

Утверждено:
Общим собранием членов
СНТ «Рогово-2»
Протокол « » _____ 2024 года
Председатель _____

АКТ
Ревизионной комиссии СНТ «Рогово-2» за 2023 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии и ревизор СНТ «Рогово-2», избранные на общем собрании от 17 августа 2024 г., в составе:

1. Кораблина Г.В.
2. Мельникова Г.И.
3. Девяткова В.В.

действующие на основании Федерального закона №217-ФЗ от 20.06.2017 г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации, Уставом товарищества, утвержденными общим собранием членов Товарищества, в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 29.07.2017 г. №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд» была проведена проверка:
- целевого расходования денежных средств, поступивших от членов Товарищества и садоводов, ведущих деятельность вне участия в Товариществе.

Проверка начата 22 августа 2024 г. и закончена 29 сентября 2024 г.

В соответствии с Уставом Товарищества осуществлял оперативное руководство финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества и выступал от его имени председатель. С 01 января 2023 г. по 05 июня 2023 г. председателем Товарищества являлась Луконина С. В., а с 06 июня 2023 г. председателем Товарищества избрана Гуторова М. А.

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, с самозанятыми лицами;
6. Анализ начисления и выплаты заработной платы;
7. Анализ начисления и перечисления налогов.

1. Состояние документации и документооборота

Ревизионной комиссии для анализа были представлены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

1. Смета доходов и расходов на 2023 г.;
2. Банковские документы (выписки банка, платежные поручения);
3. Документы по расчетам заработной платы сотрудников (расчетные ведомости, штатное расписание);

4. Документы по расчетам с контрагентами (договора, счета, акты выполненных работ, акты сверок);
5. Регистрационные журналы входящей и исходящей документации.

2. Ведение учета в товариществе.

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется автоматизировано в информационной системе. Учет ведется аутсорсинговой компанией.

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде.

Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

3. Анализ приходно-расходной сметы, контроль исполнения сметы.

Поступившие в проверяемом периоде на расчетный счет от садоводов Товарищества садоводов, ведущих деятельность вне участия в Товариществе, денежные средства в счет оплаты членских взносов в полном объеме отражены в учете.

Наличные денежные средства в кассе СНТ «Рогово-2» отсутствуют, все операции осуществляются через расчетный счет СНТ.

Авансовые отчеты оформляются своевременно и соответствуют требованиям, установленным законодательством РФ, документы, подтверждающие расходы, в основном представлены.

Исключением является сумма денежных средств, выданных Лукониной С. В. по расходному ордеру №114895 от 21.02.2023 г. в сумме 5600,00 рублей. Документов на расходование средств не представлено.

Исполнение сметы.

Статьи расхода	Заложено в смете	Фактические расходы	Превышение расходов (+) Экономия (-)
1 Вознаграждение	504000.00 (в т. ч. НДФЛ 13% - 65520,00) 504000-65520= 438480.0	486544.74	+ 48064,74 +10.96%
2. Налоги с ФОТ	152208 + 65520=217728	251273,69	+33545,69 +15.41%
3. Земельный налог	5000.00		
4. Электроэнергия	45000.00	50848.16	+ 5848.16 +13%
5. Вывоз мусора	185000.00	193248.00	+8248.00 +4,46%
6. Чистка снега	70000.00	37234.00	-32766.00 - 46,81%

7. Услуги банка	30000.00	30940.90	+940.90	+3.14%
8. Бух. обслуживание	120000.00	85000.00	-35000.00	-29.16%
9. Юридич. Услуги	70000.00	26000.00	-44000.00	-62.86%
10. Прочие	250000.00	Заправка картриджа 800.00 Возврат взносов 3585.00 Авансов. Луконина 5600.00 Авансов. Гуторова 37229.40 ИП Новиков сайт 12960.00 ИП Авдеев 66900.00 ИТОГО 127074.40	-122925.60	-49.17%
ВСЕГО	1431208.00	1288163.89	-72524.11	-9.99%

4. Расчеты с поставщиками, самозанятыми лицами.

В проверяемом периоде у СНТ заключены договора:
 - с АО «Мосэнергосбыт» (поставка электроэнергии);
 - ГУП «Экотехпром» (вывоз мусора);
 - ООО «Эко-Драйв» (вывоз мусора).

Расчеты за электроэнергию члены СНТ и садоводы, ведущие деятельность вне участия в Товариществе, производят самостоятельно по индивидуальным договорам с АО «Мосэнергосбыт».

Выплаченные в проверяемом периоде поставщикам ресурсов и самозанятым лицам, оказывающим услуги, суммы денежных средств, документально подтверждены.

5. Анализ начислений и выплаты заработной платы.

Первичные документы по начислению заработной платы представлены за 2-е полугодие 2023 г.. За 1-е полугодие документы отсутствуют. Выплата заработной платы работникам подтверждена выписками банка.

В ходе анализа выписок по расчетному счету выявлены выплаты, не подтвержденные первичными документами:

- 05.06.2023 г. п/п №43 сумма 8607,49 рублей получатель Луконина С. В.;
- 05.06.2023 г. п/п №42 сумма 44894,60 рублей получатель Луконина С. В.;
- 10.06.2023 г. п/п №43 сумма 10391,00 рублей получатель Луконина С. В.;
- 16.06.2023 г. п/п №43 сумма 5001,51 рублей получатель Луконина С. В.

Выплаты, произведенные 10 и 16 июня 2023 года были произведены в то время, когда Луконина С. В. не являлась председателем СНТ и не имела права распоряжаться денежными средствами.

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

Товарищество работает по упрощенной системе налогообложения «Доходы - расходы» (15% от разницы между доходами и расходами СНТ). Сдача налоговой отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

Полноту и правильность начисления налогов и обязательных платежей в бюджет, правильность составления деклараций по налогам и сборам проверить не представляется возможным ввиду отсутствия сданных деклараций в 1-ом полугодии 2023 г.

С 2020 г. сданные отчеты и декларации новому составу Правления СНТ переданы не были.

Кроме того, на расчетном счете выявлен арест, наложен Троицким отделом судебных приставов. Работа по оформлению постановления о закрытии исполнительного производства и отзыву ареста начата в ходе ревизионной проверки.

7. Предложения и рекомендации ревизионной комиссии.

1. Правлению СНТ «Рогово-2» руководствоваться статьями сметы, утвержденной на общем собрании членов СНТ, так как, расходная часть сметы участвует в расчете установления членского взноса.

2. Выяснять и устранять причины сверхнормативных потерь коммунальных ресурсов.

3. При заполнении платежных поручений банку в графе «назначение платежа» более подробно указывать период оплаты за оказанные услуги.

4. По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов за 2-ое полугодие 2023 г. грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб в финансово-хозяйственной деятельности СНТ не выявлено.

5. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.

6. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

Ревизионная комиссия:

Ревизор _____ Кораблина Г. В.

Члены ревизионной комиссии: _____ Девяткова В.В.

_____ Мельникова Г.И.