссии:

В.Н.Поморова

М.А.Куликова

Н.И.Шишлов

Ознакомлены: председатель

С.Б.Репко

бухгалтер

А.В.Кузнецова