

Отчет о проведении документальной проверки финансово- хозяйственной деятельности в СНК «Академический» за период с 8.04.2022г по 7.04.2023г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ ведения учета.
3. Анализ приходно-расходной сметы, контроль исполнения сметы.
4. Анализ движения денежных средств.
5. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, с самозанятыми лицами.
6. Анализ начислений и выплаты заработной платы.
7. Проверка задолженности членов СНК и правообладателей земельных участков в границах СНК:
- по членским и целевым взносам; - по целевым взносам.
8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам.

Общий остаток средств на расчетном счете 8.04.2022г составил 248,18 руб.

Всего средств за отчетный период поступило 8128377,79 руб.

Из них 1192235,93 оплата электроэнергии

12750 возврат за аудиторскую проверку.

Собрано долгов 829554,27 руб

Всего расходов за отчетный период 6368292,70 руб.

Из них:

- налоги 631392руб (в том числе подоходный и земельный налоги, страховые взносы)
- кадастровые работы 51000руб
- оплата электроэнергии 1581207,33руб
- оплата за вывоз мусора 676031,13руб, из них 199264,94 оплата долга за период правления предыдущего председателя.
- расходы на проведение общего собрания 34000руб. (в том числе аренда помещения и составление отчетно- сметной документации)
- чистка снега 6900руб.
- закупка щебня для отсыпки дорог 185095руб
- ремонт и обслуживание трансформатора 102100руб

-услуги кран-борта 94800руб в том числе перевозка трансформатора. Подъем труб. Обрезка деревьев.

-услуги банка 33965,26

-бухгалтерские услуги 236810руб.

-юридические услуги 258292,82руб (в том числе траты на судебные издержки по искам Белохвостова и Соломатова. Оплата судебных расходов по искам с должниками.)

-услуги сварки 25500руб.

-мобильная связь 1000руб.

-компенсация за использование личного транспорта 34050,6руб. Бензин.

-закупка материалов 1303056,74 (в том числе деньги, взятые под отчет)

-выплата заработной платы, согласно штатному расписанию 1035300,82руб

По состоянию на 8.04.2023г на расчетном счете остаток средств составил 1760333,27 руб.

1.Состояние документации и документооборота Ревизионной комиссии для анализа были представлены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность СНК: 1. Реестр членов СНК по состоянию на 7.04.2023г.; 2. Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в СНК по состоянию на 07.04.2023г.; 3. Смета доходов и расходов; 4. Банковские документы (выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.); 5. Кадровые документы (заявления, трудовые договора, приказы, личные карточки и т.д.); 6. Документы по расчетам заработной платы сотрудников (штатное расписание, расчетные листки, ведомости в банк, и т.д.), договоры с самозанятыми лицами; 7. Документы по расчетам с контрагентами (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.); 8. Оборотно-сальдовые ведомости; 9. Протокол Общего собрания за 2022 год с приложением акта счетной комиссии, бюллетеней, реестра регистрации садоводов, реестра регистрации выданных бюллетеней; 10. Протоколы заседаний правления за 2022-2023 год; 11. Приказы по основной деятельности; 13.Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов; 14. Прочие документы. Проверкой документооборота установлено, за анализируемый период используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в СНК.

2.Ведение учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в информационной системе. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в данный период была компания «Своя бухгалтерия», нанятая предыдущим председателем Белохвостовым. База данных по собственникам земельных участков сформирована как в электронном, так и в бумажном виде. Бухгалтером СНК ведется работа с садоводами по сверке оплаты членских взносов и погашению сформировавшейся у них задолженности. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной

бухгалтерской программы 1С: «Садовод». Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Поступившие в проверяемом периоде на расчетный счет от садоводов Товарищества и садоводов, ведущих деятельность вне участия в Товариществе денежные средства в счет оплаты членских и целевых взносов, возмещение расходов за потребленную электроэнергию и прочие поступления в полном объеме отражены в учете.

3. Ревизором не выявлены факты, свидетельствующие о нецелевом расходовании денежных средств, поступивших от садоводов.

4. В результате проведенной ревизии денежных средств ревизорами не выявлено расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетном счете (подтверждено выпиской банка на 8.04.2023г.) и данными бухгалтерского учета. Операции по расчетному счету своевременно отражаются в учете. Наличные денежные средства в кассе СНК отсутствуют, все операции осуществляются через расчетный счет СНК. Авансовые отчеты оформляются своевременно и соответствуют требованиям установленным законодательством РФ, документы подтверждающие расходы представлены в полном объеме.

5. Выплаченные в проверяемом периоде поставщикам ресурсов и самозанятым лицам оказывающих услуги суммы документально подтверждены. Выставленные в адрес СНК акты об оказанных услугах и выполненных работах, а также накладные на передачу материальных ценностей подписаны обеими сторонами договора.

6. Анализ начислений и выплаты заработной платы. Все первичные документы по начислению заработной платы - ведомости начисления, записки-расчеты, карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые карточки по учету налогов, ведутся в соответствии с ТК РФ. Начисление заработной платы осуществляется на основании данных табелей учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам подтверждена выписками банка.

7. Анализ задолженности членов СНК и правообладателей земельных участков в границах СНК. Правлением ведется работа по досудебному и судебному взысканию с садоводов просроченной задолженности по оплате взносов и возмещению расходов за индивидуальное потребление электроэнергии. Были проведены мероприятия по отключению эл. энергии неплательщикам. В настоящее время идут судебные разбирательства по взысканию задолженности по оплате электроэнергии и членских взносов. Также ведется взыскание задолженности в мировых судах.

Собрано долгов 829554,27 руб.

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам подтверждена документально.

Приложение 1

По просьбам садоводов предоставляю следующие данные:

1. Расходы на дом правления составили 335284,42 руб.
2. Расходы на пункт охраны составили 57968,60 руб.
3. Расходы на установку шлагбаума составили 134350 руб, из них 8400 руб ущерб, нанесенный Павленко.

Средства на строительство данных объектов не расходовались и сторонние организации не привлекались. Дом правления и пункт охраны были построены силами неравнодушных садоводов.

Приложение 2

На оплату электроэнергии потрачено 1581207,33 в то время как взносов по электроэнергии поступило 1192235,93. Что значительно меньше. Многие садоводы имеют задолженности.

Задолженность по членским взносам значительно уменьшилась, но все же остается большой. Работа с должниками ведется.

Приложение 3

Целевой взнос на водопровод начали собирать после 17 декабря 2022 года.

На 1.07.2023 года собрано 2234525 руб.

Задолженность составляет 520475 руб.

Средств на новый водопровод к моменту окончания проверки потрачено 1911297,17 руб.

На данный момент для замены труб организации не привлекались, что значительно экономит средства. Все трубы заменены силами сотрудников СНК и неравнодушных садоводов.

26.08.2023 г.

 (Юргенко Н.А.)