

АКТ

Ревизионной проверки правомерности, эффективности и соответствия смете расходования средств на сделки, совершенные органами управления СНТ «Павловское-2», а также проверки правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, в 2022 году

28 июля 2023 года

В соответствии с принятым решением Ревизионная комиссия (далее РК) в составе: председателя – Салтановой Н.Ю, членов комиссии – Пашенко К.Н., провела проверку документооборота, правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, правомерности и эффективности расходования средств на сделки, совершенные органами управления СНТ «Павловское-2» в 2022 году, а также проверку соответствия произведенных расходов принятой смете на 2022г.

Полномочия органа управления СНТ исполняли, избранные Общим собранием (протокол от 23.04.2022 № 1):

- Правление СНТ «Павловское-2» в составе 8 (восемь) человек.

- Председатель СНТ «Павловское-2» - Расторгуев О.А.

Обязанности бухгалтера исполняли:

- с 01.06.2022 по 26.07.2022 Галкина Ю.С.

- с 11.08.21 - Сидорова И.Г.

Правление СНТ «Павловское-2» было предварительно уведомлено о начале проверки и перечне документов, необходимых для осуществления поставленных задач.

В ходе ревизии были проверены следующие документы:

1. Книга регистрации и учета хозяйственных договоров с поставщиками и подрядчиками.
2. Договора с контрагентами представлены не в полном объеме
3. Трудовые договора представлены не в полном объеме
4. Акты сверок с контрагентами.
5. Закрывающие документы от контрагентов.
6. Авансовые отчеты.

I. Проверка состояния документооборота.

Ревизия состояния документооборота показала существенные положительные изменения в данном вопросе. Документы в основном сгруппированы по направлениям и подшиты в соответствующие папки. Особенно это касается бухгалтерских документов. Но есть замечания, отдельные из которых носят существенный характер.

I. Проверка бухучета

1. Не поставлены на учет (ни на балансовый, ни на забалансовый) основные средства и малоценный инвентарь, который в течение года приобретался, но сразу списывался в расходы.
2. Не ведется забалансовый учет малоценного имущества с определением материально-ответственного лица.
3. Не представлено ни одной справки по бухгалтерии по ручным и исправительным проводкам.

Рекомендация:

1. Поставить на учёт ОС на основании проведённой инвентаризации.
2. Поставить на забалансовый счёт малоценный инвентарь с определением материально-ответственных лиц на основании проведённой инвентаризации.

II. Проверка хозяйственных договоров.

1. Ведётся реестр договоров, по некоторым контрагентам имеются в наличии только копии (СК «Старком», ООО «Энтузиаст – С», ИП Соловьёва Злата Валерьевна, ООО «ЭКО-Инжиниринг», ООО «Прайд», ООО «Северо-Западная компания «Инфосвязь»)
2. Отсутствует договор с ИП Ерёменко Марина Николаевна.

III. Проверка учета расчетов с контрагентами

Учет с контрагентами велся на счете 60.

Нарушения:

Нет закрывающих документов по следующим контрагентам:

1. ООО «БЕГЕТ» на сумму 3 787,56
2. ИП Галиулин Дмитрий Олегович на сумму 2 950 000,00
3. ООО «ПРАЙД» на сумму 63 000,00
4. ООО «РМЭС» на сумму 81 900,00
5. ООО «СК СТЕК» на сумму 300 040,00
6. ООО «СКБ КОНТУР» на сумму 22 230,00
7. ИП Соловьёва Злата Валерьевна на сумму 36 000,00
8. ООО «ЦСК» на сумму 133 217,00

IV. Проверка расчетов с подотчетными лицами

На проверку предоставлены авансовые отчеты.
Документы об оплате были подшиты.

V. Учет налогов и сборов

За период 2021 – 2022 год не подведены итоги по бухгалтерскому учёту в программе (не закрыт 26 счет).

IX. Выводы:

По исполнению сметы в целом:

Собранные членские взносы составили 14 497 949,80, что составляет 84% от расчетной величины, предполагаемой к сбору по ЧВ и заложенной в расходную часть сметы.

Работы по исполнению сметы:

По статьям сметы выполнены на сумму **8 045 580руб.09коп.**, что составляет 60% от суммы предполагаемых в смете работ, но при этом имеются существенные перекосы выполнения по статьям сметы относительно заложенных:

Замена ламп и обслуживание счетчиков, содержание имущества общего пользования - 233%.

Дорожные работы - 62%.

Содержание аппарата управления - 78%

Обеспечение деятельности СНТ - 177%

Оплата услуг ресурсоснабжающих организаций – 22%

Обеспечение норм противопожарной безопасности – 138%

Юридические услуги – 41%

ФОТ – 78%

Организация и проведение общих собраний СНТ – 50%

Данный анализ позволяет понять, что основная часть расходов приходится на замену ламп, обслуживание счетчиков, содержание имущества общего пользования, зарплату штатных сотрудников. Также большой перерасход по обеспечению деятельности СНТ.

РК провела проверку за 2022 в меньшем объеме, чем планировалось изначально, по причине жизненных обстоятельств оставшихся членов РК и в связи с выходом из состава комиссии одного из членов.

Председатель РК

Член РК

Салтанова Н.Ю.

Пашенко К.Н.

28.07.2023

Приложение №1 к Акту проверки за 2022 год

№пп	Статья расходов из членских взносов	Сумма расходов по смете, руб	Сумма по анализу РК руб.
1	Содержание имущества общего пользования, в том числе:		
1.1	замена ламп уличного освещения, замена проводов на СИП, прочие и аварийные работы, покос травы и вырубка деревьев по ЛЭП и вокруг ТП, закупка модемных счетчиков. Обслуживание счетчиков "Матрица" и "Стриж".	600 000,00р.	1 398 229,74р.
1.2	ямочный ремонт дорог асфальтовой крошкой, уход за дорогами в зимний-весенний период	3 096 000,00р.	2 129 285,00р.
1.3	мелиорация	600 000,00р.	180 320,00р.
	Итого по статье:	4 296 000,00р.	3 707 834,74р.
2	Оплата услуг ресурсоснабжающих организаций, в том числе:		
	Уличное освещение, потребление в служебных помещениях, оплата садоводами потребленной энергии, потери на передачу и преобразование электроэнергии	1 069 800,00р.	237 395,72р.
3	Расчет с компаниями, обеспечивающими вывоз мусора, в том числе:		
	услуги за вывоз мусора, хранение мусора и переработку мусора	3 000 000,00р.	
4	Обеспечение норм противопожарной безопасности, в том числе		
	покос травы и вырубка деревьев на пожарных водоёмах, содержание пожарного щита, ящика	40 000,00р.	55 214,00р.
5	Обеспечение деятельности СНТ, в том числе		
5.1	услуги банка, связь, интернет, сайты	199 200,00р.	123 025,81р.
5.2	хозяйственные расходы, канцтовары	65 000,00р.	303 725,04р.
5.3	поддержка программного обеспечения, эолектронная отчетность	40 000,00р.	111 415,38р.
5.4	юридические услуги: оплата пошлин для передачи дел в суд, оплата услуг юриста	460 000,00р.	189 749,42р.
5.5	Фонд оплаты труда (Заработная плата штатным сотрудникам+начисления на выплаты заработной платы в соответствии с действующим законодательством)	4 156 573,00р.	3 241 822,98р.

5.6	организация и проведение общих собраний СНТ	150 000,00р.	75 398,00р.
	Итого по статье:	5 070 773,00р.	4 045 136,63р.
6	Земельный налог	0,00р.	
7	Резервный фонд	0,00р.	
	Всего расходов:	13 476 573,00р.	8 045 581,09р.