

Акт ревизионной комиссии

финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества
«НАДЕЖДА-ВАТТ» за период с 01.01.23 г. по 31.12.23 г.

Состав ревизионной комиссии:

1. Крейтор В.П.
2. Гаврюшова М.Я.

Ответственными за состояние финансово-хозяйственной деятельности в обревизованном периоде являлись:

- председатель – Голубева Е.Н.
- бухгалтер - Гребенюк М.В.
- кассир — Голубева Е.Н.

На проверку представлены следующие бухгалтерские документы за 2023г.:

- протоколы заседаний правления;
- смета на 2023 год;
- штатное расписание, договоры о материальной ответственности;
- списки должников по членским взносам;
- документы движения по расчетному счету;
- документы движения по кассе;
- кассовая книга;
- авансовые отчеты;
- документы по начислению и выплате заработной платы;
- хозяйственные договоры;
- документы на приобретение товаров, работ, услуг;
- отчетность за 2023 г.

Бухгалтерский учет в СНТ «НАДЕЖДА-ВАТТ» осуществляется по упрощённой системе и ведется в соответствии с приказом об учетной политике от 01.01.2019г. № 1.

1. Ревизия кассы и кассовых операций.

Остаток на 01.01.2023г. 69 034,35

1	Поступило	7 798 313,78	
2	Сдано в банк		7 811 100,00
3	Выдано под авансовый отчет		56 248,13

Остаток на 31.12.2023 0,00

С начала 2024г. прием наличных в кассу садоводства не осуществляется. Должность кассира упразднена. Остаток денежных средств на 31.12.2023г. – 0 руб.

Все денежные средства сдаются в банк своевременно. Расхождений в датах составления кассовых расходных ордеров с датами выписок банка не выявлено, что подтверждается выписками банка и расходными кассовыми ордерами СНТ. Кассовые книги формировались ежемесячно. Все кассовые книги пронумерованы, прошнурованы и заверены печатью. Порядок номеров по приходу и расходу в кассовой книге расположен в хронологическом порядке

2. Ревизия банковских операций

Остаток на 01.01.2023г.

6 760,57

1	Поступило	11 361 421,25	
2	Внесено наличными с кассы снт	7 811 100,00	
3	Оплата поставщикам		14 525 548,45
4	Услуги РКО банка		47 993,30
5	Платежи в бюджет		623 874,41
6	Перечислена заработная плата работникам		1 065 758,79
7	Выдано в под авансовый отчет		52 134,10

Остаток на 31.12.2023

2 863 972,77

Проверен порядок учета и движения денежных средств СНТ, хранящихся на расчетных счетах Банков:

1. Ф-Л Северо-Западный ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ» - 40703810806200000011;
 2. Северо- Западный банк Сбербанк – 40703810855000000926 (Открыт с 17.06.2023г.)
- Ф-Л Северо-Западный ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ» - р/счет 40703810806200000011 – закрыт с 31.01.2024г.

По выпискам банка незаконных операций нет.

3. Ревизия подотчетных сумм

Остаток на 01.01.2023г.

0,00

1	Выдано под авансовый отчет	108 382,23	
2	Подтверждено авансовыми отчетами		108 382,23

Остаток на 31.12.2023

0,00

Авансовые отчеты проверены сплошным методом.

Подотчетные суммы выдавались на основании приказа о подотчетных лицах:

- с кассы по заявлению;
- с расчетного счета бизнес картой ПАО Сбербанк.

Расходы по полученным суммам подтверждены документами. Авансовые отчеты предоставлялись без опозданий.

Остаток задолженности по подотчетным лицам на 31.12.2023г. отсутствует.

4. Ревизия операций по материальным запасам

В результате ревизии проверена полнота оприходования закупленных материальных ценностей и их списание. В период с 15.02.2024 по 28.02.2024г. на основании приказа была проведена инвентаризация ТМЦ. Установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары с расчетного счета приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования.

1	Приобретены мат. ценности	819 215,13	
2	Списаны мат. ценности		791 281,01

Остаток на 31.12.2023
 Асф.кр -бкуб. - 11 340,00
 Щебень – 13куб - 16 594,12

Замечаний нет.

5. Ревизия оплаты труда.

		<u>ставка</u>	<u>Начислено</u> <u>з/плп.</u>	<u>Удержано</u> <u>НДФЛ</u>	<u>Начисл.</u> <u>взносов</u>
1	Председатель	1	418 764,24	40 529,17	94 152,78
2	Бухгалтер	1	345 575,56	30 278,00	75 415,62
3	Кассир	0,5	119 190,96	15 494,83	35 995,67
4	Электрик	1	296 286,66	27 746,	64 455,72

Итого
 1 179 817,42 114 048,00 270 019,79

Проверка начисления заработной платы показала, что заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием. Со всеми сотрудниками оформлены трудовые договоры. Выплаты по заработной плате производились безналичным способом.

Сотрудники уходят в отпуск в соответствии с графиком отпусков. На замену временно отсутствующего персонала издаются приказы о совмещении должности. Взносы в фонды и НДФЛ начисляются и удерживаются вовремя. Расчетные листки оформляются своевременно и отправляются на электронную почту сотрудникам.

Задолженность по заработной плате на конец 2023г. – отсутствует

6. Ревизия расчетных операций с контрагентами

Во время проверки проведен анализ достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Платежи производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). Основная часть расчетов с поставщиками отражена в таблице ниже.

Вид договора

		<u>Вид договора</u>		
1	ИП Алексеев Р.А.	Договор на обслуживани	1 968 260,00	16 500,00
2	УК по обращению с отходами в Лен.обл.	Вывоз ТКО	1 201 640,00	73 485,00
3	АО «Петербургская Сбытовая Компания»	Электроэнергия	10 200 231,81	19 252,00
4	ООО «Леруа Мерлен Восток»	Строит.материалы	45 268,00	
5	АО «Ленэлектро»	Ремонт АСКУЭ	16 800,00	
6	ООО «АРТГРУПП»	Пож.инструктаж	15 000,00	
7	ИП «БАРВИНЕНКО В.В.»	Электротовары	18 135,00	
8	ООО «Бикром»	Битум	31 605,00	
9	ООО «ВсеИнструменты ру»	Электротовары	69 350,00	

10	ООО «Графит»	Канцтовары	8 868,00	
11	ИП Зубанова М.А.	Пож.оборудование	18 942,00	
12	ООО «ДСК ДОНБАС»	Щебень, Асфальтная крошка	386 450,00	
13	ИП Проценко С.В.	Платформа сайта снт	13 553,00	
14	ООО «ВКВ»	Пескосольная смесь	9 125,00	
15	ООО «Тензор»	Эл. отчетность	5 100,00	
16	ООО «КомпасЛидера»	Спр.сист.Консульт.Плюс	48 312,00	
17	ИП Натурин Д	Юридич.услуги	10 000,00	
18	ООО «ПБЧС»	Пож.сигнализация	70 800,00	
19	ИП Ильин И.А.	Оборудование видеонаблюдения, шлагбаум	359 431,00	
20	ТД «Электротехмонтаж»	Электротовары	12 984,00	
21	Тюпаков В.В.	Обработка территории от клещей	30 000,00	

Задолженность перед контрагентами на 31.12.2023

109 237,00

Все действующие договоры пролонгированы на 2024 г.

По формальным признакам (документальное оформление операций) замечаний при проведении проверки не установлено.

7. Ревизия выполнения сметы по доходам и расходам.

Согласно смете доходов, утвержденной на общем собрании от 26. 03 .2023 г.

<u>Доходная ч.</u>		<u>План</u>	<u>Фактически</u>
1	Членские взносы		7 884 768,00
2	Долги по членским взносам		200 838,90
3	АСКУЭ оплата сч.и подключение		96 592,90
4	Въезд автотранспорта		269 400,00
5	Взнос магазин		44 250,00
Всего		7 826 000,00	8 495 849,80

<u>Расходная часть</u>		<u>Расходы</u>	<u>% выполнения</u>
1	Земельный налог	224 900,00	108,13%
2	Фонд оплаты труда	1 449 837,00	100,68%
3	Премии членам правления	0,00	
4	Замена поста охраны	0,00	
5	Оплата электроэнергии общего пользования	119 912,28	92,24%
6	Вывоз ТБО региональный оператор	1 249 642,00	92,57%
7	Ремонт, содержание электросетей и 30 аскуэ	181 745,00	22,72%

	Устранение аварий.	50 500,00	56,11%
8	Очистка дорог от снега и обслуживание снт с охраной	1 608 000,00	100,00%
9	Ремонт дорог и установление границ снт	687 440,00	49,10%
10	Противопожарная безопасность	104 742,00	87,29%
11	Проведение санитарно-эпидемических мероприятий	30 000,00	50,00%
12	Содержание оборудования для видеонаблюдения и шлагбаума	359 431,00	718,86%
13	Общехозяйственные расходы	142 221,22	40,63%
14	Ремонт правления	181 049,09	362,10%
15	Неучтенная электроэнергий (отсутствие аскуе)	170 461,88	170,81%
	ИТОГО:	6 559 881,47	83,82%

Доходная фактическая часть превысила плановую на – 669 849,80руб.(7%)
Исполнение сметы выполнено менее чем планировалось на – 1 266 119,00руб.(83,82%)
Экономия в соотношении доходной и расходной части за 2023г.составила – 1 935 968,33руб.

Данные, представленные в расходной части Сметы 2023 г., совпадают с данными бухгалтерской отчетности.

8. Ревизия оборота денежных средств.

8.1. Остаток денежных средств на 01.01.2023г.: Всего – 75 794,92руб.

8.1.1 Касса – 69 034,35 руб.

8.1.2. Расчетный счет – 6 760,57 руб.

8.2. Поступило всего денежных средств за 2023г.– 19 159 735,03руб.

Снт «Надежда-Ватт»	17 074 259,76
Снт «Здоровье»	723 138,44
Снт «Согласие»	1 362 336,83

8.2.1. Касса – 7 798 313,78руб.

8.2.2. Расчетный счет – 11 361 421,25руб.

8.3. ***Израсходовано денежных средств в период за 2023г. –***

<i>Расчеты с контрагентами</i>	<i>14 681 923,98</i>
<i>Расчеты с работниками по з/пл</i>	<i>1 065 758,79</i>
<i>Расчеты с бюджетом</i>	<i>623 874,41</i>

8.4. ***Остаток денежных средств на 31.12.2023г. – 2 863 972,77руб.***

8.4.1. Касса – 0,00руб.

8.4.2. Расчетный счет – 2 863 972,77руб.

Из которых:

- 1 843 231,45руб ден.ср. СНТ «НАДЕЖДА-ВАТТ» (за минусом текущей задолженности перед контрагентами – 92 736,88руб.)

- 928 004,44руб.ден. ср. СНТ «ЗДОРОВЬЯ», СНТ «СОГЛАСИЕ»

При проведении инвентаризации расчетов и закупленных материальных ценностей по состоянию на 28.02.2024 установлено:

1. Оплачены авансы за:
 - Услуги связи на сумму – 5 909,07руб.;
 - Оборудование для модернизации шлагбаума – 267 998,00руб.
2. Остатки материалов
 - Щебень – 16 594,12руб.
 - Асфальтная крошка – 11 340,00руб.
3. Текущая задолженность перед поставщиками составила:
 - ПСК(электроэнергия) – 19 251,85руб.
 - Рег.оператор (ТКО) - 73 485,03руб.

Настоящей проверкой установлено: Все финансовые операции обоснованы, отчетность в фонды, ИФНС, Росприроднадзор, Кадастр Отходов за 2023 г. сдана своевременно.

Рекомендовано:

1. *Вести отдельный учет СНТ «НАДЕЖДА-ВАТТ» и договорам СНТ «Согласие», СНТ «Здоровье»*
2. *При начислении взносов членам СНТ "Надежда-ВАТТ" следует руководствоваться положениями статьи 14 Федерального Закона № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд" и начислять только членские взносы, целевые взносы и плату за потребленную электроэнергию садоводами по показаниям счетчика.*

Председатель ревизионной комиссии _____ Крейтор В.П.