

АКТ
проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Загорье»
за период с 01.06.2023 по 31.05.2024

Ревизионная комиссия в составе:

Председатель ревизионной комиссии (далее – комиссия) Назарова Н.А. и члены ревизионной комиссии: Федорович А.А., Уланова Н.Л., действующие на основании Устава СНТ, провели проверку внутрихозяйственной и финансовой деятельности СНТ «Загорье» за период с 01.06.2023 по 31.05.2024 гг.

В ходе ревизии были проверены следующие документы отчетного периода 01.06.2023-31.05.2024:

- смета расходов на 2023-2024гг. и проект сметы на 2024-2025гг;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 62 (членские взносы);
- банковские выписки по расчетному счету СНТ «Загорье»;
- кассовая книга,
- приходные и расходные кассовые ордера, с прилагаемыми к ним кассовыми, товарными чеками, накладными, актами выполненных работ, платежными ведомостями, и иными финансовыми документами;
- договоры со сторонними организациями;
- реестр учета оплаты членских взносов;
- журнал показаний счетчиков электроэнергии и расхода воды;
- акты возмещения расходов на электроэнергию с СНТ Радуга.

В ходе работы комиссии установлено:

1. Первичные документы подтверждают отраженные в учете операции.

В процессе проверки выявлены недочеты:

- в оформлении первичных кассовых документов за апрель-май 2024 - не подписаны получателями денег РКО (расходно-кассовые ордера);
- документы (расписки и РКО) отражаются в учете в следующем месяце относительно факта расходования;
- по всем полученным услугам отсутствуют акты выполненных работ с указанием объемов и сроков выполнения работ. Факты расходов подтверждаются только расписками исполнителя в получении денег за «указан вид работ».

Рекомендовано:

- при оплате выполненных работ (в т.ч. самозанятым исполнителем), в целях контроля расходов, в обязательном порядке составлять акты с указанием объема и срока выполнения работ. Акты подписывать комиссией, состоящей минимум из двух человек (председатель комиссии и 1-2 члена комиссии);
 - При совершении расходов свыше 10000 руб. оформлять отношения с исполнителем в виде договора ГПХ в соответствии с требованиями законодательства.
 - при выполнении работ, не предусмотренных сметой, утвержденной общим собранием членов СНТ, привлекать членов Правления СНТ к оформлению расчетов, справок и других документов, обосновывающих расход средств;
 - перерасход по статье затрат свыше заложенного более чем на 5000 руб. согласовывать комиссионно в виде сметы и обоснования необходимости;
- 2. По состоянию на 01.06.2024г. согласно данным платежных документов собрано членских взносов сезона 2023-2024 гг. на сумму 1 613 250 руб. из запланированных (начисленных) 1 638 000 руб. Итого недобор взносов за текущий отчетный период - 24 750 руб.**

По состоянию на 01.06.2024 гг. подтверждены следующие задолженности:

Членские взносы отчетного периода 2023-2024 гг.:

№ 1 Чирков – 9 750 руб.

№ 15 Сундарева – 500 руб.

№ 56 Горобченко – 10000 руб.

№ 77 Калайджан – 4500 руб.

Членские взносы отчетного периода 2022-2023 гг.:

№ 46 Бородий – 3000 руб.

Членские взносы отчетного периода 2020-2021 гг.:

Воловик Е.Н. уч 54 – 3 750 руб.

Итого долги по членским взносам этого и прошлых сезонов– 31 500 руб.

А также числится переплата:

- по членским взносам 2023 года: Киселев Г.А. уч 64 – 1700 руб.

- По членским взносам 2021 года: Багдасаров Р.А. уч 43 – 5000 руб.

Рекомендовано:

- членам СНТ внести взносы в фонд СНТ

- бухгалтеру учесть переплату Киселева в сумме 1 700 руб. и Багдасарова в сумме 5000 руб. в счет членских взносов следующего отчетного периода.

3. Незакрытые долги по целевым взносам предыдущих периодов по состоянию на 01.06.2023 по данным бухгалтерии:

Амеркаева К.А. уч.3	Задолженность	переплата
Амеркаева К.А. уч.4	1 150,00	
Горохова уч 47	1 800,00	
Гришин А.И. уч 16	2 300,00	
Гришин А.И. уч 17	2 300,00	
Розова Е.А. уч 63	1 100,00	
Тарнополь А.Ф. уч 86		2 300,00

Рекомендовано:

- членам СНТ внести взносы в фонд СНТ

- бухгалтеру учесть переплату Тернополь в сумме 2 300 руб. в счет членских взносов следующего отчетного периода.

4. Расчеты за потребленную электроэнергию 2023-2024 гг.

4.1 Оплата за электроэнергию с учетом долга СНТ Радуга

уплачено за потребление электроэнергии по счету всего	собрано от участников за потребление электроэнергии на участках	поступило возмещение от Радуги	сумма платежей из членских взносов за общественное электропотребление*	Итого недобор
1 474 643,44	1 129 584,42	54 612	133 375,43	157 071,59**
				в т.ч. долг СНТ Радуга за апрель-май 2024 г. 38 585 руб.

* Общественное энергопотребление – это расходы по счетчикам на ночное освещение, сторожку, водокачку (за минусом возмещения СНТ Радуга), общественные потери в проводах.

** **157 071 ,59 руб.** = 1 474 643,44 – (1 129 584,42 + 54 612 + 133 375,43)

4.2. Анализ расхода электроэнергии показал резкий рост потребления электроэнергии водокачкой, непропорционально расходу воды в период: июнь 2023г. – октябрь 2023г.

Рекомендовано:

- в конце сезона (в октябре) провести ревизию показаний счетчиков и сравнить данные, предоставленные участниками, с данными, снятыми с контрольных счетчиков;
- провести сверку с Мосэнерго по расчетам в конце сезона (ноябрь- декабрь 2024 г.).
- выявить причину увеличения потребления электроэнергии водокачкой (несанкционированные подключения?)

5. По данным ревизии установлено, что

- расходы осуществлялись согласно смете с незначительными отклонениями, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения по ряду статей расходов, что в целом сбалансировало расходы за счет перераспределения между статьями.
- в смете план на прошедший сезон указан не в соответствии с прошлогодней сметой: суммы по статьям ЗП и налоги на ЗП и соответственно итоговая сумма завышены на 22 464 руб.

Рекомендовано:

- пересмотреть некоторые статьи сметы в сторону уменьшения или увеличения, с учетом фактических расходов отчетного сезона (экономии по смете по некоторым статьям а также того, что некоторые суммы были заложены с учетом не только текущих расходов) и предполагаемого роста цен на ряд услуг и электроэнергию. Конкретные рекомендации в приложении к акту;
- исправить показания сметы по столбцу «смета 2023-2024 план» в соответствии с прошлогодней сметой;
- В целях уменьшения расходов на вывоз мусора пригласить комиссию от регионального оператора для установления того факта, что некоторые собственники не проживают на участках и следовательно не следует включать их в норматив расходов на вывоз мусора.

6. Ведение бухгалтерского учета

В целях оптимизации и упрощения процесса проверки целевого расходования средств по данным бух.учета рекомендовано:

- вести учет членских взносов и расчетов за электроэнергию на отдельных субсчетах;
- по долгу Радуги за электроэнергию привести в соответствие реальные остатки долга и остатки по счету учета расчетов в бух. Программе, а именно производить начисление долга своевременно и в правильной сумме;
- начисления по электричеству на общественные нужды (сторожка, ночное освещение, водокачка, потери общие, в т.ч. начисления долга СНТ Радуга, отражать на счете учета расходов в бухгалтерской программе своевременно в ходе снятия показаний счетчиков или единовременно в конце сезона, в случае если ведется учет в отдельном регистре, чтобы все расходы за сезон были учтены в текущем сезоне;
- расчеты с Мосэнерго отражать на счете учета расчетов, а не на счете учета затрат;
- расчеты по зарплате, по налогам на зарплату, налог на воду, налог на землю отражать на счете учета затрат.

Заключение:

1. Необоснованного расходования денежных средств за отчетный период не выявлено.
2. В процессе работы комиссии, с целью оптимизации учета, в план сметы были внесены изменения в части формирования статей расходов с перераспределением сумм, исходя из фактических произведенных за отчетный период расходов, что отражено в экономическом обосновании к проекту сметы на 2024-2025 гг.

Председатель ревизионной комиссии

Назарова Н.А.

Члены комиссии

Уланова Н.Л.

Председатель СНТ «Загорье»

Федорович А.А.

Прозоров С. Ю.