

ОТЧЕТ ревизионной комиссии СНТ «Порзолово» по результатам годовой проверки правления в период с 01.03.2023г по 29.02.2024

Документы для проведения комиссии запрошены 12.02.2023 и предоставлены частично в срок до 19.02.2023

1. Остаток денежных средств на расчетном счете СНТ «Порзолово» на 29.02.2024 г. – 930 820,22
2. Приход денежных средств на расчетный счет СНТ «Порзолово» с 01.03.2023г по 29.02.2024 г. – 2 369 547,56
3. Расход денежных средств СНТ «Порзолово» с 01.03.2023г по 29.02.2024 г. – 2 549 965,14  
В том числе:
  - a. - Заработная плата председателя СНТ – ежемесячно и итоги за указанные периоды - предоставлено
  - b. - Заработная плата бухгалтера СНТ – ежемесячно и итоги за указанные периоды - предоставлено
  - c. - Налоги (объединить в общую сумму) с разбивкой по периодам. - предоставлено
  - d. - Оплата услуг (отдельно по видам услуг) - предоставлено
  - e. - Оплата материалов (перечислить объемы материалов и суммы оплат) - предоставлено
  - f. - Оплата денежных средств подрядным организациям (авансовые платежи, оплата выставленных счетов) - предоставлено
  - g. - Другие выплаты - предоставлено
4. Список членов СНТ на 19.02.2024 г. 105 чел.
5. Данные на 01.02.2024 г. по уплате взносов и задолженности (№ уч., ФИО, сумма оплаты, долг).– предоставлено
6. Приказ об учетной политике СНТ в 2023г, рабочий план счетов. – в наличии
7. Баланс Ф1и отчет о прибылях и убытках за 2023г дату, Оборотно-сальдовая ведомость за 2023г по всем счетам. – в наличии
8. Трудовые договора (либо договор возмездного оказания услуг) с председателем СНТ Барладян О.В. и бухгалтером Таровик И.Е– в наличии
9. Должностные инструкции Председателя и бухгалтера СНТ– в наличии
10. Штатное расписание, график отпусков, табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости о начислении зарплаты. – в наличии
11. Первичные документы по работам в СНТ:
  - a. Акт дефектовки на астрономический датчик. – получена объяснительная записка от Председателя СНТ с обоснованием необходимости замены рабочего астрономического датчика.
  - b. Договоры, счета-фактуры или УПД, акты выполненных работ с подписями исполнителей и приемщиков работ с привязкой к типам работ согласно смете, принятой ОС. – предоставлено
  - c. Подтверждение бухгалтера СНТ, что она проверила расчеты по счетам/УПД перед произведением оплаты. – предоставлено пояснение от Председателя, что на бухгалтера не возложена такая функция
  - d. Накладные по закупленным материалам с расчетного счета СНТ с указанием лиц со стороны СНТ их получавших. . – предоставлено
  - e. Авансовые отчеты . – предоставлено
  - f. Общую справку с разбивкой по контрагентам с указанием общих сумм уплаченных средств и объемом работ, материалов. – предоставлено
12. Дать сведения о перечислении подотчетных средств физ. лицам – в сводной таблице: ФИО, дата, основание.– предоставлено

13. Акт инвентаризации имущества СНТ – не предоставлено

В процессе ревизии хозяйственной деятельности СНТ «Порзолово» установлено:

1. Была произведена замена рабочего астрономического датчика, на новый датчик, затраты составили 4000,00 р.  
Рекомендуем завести журнал учета ТМЦ, не стоящих на балансе и не присутствуют в бухгалтерском учете (данные ТМЦ были приобретены в счете услуг самозанятых)
2. Выявлено, что производилась работа контрагентами у которых отсутствует ОКВЭД на данные виды работ.  
Выявлено, что часть работ производились через ИП взаимозависимыми лицами (п. 7 ст. 105.1 НК РФ).
3. Не предоставлен Акт инвентаризации имущества СНТ, предоставить в срок до 30.03.2024г
4. Исполнение запланированных в смете работ:  
В целом работа произведена в рамках утвержденной сметы, часть услуг превесила сметные расходы ввиду увеличения объема мусора, потребляемой электроэнергии и индексации цен от контрагента.  
В целях выполнения статьи расходов по пожарной безопасности, были использованы денежные средства двух сметных статей: «Монтаж столбов на пожарных водоемах» и «Пожарная безопасность»  
Не состоялись работы по: ремонт площадки ТБО, Строительство пожарных колодцев

Выводы и рекомендации ревизионной комиссии по результатам работы правления СНТ «Порзолово» в период с 01.03.2023г по 29.02.2024:

- 1) Ввести ревизионную проверку 1 раз в квартал
- 2) Рекомендуем ввести в документооборот вторую подпись бухгалтера СНТ на бумажном и цифровом носителе (Бухгалтер должен нести ответственность за правильность и достоверность расчетов по УПД, СФ и другим отчетным документам, разделение финансовой ответственности на двоих)
- 3) Рекомендуем обязать бухгалтера, перед оплатой счетов проверят наличие ОКВЭД с видом деятельности на проводимые работы и оказываемые услуги.
- 4) Рекомендуем, в случае налоговой проверки и вынесение штрафных санкций, каждый контрагент несет ответственность самостоятельно и возмещает возможные штрафы СНТ за свой счет, без финансового участия СНТ.
- 5) Признать работу Правления в отчетный период удовлетворительной.

Председатель РК СНТ «Порзолово»

Член РК СНТ «Порзолово»

Член РК СНТ «Порзолово»

