

АКТ
Документальной проверки финансовой деятельности
СОНТ «Италмас» за 2023 г.

Г. Ижевск

05 ИЮНЯ 2024 года

В связи с обращением в Союз СНТ УР председателя СОНТ «Италмас» Бабоевой Г.Н., комиссией в составе : Зубаревой О.Ю.- председателя ревкомиссии Союза СНТ УР и Дранишниковой Л.Ю. - ответственного секретаря Союза СНТ УР проведена документальная проверка финансовой деятельности СОНТ «Италмас» за период 2023 г

Для проверки были представлены:

1. Кассовые документы
2. Авансовые отчеты
3. Банковские документы
4. Отчеты

За проверяемый период председателем являлась Бабоева Г.Н. , бухгалтером Иванова С.М.

На основании представленных документов установлено следующее:

Движение денежных средств за проверяемый период

Остаток денежных средств на 01.01.2023 г. - 50 041,07 руб.

В том числе в кассе (по учетной записи в кассовой книге): - 4 242,42 руб.
на расчетном счете: - 45 798,65 руб.

Задолженность по заработной плате - 273 119,83

Задолженность по контрагентам:

- Юридическая служба МО "Малопургинский район" – 20 000,00 (юридические услуги)
- ОАО «Энергосбыт Плюс» - 14 148,00 (за электроэнергию)

За проверяемый период поступило денежных средств - 1 597 386,68 руб.

В том числе :

Статьи прихода	
Взносы садоводов:	1 447 439,56
<i>Из них Членские взносы 2023 г</i>	777 161,84
<i>Целевые 2023 г</i>	297 000,00
<i>долги за прошлые периоды</i>	262 863,00
<i>Авансы 2024г</i>	65 156,72
По индивидуальным счетчикам (электроэнергия)	187 118,97
Прочие поступления	2 585,00
Оплата за аренду от ООО «Восток»	5 500,00
Банковский процент	1,15
ВСЕГО:	1 597 386,68

Расход денежных средств составил — 1 544 560,54 руб.

В том числе:

Статьи расхода	
Зарботная плата: председатель	90 043,02
Сторож (ЗП + самозанятость)	239 306,38
бухгалтер	89 560,35
взносы на з/пл	11 282,46
Итого по оплате штатных сотрудников	430 192,21

Оплата электроэнергии	351 106,20
Вывоз мусора	92 424,93
Уборка и утилизация мусора	3 000,00
Дератизация	2 400,00
Опоры, установка опор и электромонтажные работы	108 968,00
затраты на электрообеспечение (электрик)	24 380,00
затраты на водоснабжение (сантехник)	17 000,00
Банковские услуги	31 890,40
Чистка снега	19 500,00
Анализ воды	9 378,00
Юридические услуги, госпошлины	30 911,00
Премирование старших по улицам	5 200,00
Канцтовары, заправка картриджа	1 653,00
Почтовые расходы	2 779,40
ГСМ+доставка материалов	14 074,41
Оплата услуг связи	3 800,00
Затраты на сторожку	79 473,00
<i>Дрова+укладка дров</i>	<i>31 000,00</i>
<i>Содержание собаки</i>	<i>1 177,00</i>
<i>Демонтаж/монтаж печи+материалы</i>	<i>42 296,00</i>
<i>Холодильник б/у</i>	<i>5 000,00</i>
Затраты по противопожарной безопасности	45 998,00
<i>Услуги косаря</i>	<i>29 440,00</i>
<i>Знаки, огнетушители, схема эвакуации, извещатели</i>	<i>9 558,00</i>
<i>Премия за тушение пожара на подстанции</i>	<i>5 000,00</i>
<i>Обработка участков</i>	<i>2 000,00</i>
Спецоценка условий труда (требование инспекции труда)	2 940,00
Создание и сопровождение сайта	5 000,00
Финансовая проверка	10 000,00
ремонт имущества СОНТ	17 000,00
Общехозяйственные расходы	31 209,80
уголок	5 082,00
Мотокоса	9 150,00
Погашение долга за провод СИП	195 050,19
ВСЕГО	1 544 560,54

Остаток денежных средств на конец дня 31.12.2023 год - 102 867,21 руб.
В том числе в кассе (по учетной записи в кассовой книге): - 69 719,52 руб.
на расчетном счете: - 33 147,69 руб.

Задолженность по заработной плате составила: 332 240,26

Задолженность по контрагентам:

- Юридическая служба МО "Малопургинский район" – 60 000,00 (юридические услуги)
- ОАО «Энергосбыт Плюс» - 42 561,90 (за электроэнергию)

В ходе проверки установлено:

1. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в электронном виде по специализированной программе «1С» Садовод, в виде регламентированных журналов. Все регистры учета ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как удовлетворительное.

2

2. В отчетный период 2023 года бухгалтерский учет СОНТ «Италмас» ведется в соответствии с нормативными требованиями.

- Все операции по банку оформлены в соответствии с законодательством, выписки и счета на оплату, реестры поступлений от физических лиц - подшиты и отражены на счетах учета полностью и своевременно.

- Покупки подтверждаются кассовыми и товарными чеками, оформляются авансовыми отчетами.

Проведена сплошная проверка авансовых отчетов и актов на списание материалов и комплектующих, использованных на нужды СОНТ.

- Делопроизводство ведется.

- Договоры с организациями оформлены и подшиты. Акты выполненных работ по договорам оформлены своевременно и подшиты.

- Налоговая отчетность сдается в установленные сроки.

- На момент проверки отчетность по заработной плате во все фонды сдана.

В ходе проведения проверки, согласно представленным документам, все приходно-расходные операции по финансово-хозяйственной деятельности СОНТ подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

Оплата членских взносов и иных платежей от собственников земельных участков осуществляются через расчетный счет и в кассу СОНТ «Италмас». Все поступления разносятся на лицевые счета садоводов.

Разница в 2023 году между оплатой поставщику электроэнергии и по индивидуальным счетчикам составила: $351\ 106,20 - 187\ 118,97 = 163\ 987,23$. В этой сумме присутствуют следующие общие расходы: электроэнергия на работу скважин, дома сторожа, правления, потери в линии, но их общая сумма не может быть такой значительной, что позволяет сделать вывод о краже электроэнергии некоторых садоводов. Задолженность перед поставщиком электроэнергии составляет 42 561,90 (за декабрь 2023г, оплачена в январе 2024г).

Рекомендации:

- проводить ревизию числящегося оборудования и МБП не реже 1 раза в год и отражать документально (Документ «Инвентаризация»). Материалы, которые используются в ремонте, монтаже учитываются на бухгалтерском счете с кодом 10 по субсчетам и списываются на затратные счета, счет 41 недопустим, если в дальнейшем не планируется его продажа.

- разработать и принять учетную политику бухгалтерского учета

- произвести сверку с налоговыми органами и перечислить все необходимые суммы налогов и взносов

- Желательно максимально переводить садоводов на перечисление взносов через банк.

- Объяснить садоводам о необходимости передачи показаний для корректного отражения оплаты за потребленную электроэнергию.

- Разработать и применить способы выявления недобросовестных потребителей электроэнергии.

Подписи :

Члены комиссии

Зубарева О.Ю.

Дранишникова Л.Ю.

Ознакомлен:

Председатель СОНТ «Италмас»

Бабоева Г.Н.