

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ СН «МЕРКУРИЙ» за период с 01.01.2023 г по 31.12.2023 г.

г. Тюмень

СНТ СН «Меркурий», дом Правления

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ, с 18 марта 2024 года по 12 апреля 2024 года проводилась плановая ревизионная проверка по итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Меркурий» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год. За предшествующий период прилагается отчет предыдущей ревизионной комиссии.

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе:

- председателя ревизионной комиссии Драгни Анна Ивановна

В период с 01.01.2023г. по 15.09.2023 полномочия председателя СНТ СН «Меркурий» исполняла Кашигина Елена Николаевна. С 16.09.2023 по 31.12.2023 полномочия председателя СНТ СН «Меркурий» осуществляла Изотова Анна Анатольевна. Полномочия бухгалтера с 01.01.2023 по 31.12.2023 исполняла Левина Вера Николаевна.

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности СНТ СН «Меркурий» включала:

- проверку штатной дисциплины;
- проверку кассовой дисциплины;
- проверку платежной дисциплины;
- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- проверку и анализ доходов и расходов СНТ СН «Меркурий» за период с 16.09.2023 по 31.12.2023г., контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- проверку деятельности Правления СНТ СН «Меркурий».

С целью проведения ревизии были запрошены ревизионной комиссии следующие документы:

- протокол общего собрания СНТ «Меркурий» от 16.09.2023 г. №33
- утвержденная смета на 2023 год;
- штатное расписание на 2023 год, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2023 г., трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним.
- первичные документы по начислению заработной платы;
- кассовые документы (кассовая книга, отчеты кассира, приходные/расходные кассовые ордера);
- выписки по расчетному счету;
- хозяйственные договоры, действующие в 2023г.;
- акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- декларации и расчеты по налогам;
- регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2023г.);
- реестры по задолженности по членским взносам за 2023г.,

Драгни А.И. *А.И. Драгни*₁

Преступив к проведению ревизионной проверки, ревизионной комиссией было обнаружено полное отсутствие первичной документации за период с 01.01.2023 г. по 16.09.2023 г., послужившей основанием для ведения бухгалтерского учета, отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Меркурий» в документах бухгалтерской финансовой отчетности, направляемых в контролирующие органы. Кроме того, были удалены все данные за этот период в программе 1С «Садовод». Ответственность за организацию бухгалтерского учета, согласно действующего законодательства, несет руководитель организации. В данный период им являлась Кашигина Елена Николаевна. Функции по ведению бухгалтерского учета осуществляла Левина Вера Николаевна. Документы для проверки с 16.09.2023 по 31.12.2023 представлены в полном объеме.

С учетом изложенных обстоятельств, не представилось возможным провести проверку за период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. Фактически проверка проведена за период с 16.09.2023г. По 31.12.2023г.

В результате ревизии проверены:

Счет 50 «Касса»

Остаток на начало 16.09.2023 г.	0	
	Приход	Расход
Возврат подотчета	10005,00	
Выдано в подотчет		
Ежегодные членские взносы	0	
Оплата труда		10005,00
Обороты за период	10005,00	10005,00
Остаток на конец 31.12.2023 г	0	

Учет ведется в бухгалтерской программе 1С «Садовод», кассовая книга с приходно-расходными ордерами и расходными кассовыми ордерами предоставлены комиссии в оригинальной форме. Прием наличных денег в отчетном периоде велся в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н. Членских взносов в кассу наличными за период с 16.09.2023 по 31.12.2023 г. не поступало.

Хранение денежных средств в кассе: без установления лимита остатка. Отчеты составляются своевременно, движения по членским взносам за указанный период отсутствуют.

Счет 51 «Расчетный счет»

Расчетный счет открыт в ПАО «Сбербанк» г. Тюмени.

Остаток на начало 16.09.2023	5753,57	
	Приход	Расход
Выдано в подотчет		97143,29
Ежегодные членские взносы:	1272598,58	
В т.ч эл.энергия от собственников	90417,73	
Налоги		111336,33
Непредвиденные расходы		6570,45
Оплата труда		345663,61
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, в т.ч.:		687929,22

Давид А.И. Давид 2

Оплата электроэнергии		418099,37
Возврат от поставщиков	39539,26	
Вывоз мусора, ТБО		150930,71
Почтовые услуги		
Содержание газопроводов		38227,88
Содержание дома правления, офиса		23560,00
Содержание сторожевого хозяйства		20160,00
Содержание дорог		22000,00
Содержание электрохозяйства		14951,26
Услуги банка		13008,03
Обороты за период	1312137,84	1261650,93
Остаток на конец 31.12.2023 г	56240,48	

Замечаний по ведению банковского счета нет.

Расчеты по заработной плате, сч.70.

Штатное расписание утверждено с численностью 3 человека и ежемесячным фондом оплаты труда 58650,00 руб.

Приказы, трудовые соглашения и прочие кадровые документы имеются, отчетность в налоговую и фонды (Пенсионный и Соцстрах) по сотрудникам товарищества сдана в полном объеме, налоги уплачены, задолженности по налогам нет.

Расчеты с подотчетными лицами, сч.71

Подотчетным лицам выдано в подотчет 97143,29 руб., в том числе на почтовые расходы – 441,50 руб., содержание автомобиля (бензин) 10706,74руб., на содержание сторожевого хозяйства – 39497,05руб., на непредвиденные расходы – 6499,0 руб., погашение задолженности 39999,00. По всем суммам составлены авансовые отчеты со всеми подотчетными лицами, задолженности нет.

Расчеты с поставщиками счет. 60:

Основными поставщиками услуг за период с 16.09.2023.-31.12.2023гг. были:

Сальдо на 16.09	Дт 60 долг перед СНТ СНТ «Меркурий»	28798,14
АВ-ГРУПП ООО	Вывоз мусора	74240,00
Акционерное общество «Газпром энергосбыт Тюмень»	Оплата электроэнергии	488584,54
Алирзаев Давид Гайдарович	Услуги по разработке сайта	10000,00
Байдалин Виктор Григорьевич	Опашка территории	22000,00
Газпром межрегионгаз Север ООО	Обслуживание газопровода	49960,48
КИРГИНЦЕВА ОКСАНА НИКОЛАЕВНА ИП	Обслуживание 1С	2500,00
Мухамадеев Артур Маратович	Охранные услуги	23750,00
Паутов Артем Валерьевич ИП	Услуги автовышки	11050,00
Пахомова Полина Сергеевна	Ремонт, обслуживание ворот	16100,00
ПРОКСИКОМ ООО	Услуги связи	540,00
ТЮМЕНСКИЙ ДОМ ПЕЧАТИ АО	Содержание офиса	21840,00
Тюменское экологическое объединение ООО	Вывоз ТБО	72684,05
ЦЕНТР – СБ ООО	Видеонаблюдение	4060,00

Алирзаев Д.Г.

ШАШКОВ АЛЕКСАНДР ГЕОРГИЕВИЧ	Вывоз бункеров	36000,00
ЮНИКОД ООО	Создание сайта	3960,00
Итого		767269,07
Сальдо на 31.12.2024г.	Кт 60 долг перед поставщиками	126520,92

По расчетам со всеми поставщиками заключены договоры, акты выполненных работ имеются. Акты сверок расчетов за 2023 год отсутствуют. Рекомендуется оформить реестр договоров и провести сверку расчетов за 2023 год.

Также рекомендуется провести встречную сверку расчетов между СНТ СН «Меркурий», АО «Газпром энергосбыт «Тюмень» и собственниками - потребителями электроэнергии СНТ СН «Меркурий» с указанием всех показаний.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (оплата собственниками членских взносов) счет. 76:

За период с 16.09-31.12.2023 размер поступлений взносов на расчетный счет товарищества составил: 1182180,85 руб., размер поступлений за электроэнергию составил: 90417,73 руб.;

За 2023 год по данным учета поступило членских взносов в размере

Целевые взносы за 2023 год составили 0руб.

По данным 1С Садовод в период 01.07-31.08.2023 было произведено списание задолженности по следующим участкам. Подтверждающих экономическое обоснование списания задолженности по членским взносам документов (заявление от собственника на списание задолженности с указанием причины списания, решение собрания правления о списании задолженности, протокол общего собрания членов Товарищества с указанной повесткой и принятым решением, решением суда, вступившим в законную силу и пр.) бухгалтером при передаче бухгалтерских документов не предоставлено. В 1С в комментарии к документам списания указано что списание произведено в результате инвентаризации расчетов. Но при передаче первичной документации актов инвентаризации и ведомостей предоставлено не было. Необходимо отметить, что сам факт проведения инвентаризации задолженности не является основанием для ее списания. Рекомендуется провести сторнирующие записи по следующим участкам и восстановить задолженность и провести новую инвентаризацию задолженности с соблюдением всех норм законодательства РФ.

Задолженность списана в размере 365564,10руб.

Дата операции в 1С	Номер документа в 1С	Номер участка	Сумма, руб	Вид операции	Комментарий
31.07.2023	00Са-000004	179а, ул.7	71904,91	Списание долга	Инвентаризация задолженности
31.07.2023	00Са-000005	363, ул.13	12000,00	Списание долга	Инвентаризация задолженности
05.08.2023	00Са-000006	13, ул.2	8582,76	Списание долга	Инвентаризация. Такого участка не существует
05.08.2023	00Са-000001	225, ул.10	57538,09	Списание долга	Инвентаризация. Такого участка не существует
05.08.2023	00Са-000002	371а, ул.14	4112,00	Списание долга	Инвентаризация. Такого участка не существует

Даниил АИДраев

05.08.2023	00Ca-000003	201, ул.8	12253,63	Списание долга	Инвентаризация. Такого участка не существует
07.08.2023	00Ca-000014	177а, ул.6	21763,87	Списание долга	
11.08.2023	00Ca-000007	464, ул.19	7993,35	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000008	465, ул.19	7993,35	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000009	475, ул.20	16812,86	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000010	476, ул.20	8813,69	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000011	462, ул.19	14003,39	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000012	463, ул.19	14003,39	Списание долга	Инвентаризация задолженности
11.08.2023	00Ca-000013	474, ул.20	16812,86	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000015	249, ул.12	12420,82	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000016	272, ул.8	28567,08	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000017	285, ул.9	7888,84	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000018	296, ул.9	656,00	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000019	406, ул.16	32627,91	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000020	449, ул.19	4467,35	Списание долга	Инвентаризация задолженности
17.08.2023	00Ca-000021	450, ул.19	4467,35	Списание долга	Инвентаризация задолженности
ИТОГО:			365564,1 0		

Исполнение бюджета 2023 г.

Смета доходов и расходов денежных средств на 2023 год имеется, утверждена общим собранием, проведенном в очно-заочной форме, протокол № 33 от 16.09.2023 г. в сумме 2563780,10руб.

Дами А.И. Дами

Согласно п.17 ст.17 ФЗ-217 от 29.07.2017г, ревизионной комиссией были отражены плановые данные из сметы доходов и расходов, утвержденной на общем собрании членов СНТ «Меркурий», проведенном в очно-заочной форме, протокол № 33 от 16.09.2023 года, а фактическое выполнение предоставлено документально по всем статьям расходов на сумму 4 118 292,68 руб.

№ п/п	Содержание статьи	Смета 2023г.	Исполнение бюджета 2023г. (первичная документация к проверке не предоставлена)	Исполнение бюджета 16.09.2023-31.12.2023гг.
1	Электроснабжение	84000,00		418099,37
2	Вывоз ТБО	444000,00		150930,
3	Снабжение газом	102000,00		38227,88
4	Содержание дорог	550000,00		22000,00
5	З/плата председателя	313950,00		87947,62
5а	В тч Кашигиной Е.Н.			36879,62
6	З/пл бухгалтера	239200,00		78200,00
7	З/пл электрика	179400,00		55200,00
8	З/пл сторожа	195000,00		36000,00
8а	з/пл юриста			86250,00
8б	Зпл тракториста			17595,00
9	Организация общего собрания	10000,00		
10	Услуги банка	15000,00		13008,00
11	Содержание дома правления, офиса	49000,00		23560,00
12	Транспортные расходы	12000,00		10760,74
13	Почтовые услуги	10000,00		441,50
14	Содержание сторожевого хозяйства, ворота	4000,00		20160,00
15	Содержание электрохозяйства	120000,00		4951,26
16	Страховые взносы по з/пл	221230,10		111336,33
17	Непредвиденные расходы	15000,00		6570,45
18	Пожарная безопасность, опашка	-		22000,00
	Итого:	2563780,10		

Выполнение сметы доходов:

Доходы от поступлений членских взносов составили:

членские взносы за 2023 год – 4487920,49 руб.

членские взносы за период с 16.09.2023-31.12.2023 - 1182180,85 руб., размер поступлений за электроэнергию составил: 90417,73 руб.;

Драмм А.И. Драмм

Выполнение сметы расходов:

Расходы производились в соответствии с утвержденной сметой на 2023г (протокол №33 от 16.09.2023).

Ревизионная комиссия отмечает:

Имеется перерасход по некоторым статьям, но компенсируется экономией по другим статьям, что свидетельствует о контроле за исполнением сметы.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Правлению товарищества усилить меры по погашению задолженности членов Товарищества и собственников земельных участков в границах СНТ СН «Меркурий» перед товариществом по членским взносам в соответствии с действующим законодательством (урегулирование в досудебном порядке, подача судебных исков о принудительном взыскании задолженности, исключение из членов СНТ особо злостных неплательщиков, систематически не исполняющих свою обязанность по уплате членских взносов).

2. При расходовании денежных средств, приоритетными считать уплату налогов, своевременную выплату заработной платы в соответствии с трудовым законодательством РФ и штатным расписанием, а также направления, обеспечивающие функционирование/деятельность СНТ СН «Меркурий» (электроснабжение, пожарная безопасность, дороги).

3. Органам СНТ СН «Меркурий» принять исчерпывающие меры, предусмотренные действующим законодательством РФ, для истребования первичных документов за период начиная с 2019 года, послуживших основанием для ведения бухгалтерского учета, отражения операций по ведению финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Меркурий», формирования ее финансовых результатов. Принять возможные меры для восстановления удаленных данных программы 1С «Садовод».

4. Произвести восстановление в учете безосновательно списанной задолженности, принять меры по ее взысканию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов выявлены грубые нарушения в оформлении первичной документации (отсутствуют первичные документы за период с 01.01.2023г по 15.09.2023 г.), выявлены списания задолженности по членским взносам в сумме 365564,10руб. без оснований и подтверждающих документов, выявлено удаление данных из 1с «Садовод» за 2023 год, повлекших ущерб в финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Меркурий».

2. Правлением СНТ СН «Меркурий» и его председателем решения общего собрания выполнены.

3. Сделок гражданского-правового характера, противоречащих действующему законодательству, за период с 16.09.2023 по 31.12.2023 года не выявлено.

4. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность правления СНТСН «Меркурий» за 2023 год удовлетворительной.

Председатель
ревизионной комиссии СНТСН «Меркурий»



А.И. Драгни