

Акт ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности СЧТ «Машиностроитель»

от 15 марта 2024г.

г. Волгодонск

Ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Брекер С.Е., члена ревизионной комиссии Мельниковой Ю.С., действующих на основании Устава СЧТ «Машиностроитель» и Федерального закона №217-ФЗ от 29.07.2017г, провели плановую ревизию финансово- хозяйственной деятельности СЧТ «Машиностроитель».

Документация, проверенная в ходе ревизионной проверки, относится к периоду с 01.01.2023 по 31.12.2023г

В проверяемом периоде ответственные за финансово-хозяйственную деятельность: председатель Подоплелова О.С., главный бухгалтер Бузулукова С.В.

Проверялось: исполнение сметы расходов за 2023г; ведение документации и бухгалтерской отчетности; деятельность Правления СЧТ; целевое использование средств.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- первичная бухгалтерская документация за 2023г;
- реестр СЧТ 2023г с 01.01.2023г по 31.12.2023г;
- договоры с подрядными организациями и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2023г;
- учредительные документы, приказы, протоколы 2023г, переписка, входящая-исходящая документация за 2023г;
- материалы по судебным искам и исполнительным производствам;

Результаты проведенной проверки следующие:

Бухгалтерский учет.

При проверке ведения бухгалтерского учета в СЧТ «Машиностроитель» Ревизионная Комиссия руководствовалась ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» статья 9 «Первичные учетные документы». Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета ведется с использованием программы СЧТ «Бухгалтерия для СЧТ», налоговая и другая регламентированная отчетность сдается через программу 1С. Все расчеты проводились через расчетный счет товарищества в безналичной форме. Ведение бухгалтерского учета, отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами, а также налоговую проверку. Отчетность сдана в полном объеме. Наличия задолженности по уплате налогов и сборов нет.

Рекомендовано для дальнейшей работы:

с установленной и утвержденной периодичностью проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных

бухгалтерского учета и отчетности;

производить сверку по взысканию задолженностей с членов СНТ, садоводов, ведущих индивидуальную деятельность на территории СНТ поквартально;

четко исполнять сдачу по срокам и правильность заполнения деклараций налоговой отчетности;

при составлении плановой сметы исключить количество участков не имеющих наследников или не вступивших в право наследования;

после проведения топосъемки СНТ «Машиностроитель» произвести сверку кадастровых номеров и площадей участков;

Проверка движения денежных средств:

Приходная часть бюджета СНТ «Машиностроитель» в 2023г формировалась из поступлений по членским взносам, арендной платы, целевого взноса за топосъемку и оплаты за потребленную электрическую энергию садоводами.

Источники поступления и направления использования денежных средств СНТ «Машиностроитель» за 2023г.

Входящий остаток	Поступление	Расход	Остаток
687,9	14820,8	13111,45	2397,25

Из них:

Членские взносы за 2023г. - 10634,80 (по плану 14674,0), недоплата по членским взносам - 4039,20

Задолженность по членским взносам прошлых лет - 2647,90

Поступление от членов СНТ за аренду земли - 272,03

Оплата за потребленную электроэнергию садоводами - 475,87

Целевые взносы на топосъемку - 790,2 из необходимых 1041,0, недоплата составила 250,8

Из приведенных результатов выполнения расчетов следует, что на 100% приходная часть сметы 2023года садоводами не выполняется.

Информация по банку ОАО КБ «Максимум», в котором в связи с банкротством остались денежные средства садоводства в сумме 1644359,12 руб. По предъявленному требованию СНТ «Машиностроитель» включен в реестр требований кредиторов ОАО КБ «Максимум», в декабре 2016г, в третью группу очередности.

На момент проверки сумма 1644359,12 руб. отнесена на забалансовый счет «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Исполнение сметы расходов СНТ «Машиностроитель» за 2023г.

Бюджет Товарищества «Машиностроитель» расходуется согласно утвержденной собранием годовой смете, целям специальных фондов и на оплату электроэнергии, потребленную садоводами.

Контроль за расходами осуществляется по банковским выпискам, авансовым отчетам, зарплатным ведомостям и налоговой отчетностью. В отчетный период на исполнение сметы израсходовано 12281,06

№ п/п	Наименование статей	Сумма по смете (план)	Фактическое выполнение	%
1	Материальные запасы для содержания имущества общего пользования	2267,20	1973,25	87,0
2	Вывоз мусора	3143,50	3081,50	98,0
3	Заработная плата	4544,15	4544,13	100
4	Начисления на заработную плату	1372,3	1372,3	100
5	Услуги связи	90,7	44,1	48,6
6	ПО фин.деятельности, бух.отчетности, обслуживание оргтехники	678,2	395,17	58,3
7	Аренда земли общего пользования	20	27	135
8	Электроэнергия	712	337,3	47,4
9	Содержание магистральных дорог	345,5	60,9	17,6
10	Расходы по воде	40	41,58	104
11	Прочие работы, услуги	455,7	366,33	80,4
12	Непредвиденные расходы	1518,7	37,50	2,5
	ИТОГО	15188,0	12281,06	81

Заключение, выводы, рекомендации:

Отмечено восстановление ведение сайта СНТ «Машиностроитель», где размещается вся необходимая информация: исполнения и проекты смет с калькуляцией членских взносов, о целевых взносах, графики работы садоводства и полива, объявления, отчеты, акты, решения общих собраний.

Неправомерных растрат денежных средств не обнаружено.

Проверкой в части оплаты обязательных платежей: за электроэнергию, вывозу ТБО, обслуживанию имущества общего пользования СНТ, начисление заработной платы и налогов на заработную плату, а также иных оплат, нарушения не установлены.

Отмечены некоторые улучшения по работе с должниками, получено судебных решений по взысканию задолженности по взносам - 48 дел на общую сумму 701,00, взыскано - 530,35.

В целом работа с должниками удовлетворительная, однако число должников растет. Общая сумма задолженности в настоящее время значительная.

Правлению необходимо разработать и реализовать план мероприятий по увеличению сбора текущих платежей и сбору задолженности.

Ревизионной комиссией рекомендовано до 31.12.2024г разыскать собственников, надлежащих наследников по ниже указанным участкам, а в случае отсутствия возможности розыска - списать долги за прошлый период с умерших садоводов и по долгам, по которым истек срок давности взыскания в судебном порядке 31.12.2024г по следующим земельным участкам:

Членские взносы прошлых лет и арендная плата:

- 421 ндр:17545 руб. 73 коп.;
- 820 ндр:18288 руб. 03 коп.;
- 1009 ндр:37068 руб. 82 коп.;
- 615-616 ндр:80541 руб. 64 коп.;
- 1060-1061 ндр:377110 руб. 20 коп.;
- 1058-1059 ндр:32497 руб. 41 коп.;

На общую сумму – 223651 руб. 83 коп.

За потребленную и неоплаченную электрическую энергию садоводами массивов ДР, НДР

- 77 др:42523 руб. 69 коп.
- 251 др:17327 руб. 25 коп.
- 1009 ндр:42673 руб. 18 коп.

На сумму – 102524 руб. 12 коп.

Общая сумма процентов за пользование коммерческим кредитом ТНС-энерго и пени: 73400 руб. 00 коп.

Всего на общую сумму 175924 руб. 12 коп.

Предлагается списать сумму 175924 руб. 12 коп. за счет целевых взносов, собранных массивами ДР и НДР на развитие электрохозяйства в 2024г.

Бухгалтеру предоставить справку об оплате электроэнергии правлению СНТ «Машиностроитель», сумму невозможную восстановить.

Бухгалтеру подготовить материалы в суд по задолженностям по целевым взносам на топосъемку на 01.01.2024г.

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии:



Брекер С.Е.

Член РК

Мельникова Ю.С.