

Отчет о проведении документальной проверки финансово- хозяйственной деятельности в СНК «Академический» за период с 8.04.2023г по 31.12.2023г.

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

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

Всего средств за отчетный период поступило 7474880,71руб.

Из них оплата электроэнергии 774506,39руб.

целевой взнос 1784734руб.

членские взносы 4670759,32руб.

благотворительный взнос (продажа труб) 237300руб.

иные поступления 7581руб.

Всего расходов за отчетный период 8361762,31 руб. руб.

Из них:

-налоги 792183,81 руб. (в том числе подоходный и земельный налоги, страховые взносы)

-оплата электроэнергии 1227141,75 руб. Иркутскэнерго

-оплата за вывоз мусора 423254,31 руб. В том числе РТ-НЭО и вывоз мусора по договору подряда по улицам в летние месяцы.

-услуги банка 42257,18 руб.

-бухгалтерские услуги 199213 руб.

-юридические услуги 81893,43 руб. (в том числе оплата судебных расходов по искам с должниками.)

-мобильная связь 1000руб.

- компенсация за использование личного транспорта 33006,1 руб. Бензин.
- закупка материалов 3100312,83руб. (в том числе деньги, взятые под отчет)
- Оплата услуг организациям и самозанятым лицам по договорам подряда 975592 руб.
- выплата заработной платы, согласно штатному расписанию 1386 044,42руб.

По состоянию на 31.12.2023г на расчетном счете остаток средств составил 973315,15 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 31.12.2023г.; 2. Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в СНК по состоянию на 31.12.2023г.; 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 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 бухгалтер, нанятая по договору оказания услуг как самозанятое лицо. 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 31.12.2023г.) 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.

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

Приложение 1

Расходы на модернизацию трубопровода составили 2202829,20 руб.

Приложение 2

Задолженность садоводов по состоянию на 1.07.2024г составляет 6972044,57 руб.

Собрано долгов прошлых лет

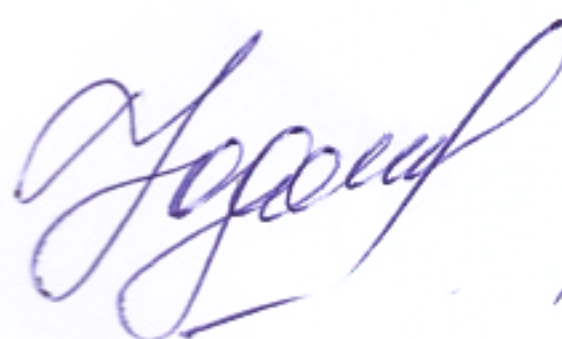
до 2021 года 929976,71 руб.

за 2021 год 480586,04 руб.

за 2022 год 674660,81 руб.

за 2023 год 2413091,82 руб.

6.07.2024г.

 / 