АКТ

Ревизионной комиссии СТН «Медик»

за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г.

НСО, с. Раздольное, СНТ «Медик» 14 мая 2023 года

Нами представителями ревизионной комиссии Ефремовой Н.И., Забродиной Н.И. избранными Общим собранием, проведена проверка оприходования и расхода денежных средств в СНТ «Медик» за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г.

Ревизионная комиссия провела проверку в мае 2023 года.

План проверки:

1. Сверка копий свидетельств на землю подтверждающих право на собственность, выписок ЕГРН с реестром собственников, указанной в них площадью земельных участков и разнесения оплаты в членские карточки за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г.

2. Сверка поступлений денежных средств (членских взносов, задолженности по взносам за 2014-2022 гг., целевых взносов).

3. Анализ выдачи денежных средств в подотчет согласно РКО и авансовым отчетам.

4. Проверка задолженности членов СНТ «Медик» по членским и целевым взносам за период 2014-2022 гг.

На проверку предоставлены следующие бухгалтерские документы за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г.:

- список должников за период 2014-2022 гг.

- реестр собственников СНТ «Медик»

- карточки членов СНТ «Медик»

- ведомости уплаты членских взносов, приходные ордера

- банковские выписки по расчетному счету СНТ «Медик»

- расходные ордера, платежные ведомости на выплату заработной платы

- акты выполненных работ, авансовые отчеты

Настоящей ревизией установлено:

Ревизия оприходования и расхода денежных средств в СНТ «Медик» за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г. проведена выборочным методом.

1. Была проведена сверка копий свидетельств на землю подтверждающих право на собственность, выписок ЕГРН с реестром собственников, указанной в них площадью земельных участков и разнесение оплаты в членские карточки за период с 01.05.2022 по

30.04.2023 г.. Членство в СНТ «Медик» определяется на основании п. 5.10 Устава, утвержденного Общим собранием и свидетельства о собственности.

В ходе проверки выяснилось, что не все собственники предоставили копии свидетельств на земельные садовые участки, не у всех проведено межевание земельных участков, следовательно, нет в полном объеме документов необходимых для точного начисления членских взносов, нет возможности произвести точный расчет начислений.

При проверке ревизионной комиссией карточек членов СНТ «Медик» по разнесению оплаченных в кассу организации и на расчетный счет членами СНТ «Медик» сумм членских взносов, целевых взносов, по электроэнергии и воде и т.д. за период с 01.05.2022 по 30.04.2023 г. замечаний нет.

Ревизионная комиссия рекомендует всем собственникам земельных участков своевременно предоставлять Председателю правления, бухгалтеру копии свидетельств на земельные садовые участки; своевременно извещать об изменившихся персональных данных собственников (адрес по прописке, адрес проживания, адрес электронной почты, контактные номера телефонов и т.д.). Тем, кто не провел межевание земельных участков, все-таки его провести.

Ревизионная комиссия рекомендует Председателю правления и Правлению собрать со всех членов СНТ «Медик» актуальные копии свидетельств о собственности на земельные участки, собрать контактные данные всех членов СНТ (актуальные номера телефонов, адреса электронных почт, персональные данные собственников участков: ФИО, дату рождения, адрес по прописке, СНИЛС, ИНН и т.д.). Собрать со всех членов СНТ согласие на обработку персональных данных. Внести соответствующие изменения в Реестр собственников.

2. На проверку были предоставлены выписки банка и кассовые документы.

Наличные денежные средства с расчетного счета за проверяемый период не снимались, чековая книжка отсутствует. Сдача денежных средств в банк проводилась согласно расходно-кассовым ордерам. В проверяемый период часть членских взносов, целевых взносов и платежей за электроэнергию и воду и т.д. от членов СНТ «Медик» поступила на расчетный счет СНТ «Медик» в ПАО «Сбербанк России».

Движение денежных средств на расчетном счете СНТ «Медик» за период с 01.05.2022г. по 30.04.2023г.

Остаток на 01.05.2022 г. на расчетном счете СНТ «Медик» – 69393,96 руб.

Поступило на расчетный счет:

- внесение наличных на расчетный счёт СНТ «Медик» из кассы – 3187950,00 руб.
- безналичная оплата членских взносов и т.д. от членов СНТ «Медик» – 391182,84 руб.
- возврат взносов, госпошлины – 13603,38 руб.

Итого поступлений на расчетный счет – 3592736,22 руб.

Расходы по расчетному счету:

- комиссия банка – 35895,88 руб.
- налоги, взыскания, взносы – 289260,88 руб.
- выплата заработной платы сотрудникам – 111799,00 руб.
- АО «Новосибирскэнергосбыт» – 2074425,72 руб.
- ИП Зверев Алексей Сергеевич (вывоз ТБО) – 438385,00 руб.
- МУП «Горводоканал» – 165007,98 руб.

- ИП Ступак Сергей Геннадьевич (модуль GSM "домовой" IP DIN 4G 15000; смазка морозостойкая; очиститель карбюратора; разъем видеосигнальный BNC винтовой; разъем сигнальный винтовой; кабель комбинированный для видео наблюдения; накопитель на жестких магнитных дисках для видеонаблюдения) – 30379,00 руб.

- ИП Лисенкин Евгений Дмитриевич (кадастровые работы) – 7500,00 руб.

- ИП Ромащенко Александр Владимирович (реестр собственников) – 4500,00 руб.

- ООО «Тензор» (права использования "Web-система СБИС" модуль ЭО-Базовый и права использования аккаунта) - 6700,00 руб.

- Госпошлина в суд – 5148,00 руб.

Итого расходов по расчетному счету – 3169001,46 руб.

Остаток на 01.05.2023 г. денежных средств на расчетном счете 493128,72 руб.

Поступило в кассу СНТ «Медик»

денежных средств за проверяемый период с 01.05.2022г. по 30.04.2023г. – 6402779,21 руб.

Прием наличных денежных средств осуществляет кассир общества, все операции оформляются в ведомостях уплаты членских взносов, приходными ордерами и расходными ордерами.

Членские и целевые взносы, плата за электроэнергию и т.д., отражаются в ведомости уплаты членских взносов СНТ «Медик», с отражением в членской книжке и в карточке члена СНТ «Медик». Ведомости уплаты членских взносов пронумерованы, подписаны.

В ведомостях имеются исправления в суммах взносов. Порядок разнесения оплат унифицирован, что не создает проблему в подсчете итоговых сумм поступления денежных средств постатейно и дальнейшего разнесения, и проверки карточек.

Предоставленные на проверку расходные ордера СНТ «Медик» подписаны, пронумерованы. В некоторых расходных ордерах не вписаны паспортные данные работников, получивших денежные средства из кассы.

При отражении уплаты взносов в ведомостях уплаты членских взносов СНТ «Медик» ревизионная комиссия обращает особое внимание на то, что не допускаются исправления в суммах взносов. В расходные ордера должны быть обязательно вписаны паспортные данные сотрудников получивших денежных средства из кассы.

Все организации независимо от их организационно-правовой формы и применяемой системы налогообложения обязаны соблюдать порядок учета и ведения кассовых операций (п. 4 ст. 346.11, п. 5 ст. 346.26 НК).

Движение денежных средств в кассе СНТ «Медик»

Остаток на 01.05.2022 г. в кассе СНТ «Медик» – 511,26 руб.

Поступление по кассе:	
По ведомостям оплаты членских взносов и т. д.	5798381,21
Возврат подотчёта	604398,00
Всего поступление по кассе:	**6402779,21**
Расходы по кассе:	
Май 2022	617412,16
Июнь 2022	1055227,00
Июль 2022	1257529,00

Август 2022	620109,00
Сентябрь 2022	769913,00
Октябрь 2022	822231,00
Ноябрь 2022	59967,00
Декабрь 2022	431567,50
Январь 2023	149816,00
Февраль 2023	162955,00
Март 2023	97900,00
Апрель 2023	358150,00
Всего расходов по кассе:	**6402776,66**

Остаток на 01.05.2023 г. денежных средств в кассе – 513,81 рублей

Проверкой установлено, что место хранения денежных средств в СНТ «Медик» не определено (предусмотрено Постановлением Минтруда РФ от 31.12.02 № 85) отсутствует, имеются риски по фактическому наличию денег.

Всего остаток денежных средств СНТ «Медик» на 01.05.2023 года – 493642,53 рублей (по кассе и на расчетном счете).

По целевой программе 2022 г. ремонт дорог общего пользования в СНТ «Медик» было собрано на 01.05.2023 г. - 664000,00 руб.

Задолженность по целевым взносам 2022г. на 31.05.2023 г. составляет 230000,00 руб.

По целевой программе 2022г. согласно актам выполненных работ были отремонтированы дороги общего пользования СНТ «Медик» на следующих улицах: Вишневая, Гвоздичная, Горская, Грушевая, Земляничная, Цитрусовая, Лесная, Цветочная, Озерная (частично), Малиновая, Яблоневая.

Для выполнения работ по целевой программе 2022 г. был произведен закуп, развоз, отсыпка асфальтной крошки с использованием дорожной техники: доставка, погрузка, разгрузка и т.д.

Расход денежных средств по улицам составил: ул. Вишневая – 55641,00 руб.; ул. Гвоздичная – 49246,00 руб.; ул. Горская – 51746,00 руб.; ул. Грушевая – 49246,00 руб.; ул. Земляничная – 57596,00 руб.; ул. Цитрусовая – 65646,00 руб.; ул. Лесная – 51746,00 руб.; ул. Цветочная – 51746,00 руб.; ул. Озерная – 49846,00 руб.; ул. Малиновая – 47596,00 руб.; Яблоневая – 60146,00 руб..

Всего израсходовано денежных средств по целевой программе 2022 г. - 590201,00 руб.

Остаток неиспользованных средств по целевой программе 2022 г. ремонт дорог общего пользования на 01.05.2023 г. составляет 73799,00 руб.

Целевую программу 2022г. по ремонту оставшихся дорог общего пользования в СНТ «Медик» в 2023 г. рекомендуем продолжать за счет остатка неиспользованных средств по целевой программе в 2022 г. и за счет средств поступившей задолженности по взносам, без дополнительного целевого взноса.

Заработная плата сотрудникам выдается по расходно-кассовым ордерам и платежным ведомостям на выплату заработной платы. С февраля 2023г. выплата заработной платы сотрудникам производится с расчетного счета СНТ «Медик» на счета сотрудников. Просроченная задолженность по заработной плате на 01.05.2023 г. отсутствует.

3. Проведена проверка выдачи денег в подотчет.

Проверка расходования денежных средств из кассы показала:

- денежные средства выдавались в подотчет по расходным кассовым ордерам, выявленные нарушения не существенны (отсутствие данных паспорта).

- деньги в подотчет выдаются с нарушением кассовой дисциплины. Сотрудникам, не отчитавшимся по предыдущим авансам, выдаются в подотчет новые денежные средства.

Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями положений ФЗ «О бухгалтерском учете».

Остаток денежных средств в подотчете на 01.05.2023 г. – 668602,69 руб.

В том числе остаток подотчета у следующих лиц на 01.05.2023 г.:

Русанов А.В. – 633233,35 руб.

Коновалов А.А. – 35369,34 руб.

Проверкой установлено, что имеется риск по ст.15.1 КоАП РФ за нарушение порядка работы с наличными денежными средствами.
Предлагаем не выдавать в подотчет суммы сотрудникам, не отчитавшимся за предыдущую сумму (п. 6.3 (абз.2) Указанием Банка России №3210-У от 11.03.2014 г. установлено, что для сдачи авансового отчета установлен срок в три рабочих дня).

4. Ревизионной комиссией была проведена проверка оплаты задолженности по членским и целевым взносам за 2014-2022 гг. членов СНТ «Медик».

Остаток на 01.05.2023г. по задолженности по членским и целевым взносам членов СНТ «Медик» за **2014-2021 гг. – 1013939,26 рублей.**

За текущий отчетный 2022 год образовалась задолженность:

по членским взносам за **2022 год – 580700,00 руб.**

по целевым взносам за **2022 год** (ремонт дорог общего пользования) **– 230000,00 руб.**

Остаток на 01.05.2023 г. общей задолженности по членским и целевым взносам СНТ «Медик» за период **2014-2022гг – 1824639,26 рублей.**

Список должников по членским и целевым взносам членов СНТ «Медик» за 2014-2022 гг. на 01.05.2023 г. в приложении № 1.

Для взыскания задолженности по членским и целевым взносам членов СНТ «Медик» за 2014-2021 гг. были поданы документы в суд на должников на общую сумму 264687,35 руб., из них на 01.05.2023 поступило взысканий по долгам на расчетный счет всего 11400,00 руб.. Так же была проведена работа по сбору задолженности за 2014-2021 гг. Председателем правления по членским и целевым взносам с членов СНТ «Медик» в сумме 499774,00 руб. Несмотря на то, что всего собрали с должников 511174,00 руб., образовалась новая большая сумма задолженности по членскому и целевому взносу за 2022 г. на общую сумму 810700,00 руб. **Что привело к существенной сумме задолженности по членским и целевым взносам на 01.05.2023 года в размере 1824639,26 руб.**

Ревизионная комиссия считает, что задолженность по членским и целевым взносам членами СНТ «Медик» на 01.05.2023 года в размере 1824639,26 руб. является очень существенной для развития СТН «Медик» и говорит о том, что часть членов общества пользуется благами общества за счет других садоводов, которые своевременно оплачивают членские и целевые взносы и т.д. Эти денежные средства можно было бы потратить на ремонт дорог, и на ремонт поливочного водопровода и т.д.

Не смотря на задолженность одних собственников земельных участков СНТ, другие внесли предоплату по членским взносам в сумме 97190,00 руб.

Ревизионная комиссия рекомендует Председателю правления и Правлению усилить работу по взысканию задолженности за период 2014-2022гг в том числе с использованием правовых мер.

Заключение ревизионной комиссии:

Ревизионная комиссия обращает внимание на то, что с 1 января 2019 года вступили в силу изменения в законодательство, связанные в том числе, с приемом денежных средств от членов товарищества и садоводов, ведущих индивидуальное хозяйство, которые внесены Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данным законом вводится обязанность принимать членские и целевые взносы **исключительно** на расчетный счет товарищества, что позволит установить полный контроль граждан за движением денежных средств, однозначно устанавливать факт уплаты взносов и их размер.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Всем собственникам земельных участков своевременно предоставлять Председателю правления, бухгалтеру копии свидетельств, выписок ЕГРН на земельные садовые участки; своевременно извещать об изменившихся персональных данных собственников. Тем, кто не провел межевание земельных участков, все-таки его провести.

Рекомендуем Председателю правления и Правлению собрать со всех членов СНТ «Медик» актуальные копии свидетельств о собственности на земельные участки, собрать контактные данные всех членов СНТ (актуальные номера телефонов, адреса электронных почт, персональные данные собственников участков: адрес по прописке, СНИЛС, ИНН и т.д.). Собрать со всех членов СНТ согласие на обработку персональных данных.

2. Председателю правления и Правлению усилить работу по взысканию задолженности за период 2014-2022гг в том числе с использованием правовых мер.

3. Целевую программу 2022г. по ремонту оставшихся дорог общего пользования в СНТ «Медик» в 2023 г. рекомендуем продолжать за счет остатка неиспользованных средств по целевой программе в 2022 г. и за счет средств поступившей задолженности по взносам, без дополнительного целевого взноса.

4. Подотчетным лицам своевременно предоставлять документы, подтверждающие покупку материальных ценностей, услуг (копии чеков, квитанции, акты, товарные накладные и т.п.). Своевременно составлять авансовые отчеты в соответствии с требованиями положений ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указанием Банка России №3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций».

5. Соблюдение кассовой дисциплины, оформления первичной документации (за несоблюдение Порядка ведения кассовых операций в части не оприходования денежной наличности, не соблюдения лимита остатка денежных средств, а также за несоблюдение предельного размера наличных расчетов, предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 15.1 КоАП РФ).

6. Обеспечить сохранность денежных средств.

7. Членам СНТ «Медик» своевременно производить оплату членских и целевых взносов.

Ревизионная комиссия:

_____ Н.И. Ефремова

_____ Н.И. Забродина

С актом ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Медик» _____ А.В. Русанов

Бухгалтер СНТ «Медик» _____ Е.В. Стаценко