

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности

СТ «Березово» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.

10.00

30.01.2024г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии садоводческого товарищества «Березово» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 31.05.2022г. в составе: председателя комиссии Манновой Л.В., членов комиссии Спассковой Л.И. и Анисимовой Н.У., действующие на основании устава Товарищества и Федерального закона №217 «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

В своей деятельности проверки ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Товарищества, «Положением о ревизионной комиссии» и другими внутренними документами Товарищества, утвержденными общим собранием членов Товарищества, в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

Ревизия проводилась в присутствии председателя Товарищества Кириленко Г.А. и бухгалтера Товарищества Удачиной Л.А.

Место проведения ревизии: Здание правления, находящегося на территории СТ «Березово», с. Натальино, Балаковского района, Саратовской области.

Время проведения: с 30.01.2025г по 03.02.2025г.

Период проверки: с 01.01.2024. по 31.12.2024г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия

1. Анализ документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2024год.
3. Анализ расходной части сметы за 2024год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2024год.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ расчетов по оплате труда.
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
8. Проверка задолженности членов Товарищества по членским и целевым взносам.
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
10. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая документация).
11. Проверка исполнения решений общего собрания

1. Состояние документации и документооборота.

1. Положение о ревизионной комиссии
2. Реестр членов Товарищества

3. Смета доходов и расходов за 2024г.
4. Доступ в программу 1С
5. Банковские документы за 2024г.
6. Авансовые отчеты за 2024г. с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)
7. Расчеты заработной платы сотрудников (штатное расписание, своды, расчетные листки, ведомости в банк, оплата по договорам ГПХ и т.д.)
8. Документы по расчетам с контрагентами (договора, счета, накладные, акты выполненных работ и т.д.)
9. Оборотно - сальдовые ведомости.
10. Бухгалтерская и налоговая отчетность (баланс и отчет о целевом использовании средств, декларации по налогам и сборам)
11. Протокол общего собрания и протоколы заседания правления
12. Перечень имущества общего пользования
13. Кадровые документы (заявления, трудовые договора, договора ГПХ, договор о материальной ответственности и т.д.)
14. Регистрационные журналы входящей и исходящей корреспонденции)

Проверкой документооборота установлено, что в 2024г. Товариществом используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения.

В Товариществе применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (уведомление №1022 от 07.12.2007г.)

Ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде с применением специализированной бухгалтерской программы 1С по утвержденному плану счетов, отчетность в данной программе автоматически формируется частично, частично формируется вручную.

Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

2. Анализ доходной части сметы за 2024г.

В соответствии с п.1. ст.14 ФЗ от 29.07.2017г. 217 «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ доходная часть бюджета Товарищества формируется на базе членских и целевых взносов садоводов.

Приходно-расходная смета составлена на основе финансово – экономического обоснования, анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением общего собрания **садоводов (Протокол №2 от 27.06.2023г.)**

Членские взносы на 2024г. установлены в размере 750руб за сотку, целевые 200руб. за сотку.

3. Анализ формирования доходной части сметы за 2024г.

Наименование статьи	Смета (руб)	

		Фактически оплачено (руб)
Членские взносы	4 724 250	5 602 429
Целевые взносы	1 259 800	1 506 819
Итого членских и целевых взносов:	5 984 050	7 109 248
Прочие доходы, не предусмотренные сметой		
Благотворительная помощь	-	90 000
	-	
Аренда магазина	-	31 900
	-	
Итого прочих доходов		121 900
Всего доходов:		7 231 148

Товарищество имеет расчетный счет в АО «Балаково-Банк». Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк». Все расчеты ведутся только безналичным путем.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, а также покупателям и заказчикам услуг. Расчеты производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии заключенных договоров и подписанных актов выполненных работ. Исключение составили расчеты за аренду магазина, денежные средства проведены через кассу с приложением всех соответствующих документов. Кроме этой операции расчеты по кассе не производились.

Анализ расходной части сметы членских взносов за 2024г.

Наименование статьи	Смета (руб)	Факт (руб)	Отклонен ия (+ перерасхо д, - экономия) (руб)	Примечани е
Содержание имущества общего пользования	189 200	202 795	+13 595	

Расчеты за электроэнергию общего пользования	450 000	378 298	-71 702	
Вывоз твердых бытовых отходов	316 033	351 123	+35 090	
Услуги спецтехники	65 000	81 000	+16 000	
Горюче-смазочные материалы	180 000	177 837	-2 163	
Приобретение инструментов и расходных материалов	40 000	62 385	+22 385	
Техническое обслуживание и ремонт насоса	65 000		-65 000	
Техническое обслуживание и ремонт техники	100 000	12 221	-87 779	
Услуги юриста	15 000		-15 000	
Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей	2 333 000	2 320 718	-12 282	
Оплата за фактическое пользование землей	131 875	357 128	+225 253	
Налоги и сборы	706 940	700 517	-6 423	
Организация и проведение общих собраний	10 000	5 000	-5 000	
Непредвиденные расходы	122 202	72 199	-50 003	
Итого расходов по членским взносам:	4 724 250	4 721 221	-3 029	

Расшифровка статьи «Содержание имущества общего пользования»:

- охрана 39 600;
- поддержка программного обеспечения 2 400;
- банковские услуги 14 610;
- приобретение садоводческих книжек 18 000;
- сотовая связь 21 529;

- почтовые расходы 2 056;
- проезд в Саратов 6 282;
- обслуживание сайта 21 300;
- госпошлина, ремонт компьютера, отчет статистика, заправка картриджа, информационные услуги, приобретение канцтоваров, хозяйственного инвентаря, моющих и чистящих средств 77 017

1. Анализ расходной части сметы целевых взносов за 2024г.

Наименование статьи	Смета (руб)	Факт (руб)	Отклонения (+перерасход, -экономия) (руб)
Замена межквартальных труб системы полива	859 800	1 719 406	+859 606
Ремонт дорог	300 000	112 000	-188 000
Непредвиденные расходы	70 000		
Установка видеонаблюдения	30 000		
Итого расходов по целевым взносам:	1 259 800	1 831 406	+671606

2. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2024г.

Доходная часть сметы за счет членских и целевых взносов не выполнена в полном объеме.

Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям. Товарищество не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед бюджетом и контрагентами.

Остаток денежных средств на 01.01.2024 составляет 38 307 руб. 06коп., на 01.01.2025г 195 893руб.49коп.

Долги составили на 01.01.2024 – 832 528руб.82коп.; на 01.01.2025г-1 248 290руб99коп.. в том числе:

Членские взносы-задолженность на 01.01.2024г 683 960руб.09коп. задолженность на 01.01.2025г - 1 011 148,29

Целевые взносы- задолженность на 01.01.2024г – 148 568руб.82коп, задолженность на 01.01.2025г.- 237 142руб 70коп.

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары и т. д. приобретаются на основании товарных чеков, накладных, кассовых чеков, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования. Выдача средств под отчет производится с расчетного счета на банковскую карту лица, имеющего право использовать данные средства.

4. Анализ расчетов по оплате труда

Согласно ст14 п.5 пп.8 ФЗ №217-ФЗ от 29.07.2017г. использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано, трудовые договора и договора гражданско-правового характера с сотрудниками заключены. Штатные работники оформлены согласно приказам о приеме на работу.

Согласно Трудовому законодательству сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые отпуска,

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц: первого и пятнадцатого числа каждого месяца, путем перевода денежных средств на счет сотрудника.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

8. Проверка учета материалов и основных средств.

Приобретенное имущество (основные средства) присутствуют на счете бухгалтерского учета.

Приобретение материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание материалов производится на основании актов, заверенных подписями должностных лиц.

Материалы, стоимостью ниже 40тыс.руб. числятся на забалансовом счете.

9. Проверка ведения делопроизводства.

За отчетный период 2024года проведено **12** заседаний Правлений Товарищества, все заседания оформлены протоколами, **проведено Общее собрание членов Товарищества в очно-заочной форме, где было рассмотрено 6 вопросов.**

Протокол Общего собрания членов Товарищества размещен на официальном сайте Товарищества.

Вся документация, необходимая для полноценной работы Товарищества, разработана, утверждена Правлением и имеется в наличии в правлении Товарищества, находящегося на территории Товарищества, в том числе и журналы учета входящей и исходящей корреспонденции.

Утверждены приемные дни граждан по личным вопросам председателя и бухгалтера в правлении. Ведется работа с садоводами, в том числе выдача справок для приватизации, проведение сверок по оплате членских, целевых взносов и за электроэнергию, консультации по правовым вопросам Товарищества и т. д.

Проводится претензионная работа по должникам. За 2024г. оформлены документы в мировой суд по задолженности взносов на садоводов. Долги взысканы в полном объеме.

За период 2024г. проведено 5 заседаний Мирового суда.

Рекомендации:

1. Доработать программу 1С. Заложить в смету средства на разработку полного формирования отчетности.
2. В актах на списание в графе «примечание» указывать место использования материала.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющий одинаковую силу. Один экземпляр находится в правлении Товарищества, второй - у председателя ревизионной комиссии.

Председатель комиссии:

Маннова Л.В.

члены комиссии:

Спаскова Л.И.

Анисимовой Н.У.