

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ от 31.07.2023 года

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Астра» проводилась за период с 01.10.2022 по 30.06.2023 года.

Выбор данного периода связан с тем, что принятые ранее сметы не имели указаний о конкретном сроке, на который они были приняты, имеются расхождения в ориентировочном сроке в протоколах собрания и в сметах, приложенных к ним.

Проводилась плановая ревизионная проверка (членами СНТ " Астра ") в составе:

- председатель ревизионной комиссии Юделевич Юлия Борисовна;
- член ревизионной комиссии Попов Ю. С.;
- член ревизионной комиссии Шеремета Т. В.

Для проведения ревизии были предоставлены документы:

- Правоустанавливающие документы;
- Протоколы общего собрания;
- Приказы по личному составу, личные дела сотрудников СНТ, уволенных работников, договоры гражданско-правового характера;
- Договоры с поставщиками, подрядчиками;
- Акты выполненных работ, товарные накладные с поставщиками, подрядчиками;
- Выписки из банка ПАО "Банк "Санкт-Петербург";
- Авансовые отчеты с подотчетными лицами;
- Оборотно- сальдовые ведомости.

Бухгалтерский учет ведется с помощью программы "1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ".

Ревизия проводилась в присутствии председателя садоводства Манько Ирины Валерьевны.

Остаток денежных средств на 01.10.2022 составил 3 890 608,07 рублей.

Источником дохода являются членские взносы.

Движение денежных средств по расчетному счету.

Расчетный счет открыт в ПАО "Банк "Санкт-Петербург".

СНТ "АСТРА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за Октябрь 2022 г. - Июнь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	3 890 608,07		4 529 747,34	4 156 291,90	4 264 063,51	
40703810317000000420, ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	3 890 608,07		4 529 747,34	4 156 291,90	4 264 063,51	

Выписки по расчетному счету предоставлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками.

СНТ "АСТРА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Октябрь 2022 г. - Июнь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						253 968,20
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		378 423,29	2 606 942,08	2 482 486,99		

Проверка действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета выявила нарушение:

- 1) В договоре с ИП Листопадов не прописана стоимость часа работ по содержанию дорог.

Анализ сметы доходов и расходов денежных средств на 2022-2023 г.

Доходы				
№ п/п	Статья поступлений	План	Исполнение	отклонение
1	Членские взносы	3 766 000,00	3 058 700,28	-707 300,00
2	Погашение задолженности прошлых лет (членские взносы)		491 768,56	491 768,56
	Итого	3 766 000,00	3 550 468,84	215 531,16

Расходы				
п/п	Наименование мероприятий	План	Исполнение	Отклонение по смете
1	Выплата заработной платы согласно штатному расписанию (4 ед.: председатель правления, электрик, дворник, сторож)	960	783,12	176,88
2	Налоги с ФОТ	290	244,28	45,72
3	Услуги бухгалтера (год) и кассира (5 мес)	371	223,53	147,47
4	Банковское обслуживание	30	10,95	19,05

5	Расходы на эквайринг	75	55,00	20,00
6	Программа 1С Бухгалтерия 8. проф + год обслуживание	30		30,00
7	Земельный налог за ЗОП	170	172,92	-2,92
8	Уплата налога УСН	23	9,28	13,72
9	Расчистка снега с внутренних дорог	100	104,50	-4,50
10	Подсыпка, выравнивание внутренних дорог	250	250,80	-0,80
11	Вырубка и подрезка деревьев под ЛЭП на ЗОП	100	100,10	-0,10
12	Расчистка пожарных водоемов с утилизацией отходов	28		28,00
13	Обслуживание и ремонт скважин	25		25,00
14	Обслуживание эл.сетей (замена столбов, проводов, изоляторов и т.п., светильники и лампочки с заменой по мере выхода из строя)	15	19,82	-4,82
15	Электричество ЗОП (уличное освещение, насосы в скважинах, правление)	100		100,00
16	Домен веб-сайт	10	6,00	4,00
17	Обслуживание системы АСДС (АСКУЭ)	20	32,01	-12,01
18	Вывоз и утилизация твердых бытовых отходов	500	210,71	289,29
19	Канцелярские товары	10	3,10	6,90
20	Почтовые расходы, в т. ч. по работе с должниками	10	7,58	2,42
21	Обслуживание оргтехники, в т.ч.расходные материалы	12	1,25	10,75
22	Покупка ноутбука	35		35,00
23	Транспортные расходы	30	19,80	10,20
24	Мобильная связь и интернет, в том числе для терминала	12	2,54	9,46
25	Расходы на юридические, информационные, консультативные услуги	50	25,00	25,00
26	Аудит (по протоколу от ОС 3 от 15.06.2023 перераспределены в реконструкцию сетей)	150	-	-
27	Вознаграждение членам правления, ревизионной комиссии за проведенную работу по итогам 2023 года	60		60,00
28	Непредвиденные расходы (покрытие потерь и убытков, ликвидации аварийных ситуации, рост расценок и тарифов)	300	41,88	258,12
	ИТОГО	3766	2324,17	1291,83

Целевые взносы

Доходы				
№ п/п	Статья поступлений	План	Исполнение	Отклонение по смете
1	Целевые взносы на реконструкцию мусорной площадки и реконструкцию электрических сетей	48 900 и 815 000	125 170,00	
2		863 900	125 170,00	738 730,00

На 30.06.2023 г. расходы на реконструкцию мусорной площадки составила: 48 842 р. (Сорок восемь тысяч восемьсот сорок два рубля 00 копеек)

Сверка материальных ценностей.

Инвентаризация в 2022 и 2023 году не проводилась.

Списание ГСМ производится согласно приказу от 01.11.2022 № 7/2022 «О возмещении расходов на топливо для служебных поездок».

Анализ расчетов по оплате труда.

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона N 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано и утверждено на 2022-23 года.

Трудовые договоры заключены с тремя людьми, кадровые документы оформлены, за исключением личных карточек.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Вносить изменения в смету с учетом процента исполнения ее доходной части.
2. Произвести инвентаризацию основных средств и материалов.
3. Прописывать во всех договорах детальный расчет стоимости.
4. Произвести переход на сметы, соответствующие календарному году.
5. Принять решение о ведении личных карточек и отразить его в приказе.
6. Рассмотреть вопрос об исключении из членов садоводства членов, систематически уклоняющихся от оплаты членских взносов
7. Проводить работу с неплательщиками по взысканию долгов.
8. Вести отдельный учет целевых взносов.

Председатель ревизионной комиссии Юделевич Ю. Б. _____



Член ревизионной комиссии Попов Ю. С. _____



Член ревизионной комиссии Шеремета Т. В. _____

