АКТ

Ревизионной комиссии СТН «Медик»

за период с 01.05.2023 по 31.03.2024 г.

НСО, с. Раздольное, СНТ «Медик» 20 мая 2024 года

Нами представителями ревизионной комиссии Ефремовой Н.И., Забродина Н.И. избранными Общим собранием, проведена проверка оприходования и расхода денежных средств в СНТ «Медик» за период с 01.05.2023 по 31.03.2024 г.

Ревизионная комиссия провела проверку в мае 2024 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 01.05.2023 по 31.03.2024 г.

2. Сверка поступлений денежных средств (членских взносов, задолженности по взносам за 2014-2023 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 2014-2023 гг.

На проверку предоставлены следующие бухгалтерские документы за период с 01.05.2023 по 31.03.2024 г.:

- список должников за период 2014-2023 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 01.05.2023 по 31.03.2024 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 01.05.2023 по 31.03.2024 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 01.05.2023 по 31.03.2024 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 01.05.2023 по 31.03.2024 г

Остаток на 01.05.2023 г. на расчетном счете СНТ «Медик» - 493128,72 руб.

Поступило на расчетный счет:

- внесение наличных на расчетный счёт СНТ «Медик» из кассы – 4554170,00 руб.
- безналичная оплата членских взносов и т.д. от членов СНТ «Медик» - 1265238,16 руб.

Итого поступлений на расчетный счет – 5819408,16 руб.

Расходы по расчетному счету:

- комиссия банка – 40947,73 руб.
- налоги, взыскания, взносы – 313575,95 руб.
- выплата заработной платы сотрудникам –537216,00 руб.
- АО «Новосибирскэнергосбыт» - 2476006,84 руб.
- ИП Зверев Алексей Сергеевич (вывоз ТБО) – 440320,00 руб.
- МУП «Горводоканал» - 177 412,48 руб.
- ООО "РЭС" - 1983811,64 руб.
- ООО «Тензор» (права использования "Web-система СБИС" модуль ЭО-Базовый и права использования аккаунта) - 7030,00 руб.
- Госпошлина в суд -16500,00 руб.
- Юридические услуги – 4000,00 руб.

Итого расходов по расчетному счету - 5 819 408,16 руб.

Остаток на 01.04.2024 г. денежных средств на расчетном счете 143 584,74 руб.

Поступило в кассу СНТ «Медик»

денежных средств за проверяемый период с 01.05.2023 по 31.03.2024 г. - 6592837,13 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 01.05.2023 г. в кассе СНТ «Медик» - 3523,28 руб.

Поступление по кассе:	
По ведомостям оплаты членских взносов *и* т. д.	6592837,13
Возврат подотчёта	502229,34
Всего поступление по кассе:	**7095066,47**
Расходы по кассе:	
Май 2023	972086,00
Июнь 2023	872500
Июль 2023	1202180,00
Август 2023	713590,66
Сентябрь 2023	956790,00
Октябрь 2023	669699,00
Ноябрь 2023	403250,00
Декабрь 2023	29925,00
Январь 2024	171476,00
Февраль 2024	312310,00
Март 2024	133500,00
Всего расходов по кассе:	6437306,66

Остаток на 01.04.2024 г. денежных средств в кассе - **249,91** 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 01.04.2024 года - 288 797,33 рублей (по кассе и на расчетном счете).

По целевой программе 2023- 2024 г. замена трансформатора подстанции в СНТ «Медик» было собрано на 01.04.2023 г. 997 774,56 руб.
Задолженность по целевым взносам 2023-2024г. на 01.04.2024 г. составляет 702 225,44 руб.
По целевой программе 2023-2024г. согласно актам выполненных работ была произведена замена трансформатора подстанции.

Всего израсходовано денежных средств по целевой программе 2023-2024 г. - 1 983 811,64 руб.

Выплата заработной платы сотрудникам производится с расчетного счета СНТ «Медик» на счета сотрудников и по расходно-кассовым ордерам. Просроченная задолженность по заработной плате на 01.04.2024 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 01.04.2024 г. - **166 373,35** руб.

В том числе остаток подотчета у следующих лиц на 01.04.2024 г.:

Русанов А.В. - **166 373,35** руб.

4. Ревизионной комиссией была проведена проверка оплаты задолженности по членским и целевым взносам за 2014-2023 гг. членов СНТ «Медик».

Остаток на 01.04.2024г. по задолженности по членским и целевым взносам членов СНТ «Медик» за **2014-2023 гг. - 2 426 580,12 рублей. (В том числе целевые взносы 2023-2025 г. 702 225,44 руб.)**
За текущий отчетный 2023 год образовалась задолженность:

по членским взносам за **2023год - 1063492,18 руб.**
по целевым взносам за **2023-2024 год** (ремонт дорог общего пользования) - **702 225,44 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 2014-2023 гг. на 01.04.2024 г. в приложении № 1.

Была проведена работа по сбору задолженности за 2014-2022 гг. Председателем правления по

членским и целевым взносам с членов СНТ «Медик» в сумме 1140649,00 руб. Несмотря на то, что всего собрали с должников 1140649,00 руб., образовалась новая сумма задолженности по членскому и целевому взносу за 2023 г. на общую сумму 1 765 717,62
руб. **Что привело к существенной сумме задолженности по членским и целевым взносам на 01.04.2024 года в размере 2 426 580,12 руб.**
Ревизионная комиссия считает, что задолженность по членским и целевым взносам членами СНТ «Медик» на 01.04.2024 года в размере **2 426 580,12** 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 фРевизионная комиссия рекомендует Председателю правления и .Правлению усилить работу по взысканию задолженности за период 2014-2023г 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 2014-2023гг в том числе с использованием правовых мер.
3. 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 нал ичных расчетов, предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 15.1 КоАП РФ).
4. Обеспечить сохранность денежных средств.
5. Членам СНТ «Медик» своевременно производить оплату членских и целевых взносов.

Ревизионная комиссия:

Ефремовой Н.И., Забродина Н.И.

С актом ознакомлены:

Председатель правления СНТ «Медик»_____А.В. Русанов.

Бухгалтер СНТ «Медик»_____К.С. Судоргина