Акт

ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истрамебель»

за период с 1.07.2021 по 01.07.2022

Ревизионная комиссии СНТ «Истрамебель» в составе членов СНТ Шергунова В.А. (участок № 41), Киреева Г. Ф. (участок№ 43) и Пронина Е.И. (участок № 60) провела проверку финансово-хозяйственной деятельности в СНТ «Истрамебель» (далее – Товарищество) и его исполнительных органов (Председатель Правления Трофимова О.Л.) и составила настоящий акт о нижеследующем.

Комиссии предоставлены следующие документы Товарищества за отчетный период:

- выписки и документы Банка;

- кассовая книга;

- договора;

- платежно-расчетные документы;

- журнал внесения членских, целевых взносов, а также оплаты за электроэнергию;

Ревизия показала:

Учет ведется с использованием журнально-ордерной системы.

Операции отражаются в соответствующих журналах учета с приложением разрешительных и оправдательных документов.

Членские и иные взносы, уплачиваемые членами Товарищества, отражаются в журнале учета прихода денежных средств, а также в распечатках банковских транзакций в случае безналичных переводов.

В случае прихода денежных средств наличным путем, в журнале учёта отражаются данные по дате приема средств, номерам участков и видам платежей.

Выдача и расходование денежных средств ведется, в основном с использованием унифицированных форм учета: актах о выполненных работах, выставленных счетах, чеках и прочее.

Документы, чеки и распечатки банковских транзакций имеются в наличии. Отчеты бухгалтером кассиром ведутся на постоянной основе.

Дополнительно предоставлена выписка из банка, приход и расход д/с по кассе и банку отражен в таблицах Excel в разрезе статей затрат.

За отчетный период объединенный приход по кассе и банку составил 2 150 954,03 руб., объединенный расход – 2 507 839,71. Остаток на 01.07.2022 по кассе и банку составляет 515 543,09 руб.

За период с 01.07.2021 по 01.07.2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид взносов | Приход | Расход |
| Членские взносы | 1 123 166,00 + 138 053,00 = 1 261 219,00 |  |
| Взносы за электроэнергию | 691 184,58 + 198 550,45 = 889 735,03 | 1 338 884,48 |
| Коммунальные отходы |  | 162 012,15 |
| Интернет |  | 2 000,00 |
| Налоги и взносы |  | 103 965,54 |
| Штраф |  | 1 000,00 |
| Охранные услуги |  | 15 000,00 |
| Услуги банка |  | 13 680,00 |
| З/пл |  | 641 548,00 |
| Ремонт ворот |  | 28 580,00 |
| Уборка снега |  | 48 500,00 |
| Отсыпка дорог |  | 73 462,50 |
| Бензин |  | 8 999,04 |
| Видеокамеры |  | 2 690,00 |
| Проводка |  | 2 286,00 |
| Ремонт электричества |  | 43 249,00 |
| Вывоз отходов |  | 8 000,00 |
| Ксерокопия |  | 1 750,00 |
| Электр. Подпись |  | 2 470,00 |
| Коммутатор |  | 6 527,00 |
| Канц товары |  | 786,00 |
| Прочее |  | 2 450,00 |

Выводы и рекомендации комиссии:

Учет в СНТ «Истрамебель» ведется с предоставлением всех необходимых подтверждающих документов.

При проверке движения денежных средств по выпискам банка и расходу кассы расхождений с отчетом бухгалтера не выявлено (проверка проведена Прониной Е. И.).

Статьи расходов соответствуют фактическим затратам. Расходные операции по кассе и банку друг друга не дублируют.

Комиссия обращает внимание на отрицательную разницу между поступлением и расходованием средств на электроэнергию. Необходимо провести независимый аудит с целью выявления и устранения причин такой разницы. На данный момент средства для оплаты э/э берутся за счет членских взносов, что не позволяет развиваться СНТ.

Прошлая рекомендация о применении учета электронных таблиц для ведения бухгалтерской отчетности учтена.

Для дальнейшего удобства и большей прозрачности бухгалтерии Товарищества, комиссия рекомендует:

1. Проработать возможность перехода оплат членских взносов, оплат электроэнергии и всех других взносов исключительно безналичным путем.
2. Как можно скорее, начать процесс перехода на заключение личных договор каждого участника Товарищества с подрядчиком предоставления электроэнергии.
3. Перейти на ведение учета в системе 1С.

Е.И. Пронина

В.А. Шергунов

Г. Ф. Киреева