

АКТ
Ревизионной комиссии СТН «Медик»
за период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г.

НСО, с. Раздольное, СТН «Медик»

22.06.2025 года

Нами представителями ревизионной комиссии Кульбякина Т.Н., Григорьева А.А., Котухова В.Н. избранными Общим собранием, проведена проверка оприходования и расхода денежных средств в СТН «Медик» за период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г.

Ревизионная комиссия провела проверку в июне 2025 года.

План проверки:

1. Сверка поступлений денежных средств (членских взносов, задолженности по взносам за период с 01.04.2024- 31.03.2025 гг., целевых взносов).
2. Анализ выдачи денежных средств в подотчет согласно РКО и авансовым отчетам.
3. Проверка задолженности членов СТН «Медик» по членским и целевым взносам за период с 01.04.2024- 31.03.2025 гг.

На проверку предоставлены следующие бухгалтерские документы за период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г.:

- список должников за период 01.04.2024- 31.03.2025 гг.;
- реестр собственников СТН «Медик»;
- ведомости уплаты членских взносов, приходные ордера за период 01.04.2024- 31.03.2025 г.;
- банковские выписки по расчетному счету СТН «Медик» за период 01.04.2024- 31.03.2025 г.;
- расходные ордера, платежные ведомости на выплату заработной платы за период 01.04.2024- 31.03.2025 г.;
- акты выполненных работ, авансовые отчеты за период 01.04.2024- 31.03.2025 г.;

Настоящей ревизией установлено:

Ревизия оприходования и расхода денежных средств в СТН «Медик» за период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г. проведена выборочным методом.

1. 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 СТН «Медик» поступила на расчетный счет СТН «Медик» в ПАО «Сбербанк России».

Движение денежных средств на расчетном счете СТН «Медик» за период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г

Остаток на 01.04.2024 г. на расчетном счете СТН «Медик» - 143 584,74 руб.

Поступило на расчетный счет:

внесение наличных на расчетный счёт СТН «Медик» из кассы – 4 501 140,00 руб.
безналичная оплата членских взносов и т.д. от членов СТН «Медик» - 514 414,81 руб.
Итого поступлений на расчетный счет – 5 015 554,81 руб.

Расходы по расчетному счету:

- комиссия банка(комиссия за ведение счета в размере 2100,00 в месяц, комиссии в другие банки, комиссии за переводы денежных средств со счета ЮЛ на счета ФЛ, открытые в других банках) – 43 165,96 руб.
 - налоги на заработную плату, налог на землю – 335 329,73руб.
 - выплата заработной платы сотрудникам –602 736,26 руб.
 - АО «Новосибирскэнергообл» (за 802 266 кВт/ч) - 2 123 181,91 руб.
 - ИП Зверев Алексей Сергеевич (вывоз ТБО) – 559 000,00 руб.
 - МУП «Горводоканал» - 287 007,92 (за 11 473 м.куб.) руб.
 - Хозяйственные нужды 48 253,40 руб.
 - Юридические услуги (подготовка документов в суд) – 13 485,00
 - ООО «Тензор» (права использования "Web-система СБИС" модуль ЭО-Базовый и права использования аккаунта)(оплата за 3 года) – 26 190,00 руб.
- Итого расходов по расчетному счету - 4 038 350,18 руб.**

Остаток на 01.04.2025 г. денежных средств на расчетном счете 1 120 789,37 руб.

Поступило в кассу СНТ «Медик»

денежных средств за проверяемый период с 01.04.2024 по 31.03.2025 г. - 5 827 538,90 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 по состоянию 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 01.04.2025 г. в кассе СНТ «Медик» - 0,00 руб.

Поступление по кассе:	
По ведомостям оплаты членских взносов и	5 827 538,90
Возврат подотчета	0,00
Всего поступление по кассе:	5 827 538,90
Расходы по кассе:	
Апрель 2024	57 055,00
Май 2024	121 963,18
Июнь 2024	86 732,54
Июль 2024	119 526,00

Август 2024	318 726,00
Сентябрь 2024	370 686,00
Октябрь 2024	60 000,00
Ноябрь 2024	53 926,14
Декабрь 2024	68 000,00
Январь 2025	31 100,00
Февраль 2025	15 877,00
Март 2025	22 852,00
Всего расходов по кассе:	1 326 443,86

Остаток на 01.04.2025 г. наличных денежных средств в кассе – 0,00 рублей

Всего остаток денежных средств СНТ «Медик» на 01.04.2025 года – 1 120 789,37 рублей (на расчетном счете).

По целевой программе 2023- 2025 г. (замена трансформатора подстанции в СНТ «Медик») было собрано на 01.04.2024 г. 1 552 162,28 руб.

Задолженность по целевым взносам на 01.04.2025 г. составляет 328 468,44 руб.

Всего израсходовано денежных средств по целевой программе 1 880 630,72 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 01.04.2025 г. отсутствует.

2. 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).

Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями положений Ф3 «О бухгалтерском учете».

Остаток денежных средств в подотчете на 01.04.2025 г. – **160 051,35 руб.**

В том числе остаток подотчета у следующих лиц на 01.04.2025 г.:

Русанов А.В. - **160 051,35 руб.**

3. Ревизионной комиссией была проведена проверка оплаты задолженности по членским и целевым взносам за период 01.04.2024- 31.03.2025 г гг. членов СНТ «Медик». Остаток на 01.04.2025г. по задолженности членов СНТ «Медик» за период 01.04.2024- 31.03.2025 г гг. – **2 342 335,44 рублей. (В том числе целевые взносы 2023-2025 г. 328 468,44 руб.)**

За текущий отчетный период образовалась задолженность:

- по членским взносам - 841 975,64 **руб.**

- по целевым взносам за **2023-2024 год (замена трансформатора подстанции в СНТ «Медик»)** -328 468,44

Список должников по членским и целевым взносам членов СНТ «Медик» за 2014-2024 гг. на 01.04.2025 г. в приложении № 1.

Была проведена работа по сбору задолженности за 2014-2024 гг. Председателем правления по членским и целевым взносам с членов СНТ «Медик» в сумме 949 396,67 руб.

Задолженность по членским и целевым взносам на 01.04.2025 года составляет 2 342 335,44 руб.

Ревизионная комиссия считает, что задолженность по членским и целевым взносам членами СНТ «Медик» на 01.04.2025 года в размере 2 342 335,44 руб. является очень существенной для развития СНТ «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. Ревизионная комиссия рекомендует Председателю правления и Правлению усилить работу по взысканию задолженности 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, 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 2014-2024гг 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 наличных расчетов, предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 15.1 КоАП РФ).

4. Бухгалтеру оформить до конца документы и привести в надлежащий вид.

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

6. В актах выполненных работ расписывать подробно какая работа была выполнена и ее стоимость.

7. В копиях чека расписывать стоимость каждой приобретённой позиции.

Ревизионная комиссия
Кульбякина Т.Н. _____

Григорьева А.А. _____

Котухова В.Н. _____

С актом ознакомлены:

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

Бухгалтер СНТ «Медик» _____ К.С. Судоргина