

взнаковлении
Председатель СНТ «Учитель» Г. В. Фридкина
22.11.2024г.

Акт

финансовой части ревизионной проверки за 1-е полугодие 2024 года

СНТ «Учитель»

15 октября 2024г.

Сроки проведения ревизии 15.09.24г. по 15.10.24г.

Место проведения ревизии: Московская область, Одинцовский район, д. Лапино, СНТ «Учитель, Домик правления. Время проверки согласовано в рабочем порядке.

Для проведения финансовой части ревизии за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 г были представлены следующие документы:

1. Документация по документообороту, в том числе перечень исковых заявлений в суде.
2. Исполнения Сметы доходов-расходов за первое полугодие 2024г.
3. Движение денежных средств по банкам, авансовым отчетам, договорам.
4. Наличие имущества и средств, отражение результатов в бухучете.
5. Расчеты по оплате труда и договорам подряда с поставщиками, авансовые отчеты.
6. Списки задолженности членов СНТ по членским взносам, целевым взносам, оплате за электроэнергию.
7. Документы по оплате налогов и обязательных платежей.
8. Документы по ведению делопроизводства (протоколы, распоряжения, приказы, входящая-исходящая корреспонденция), в том числе ответы на заявления членов СНТ.
9. Список исполнения решений общего собрания СНТ.
10. Обеспечение доступа членам РК в систему бухучета 1С.
11. Протоколы заседаний Правления за указанный период.
12. Документация по проведенному Общему собранию СНТ «Учитель» 16.03.2024г.

1. Документация по документообороту, в том числе перечень исковых заявлений в суде.

Проверка документов подтверждает, что при осуществлении деятельности, Товарищество руководствуется положениями Федерального закона РФ №217-ФЗ от 29.07.2017г. «О введении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту Закон) и иными законодательными актами РФ, Уставом СНТ, документами внутреннего регламента, регулирующими правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе.

Проверенная документация ведется в соответствии с нормами делопроизводства.
Исходящих писем – 39 шт., Входящих писем – 11 шт.

2. Исполнения Сметы доходов-расходов за первое полугодие 2024г.

Утвержденная общим собранием членов СНТ «Учитель» Смета доходов-расходов за первое полугодие 2024г. была соблюдена и имела незначительную корректировку в сторону уменьшения и рационального использования затрат. В соответствии в Реестром договоров в 2023г. заключено 19 договоров, часть из них исполняется и в 2024г. В соответствии в Реестром договоров за 1-е полугодие в 2024г. заключено 13 договоров.

Документация, представленная к проверке, соответствует установленным правилам ведения бухучета и делопроизводства. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Формы отчетности заверяются электронной подписью Председателя правления Товарищества. Урегулированы земельные отношения с Администрацией Одинцовского городского округа (Постановление N 3148 от 29.05.24г. «земли сельхоз назначения»).

3. Движение денежных средств по банкам, авансовым отчетам, договорам и др.

Бухгалтерский учет Товарищества ведется в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». В соответствии с правилами, установленными в главе 26.2. Налогового Кодекса РФ, Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» (6%). Согласно утвержденной на 2024 год учетной политике оформление документов, отчетность, ведение бухгалтерского отчета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия версия 8.3.25.1161 «Садовод», по утвержденному плану счетов.

А. Банк

Движение денежных средств с 01.01.2024 по 30.06.2024 года:

Сальдо на начало периода 01.01.2024 года по банкам составляет - 1233862,07 руб.

Доход с 01.01.2024 по 30.06.2024 года:

Членские взносы до 2022г. - 30000 руб.;

Членские взносы за 2022г. - 52000 руб.

Членские взносы 2023 г. - 132900 руб.;

Членские взносы 2024 г. - 2265123,66 руб.

Целевые взносы за 2023 г. - 84750 руб.;

Целевые взносы за 2024 г. - 285250 руб.,

ИТОГО: 2850023.66 руб.

Электроэнергия - 4922388.92 руб.;

Поверка счетчиков в 2022 г. - 28800 руб.

Альтаген АО аренда столбов ЛЭП за 2024г. - 50000 руб.

Оплата за пользование инфраструктурой СНТ за 2024г. - 19794 руб.;

% банка на остаток по счету - 61689,96 руб. ;

Поступление благотворительного целевого финансирования на замену модуля GSM въездных ворот- 32650 руб.;

Пожертвование -15000 руб.

Внутреннее перемещение с одного счета на другой -62381,07 руб.

Ошибочно полученные суммы и возврат поставщика - 23368,52 руб.

Всего : 8066096,13 руб.

Расходы за период 01.01.2024 г по 30.06.2024 г.

Услуги банка – 17905,9 руб.

Внутреннее перемещение с одного счета на другой - 62381,07 руб.

Оплата поставщикам – 6843037,89 руб.

Оплата единого налога в бюджет (УСН и налоги с з/п) – 215903,69

Травматизм – 972,99 руб

Выплата з/п – 423251,62 руб.

перечисление по авансовым отчетам – 8449,14 руб.

Возврат ошибочно перечисленной суммы – 3928,52 руб.

Всего: 757580,82 руб.

Сальдо на 01.07.2024 года -1724128,44 руб.

Б.Авансовые отчеты, В.Начисление заработной платы, Г. Оборотно –сальдовые ведомости, Д. Накладные, Е.Счета-фактуры, Акты выполненных работ, З. Декларации по налогам, И. Акты сверок по поставщикам, К. Акты ввода в эксплуатацию. ОС.

Движение денежных средств с 01.01.2024 по 30.06.2024 года:

Сальдо на начало периода 01.01.2024 года по банкам составляет - 1233862,07 руб.

Доход с 01.01.2024 по 30.06.2024 года:

Членские взносы до 2022г. - 30000 руб.;

Членские взносы за 2022г. - 52000 руб.

Членские взносы 2023 г. - 132900 руб.;

Членские взносы 2024 г. - 2265123,66 руб.

Целевые взносы за 2023 г. - 84750 руб.;

Целевые взносы за 2024 г. - 285250 руб.,

ИТОГО: 2850023.66 руб.

Электроэнергия - 4922388.92 руб.;

Поверка счетчиков в 2022 г. - 28800 руб.

«Альтаген» АО аренда столбов ЛЭП за 2024г. - 50000 руб.

Оплата за пользование инфраструктурой СНТ за 2024г. - 19794 руб.;

% банка на остаток по счету - 61689,96 руб. ;

Поступление благотворительного целевого финансирования на замену модуля GSM въездных ворот- 32650 руб.;

Пожертвование -15000 руб.

Внутреннее перемещение с одного счета на другой -62381,07 руб.

Ошибочно полученные суммы и возврат поставщика - 23368,52 руб.

Всего : 8066096,13 руб.

Расходы за период 01.01.2024 г по 30.06.2024 г.

Услуги банка – 17905,9 руб.

Внутреннее перемещение с одного счета на другой - 62381,07 руб.

Оплата поставщикам – 6843037,89 руб.

Оплата единого налога в бюджет (УСН и налоги с з/п) – 215903,69

Травматизм – 972,99 руб

Выплата з/п – 423251,62 руб.

перечисление по авансовым отчетам – 8449,14 руб.

Возврат ошибочно перечисленной суммы – 3928,52 руб.

Всего: 757580,82 руб.

Сальдо на 01.07.2024 года -1724128,44 руб.

Поставщики оплата :

АБЗ «Капотня» ООО -12648 руб. Холодный асфальт для ямочного ремонта дорог СНТ;

«Автопроезд» ООО – 32650 руб. Модуль GSM для автоматического открывания въездных ворот;

Все инструменты ООО -71000 руб. Рабочие инструменты: пила цепная бензиновая, сучкорез телескопический, лестница трехсекционная алюминиевая, тачка строительная, паяльная лампа, удлинитель, аккумуляторная батарея, дренажные насосы, лопаты. Расходные материалы: цепи, масло, трос, хомуты.

Замятин Филипп Александрович ИП-25350 руб. Лицензия 1С Садовод и сервисы 1С Отчетность;

ИП Малкович Герман Анатольевич -169600 руб. Санитарная обрезка деревьев в зоне ЛЭП СНТ;

ИП Кленков Р.З. – 7560 руб. Ремонт привода въездных ворот;

Кабочкин Алексей Михайлович - 43000 руб. Благоустройство территории;

Кубинка Энергосервис ООО - 196659 руб.;

Лопатский Владимир Викторович -114550руб. Благоустройство территории;

Магазин 01 ООО - 12768 руб. Стенд пожарной безопасности;

Мосэнергосбыт АО - 4823180,54 руб. Электроэнергия;

МТС ПАО -200 руб. Мобильная связь для GSM модуля;

Одинцово ГЕО (межевание) - 350000 руб.;

ПКТОРГ ООО - 90512 руб. компьютер;

Романов ИП - 282500 руб. уборка снега;

Рузский РО ООО - 464190.91 руб. ТБО;

СТД Петрович ООО - 10608.80 руб. дренажные насосы;

Энергоучет ООО - 119205 руб. АСКУЭ

Итого - 6825670.25 руб.

Л. Авансовые отчеты

ЗА ДАННЫЙ ПЕРИОД БЫЛО ОФОРМЛЕНО 8 АВАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ НА СУММУ - 10065.64 РУБ.

Авансовые отчеты оформлены на председателя Бредихину Г.В.

Все отчеты оформлены по закону на основе соответствующих финансовых документов. Оплата проводилась на основании представленного отчета через банк. По авансовым отчетам были приобретены следующие материалы и услуги: это бензин для покоса, леска для триммера, оплачивались услуги нотариальные, юридические почтовые и т.д.

Наличие имущества, приобретенного за этот период и оприходован на ОС – это Компьютер в сборе на сумму - 90512 руб. установлен и эксплуатируется в Домике правления с износом на 61 месяц и Комплект модуля управления ворот Doorhan GSM-4.0 на сумму 32775 руб. со СПИ 61 месяц установлен и эксплуатируется на въездных воротах СНТ.

Начисление заработной платы за период с 01.01.2024г. по 30.06.24г.

Ф.И.О.	Начислено	НДФЛ удержан	К выдаче
Бредихина Галина Владимировна	- 276000руб.	35880 руб.	240120 руб.
Николаева Наталья Ивановна	- 210495,62	27364 руб.	183131,62 руб.
Итого:	486495,62	63244 руб.	423251,62 руб.

Уплата налогов и составление деклараций за период с 01.01.2024 по 30.06.2024

Декларации составляются своевременно, нарушений нет.

Единый налог перечислен в сумме – 212192,69 руб.

Травматизм – 972,99 руб.

Налог по УСН – 3711 руб.

Итого в сумме – 216876,68 руб.

В целом бухгалтерский учет ведется правильно, своевременно, без замечаний. Все закрывающие документы предоставляются аккуратно (такие как счета, накладные, акты сверок, акты выполненных работ). Работа бухгалтера оценивается на «ХОРОШО»

4. Список исполнения решений общего собрания СНТ – часть решений был исполнен в соответствии со сметой на 1-пол.2024г., часть перенесен на вторую половину года по организационно производственной необходимости. На протяжении проверяемого периода регулярно велась работа с членами СНТ, имеющими задолженность по членским взносам и электричеству. На сумму более 100тыс.руб сумма покрыта должниками. На 6 членов СНТ поданы иски в суд.

5. Обеспечение доступа членам РК в систему бухучета 1С. На весь период проверки был организован по согласованному графику доступ членов РК в систему бухучета 1С.

6. Протоколы заседаний Правления за указанный период. За 1-пол.2024г. было проведено 5 заседаний (2 со старым и 3 с новым составом) правления СНТ «Учитель». Оригиналы протоколов имеются в наличии. Протоколы велись в соответствии с принятым делопроизводством.

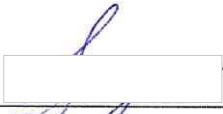
7. Документация по проведенному Общему собранию СНТ «Учитель» 16.03.2024г. Документация была представлена членам РК. Замечаний нет.

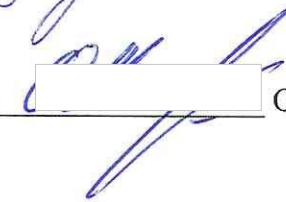
ВЫВОДЫ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Члены Ревизионной комиссии, изучив документацию СНТ «Учитель» за 1-пол.2024г. считают работу Правления и Председателя СНТ «Учитель» удовлетворительной, нарушений законодательства РФ по бухучету и делопроизводству не выявлено.

Предлагается продолжить работу во 2-й половине 2024г. опираясь на смету 2024г., принятую на собрании членов СНТ «Учитель».

Член ревизионной комиссии  Л.А. Дерюшева

Член ревизионной комиссии  Е.А. Кирикова

Председатель Ревизионной комиссии  О.А. Михайленко