

Акт № 01/2021

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Ручеек» за период 01.01.2021 года по 31.12.2021 года

В соответствии с Федеральным законом от 20.06.2017 г. № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Уставом СНТ «Ручеек», утвержденным Общим собранием членов СНТ «Ручеек» (протокол № 01/2019 от 08.12.2019 г.) ревизионная комиссия обязана проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и отчитываться перед общим собранием о своей работе не реже одного раза в год.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества проводилась в присутствии председателя СНТ «Ручеек» Криштопенко А.М., заместителя председателя СНТ «Ручеек» Никулиной О.В., бухгалтера СНТ «Ручеек» Леоновой В.Ю.

Место проведения ревизии: помещение Правления.

Время проведения проверки: с 10.01.2022 по 19.01.2022 года.

Период проверки: с 01.01.2021 по 31.12.2021 год.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка расчетного счета СНТ «Ручеек» за 2021 г.
2. Анализ задолженности по членским и целевым взносам правообладателей земельных участков в границах Товарищества.
3. Анализ формирования доходной части сметы за 2021 год, общие поступления на расчетный счет СНТ «Ручеек» в 2021 год.
4. Общие расходы на расчетном счете СНТ «Ручеек» в 2021 году.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
7. Анализ расчетов по оплате труда.
8. Рекомендации, заключение.

Предоставлены следующие документы:

- Реестр членов товарищества;
- приказ об учетной политике;
- выписка банка ПАО «Сбербанк»;
- авансовые отчеты;
- договоры по расчетам с контрагентами;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- кадровые документы;

– регистрационные журналы (входящей и исходящей корреспонденции).

В соответствии с действующим законодательством бухгалтером Леоновой В.Ю. разработана Учетная политика СНТ «Ручеек», утвержденная приказом № 7 от 30.12.2021 г., которая будет постоянно действовать, начиная с 2022 года.

Контроль за исполнением приказа об Учетной политике возложен на председателя СНТ «Ручеек» Криштопенко А.А.

СНТ «Ручеек» ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в электронном виде, по утвержденному рабочему плану счетов. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, а также начислений собственникам СНТ «Ручеек» используется специализированное программное обеспечение 1С «Садовод».

Ведение бухгалтерского учета подтверждено регистрами бухгалтерского учета и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

1. Проверка расчетного счета СНТ «Ручеек» за 2021 г.

Товарищество имеет расчетный счет открытый в ПАО «Сбербанк»

Входящий остаток на 01.01.2021 г.	3 166 460,66
Поступления на расчетный счет	47 038 985,00
Списание с расчетного счета	47 271 207,26
Остаток на счете на 01.01.2022 г.	2 934 238,40

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка. Все поступления и расходы в СНТ «Ручеек» ведутся только безналичным путем.

2. Анализ задолженности по членским и целевым взносам правообладателей земельных участков в границах Товарищества

В связи с переходом на новую программу проведена проверка переноса задолженностей по членским, целевым взносам, а также задолженность за потребленную электроэнергию в базу 1С «Садовод».

В течение 2021 года бухгалтером СНТ «Ручеек» проводилась сверка расчетов с правообладателями земельных участков в границах Товарищества по оплате членских, целевых взносов, электроэнергии прошлых лет для корректировки задолженностей в программе 1С «Садовод».

Проведена проверка начислений членских взносов за 2021 год, сформированная бухгалтером СНТ «Ручеек», на основании данных представленных председателем Товарищества. Корректировка базы данных по начислениям проводилась в течение 2021 года и будет проводиться до сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Лицевые счета открыты на каждого правообладателя земельного участка в границах Товарищества, что позволяет иметь полную информацию о задолженностях.

**Задолженность собственников участков
перед СНТ «Ручеек» по оплате взносов**

с 01.01.2021 по 31.12.2021

%,
поступле
ний

2016	остаток на 01.01.2021	поступило	долг	
Членский взнос	1 925 633,04	360 112,00	1 565 521,04	19
Членский взнос (зимний период)	176 314,70	35 646,30	140 668,40	20
Целевой взнос	457 034,97	106 280,00	350 754,97	23
ИТОГО	2 558 982,71	502 038,30	2 056 944,41	20

2017	остаток на 01.01.2021	поступило	долг	
Членский взнос	2 005 727,16	452 366,13	1 553 361,03	23
Членский взнос (зимний период)	211 735,67	46 149,30	165 586,37	22
Целевой взнос	780 159,19	187 801,00	592 358,19	24
ИТОГО	2 997 622,02	686 316,43	2 311 305,59	23

2018	остаток на 01.01.2021	поступило	долг	
Членский взнос	1 840 790,14	577 817,06	1 262 973,08	31
Членский взнос (зимний период)	297 067,78	96 550,06	200 517,72	33
Целевой взнос	165 947,61	54 308,67	111 638,94	33
ИТОГО	2 303 805,53	728 675,79	1 575 129,74	32

2019	остаток на 01.01.2021	поступило	долг	
Членский взнос	2 238 816,43	835 342,89	1 403 473,54	37
Членский взнос (зимний период)	122 402,50	27 520,00	94 882,50	22
Целевой взнос	29 518,40	11 313,00	18 205,40	38
ИТОГО	2 390 737,33	874 175,89	1 516 561,44	37

2020	остаток на 01.01.2021	поступило	долг	
Членский взнос	3 337 484,97	1 433 202,66	1 904 282,31	43
Членский взнос (зимний период)	902 207,51	384 672,12	517 535,39	43
ИТОГО	4 239 692,48	1 817 874,78	2 421 817,70	43

2021	начислено	поступило	долг	
Членский взнос	10 917 909,11	7 034 870,39	3 883 038,72	64
Членский взнос (зимний период)	1 675 527,00	1 193 041,15	482 485,85	71
ИТОГО	12 593 436,11	8 227 911,54	4 365 524,57	65

Общая задолженность составляет : 14 247 283,45
 членский взнос 11 572 649,72
 членский взнос (зимний период) 1 601 676,23
 целевой взнос 1 072 957,50

Как видно из таблицы, членские взносы за 2021 год собраны в размере 8 227 911,54 руб., что составляет 65% от суммы утвержденной сметы.

3. Анализ формирования доходной части сметы за 2021 год, общие поступления на расчетный счет СНТ «Ручеек» в 2021 году

Приходно-расходная смета на 2021 год составлена на основе анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущие годы.

Членские взносы на 2021 год установлены в размере 18,74 рублей с одного квадратного метра.

В соответствии с п.1 ст. 14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 № 217-ФЗ доходная часть сметы СНТ «Ручеек» за 2021 год сформирована на базе членских взносов.

Наименование статьи	Смета, руб. (начислено)	Факт., руб. (оплачено)	Отклонение, руб.	Исполнение сметы, %
Членский взнос 2021 г.	10 917 909,11	7 034 870,39	3 883 038,72	64
Членский взнос 2021 г. (зимний период)	1 675 527,00	1 193 041,15	482 485,85	71
ИТОГО	12 593 436,11	8 227 911,54	4 365 524,57	65

Доходная часть сметы в размере 4 365 524,57 руб. за счет членских взносов не выполнена, членские взносы не сданы в течение 2021 года.

Доходы в Товариществе (поступления на расчетный счет в 2021 г.) сформированы за счет переходящего остатка с 2020 года, текущих членских взносов, компенсации затрат на электроэнергию, погашения собственниками участков долгов предыдущих лет по членским и целевым взносам.

**Поступления на расчетный счет СНТ «Ручеек»
за 2021 год**

Входящий остаток на 01.01.2021 г.		3 166 460,66
Итого поступлений		47 038 985,00
1	Членский взнос :	10 827 309,05
	— 2014 г.	53 998,00
	— 2015 г.	79 599,92
	— 2016 г.	360 112,00
	— 2017 г.	452 366,13
	— 2018 г.	577 817,06
	— 2019 г.	835 342,89
	— 2020 г.	1 433 202,66
	— 2021 г.	7 034 870,39
2	Членский взнос за зимний период:	1 783 578,93
	— 2016 г. (2 000.00)	35 646,30
	— 2017 г. (2 325.00)	46 149,30
	— 2018 г. (3 272.00)	96 550,06
	— 2019 г. (4 627.00)	27 520,00
	— 2020 г. (5 173.00)	384 672,12
	— 2021 г. (3 469.00)	1 193 041,15
3	Целевой взнос:	359 702,67
	— 2016 г. (2 000.00)	106 280,00
	— 2017 г. (2 920.00)	187 801,00
	— 2018 г. (604.00)	54 308,67
	— 2019 г. (101.00)	11 313,00
4	Оплата за потребленную электроэнергию	26 972 580,25
5	Подключение к электросетям	3 053 222,48
6	Возврат депозита	3 500 000,00

7	Проценты по депозиту	47 524,30
8	Невыясненные поступления	199,00
9	Аванс по членским взносам	18 896,36
10	Продажа трансформатора	80 000,00
11	Ошибочно поступившие денежные средства	141 583,00
12	Возврат госпошлины	2 600,59
13	Поступление (пени)	249 788,37
14	Поступление от претензии	2 000,00

4. Общие расходы с расчетного счета СНТ «Ручеек» в 2021 году

Итого расходов:	47 271 207,26
Перечисление в Мосэнергосбыт за потребленную электроэнергию	25 950 200,84
Заработная плата (заработная плата, выплаты по больничным листам, компенсация при увольнении)	2 354 246,26
НДФЛ	373 103,00
Страховые взносы ФСС, ФФОМС, ОПС, травматизм	799 239,14
Услуга по обращению с ТКО (вывоз мусора) – ООО "Эколайн-Воскресенск", ООО "Автопарк", ООО "ЭКО ЛОГИКА")	4 216 235,53
1С Садовод (внесение базы, доработка программы) – ООО "Формула-ИТ" – ООО "Проектные решения"	302 967,00
Изготовление эл. ключа	5 088,00
Бухгалтерское сопровождение (в т.ч. выплаты ООО «Декларант» за 2020 и 2021 годы)	1 100 380,58 667 800,00
Экспертиза данных бухгалтерского учета	120 000,00
Юридические услуги	80 000,00
Покупка канцтоваров – ООО "Офисмаг"	7 251,72
УСН за 1 квартал 2021 г.	16 620,00
Расчетка земель общего пользования от снега – ИП Нгуен Куанг – ООО "СП Камень-Инвест" – ИП Айвазян	447 000,00
Оплата налога на земли общего пользования в т.ч. — списание денежных средств по решению о взыскании № 11022 от 10.08.2021 налог на землю 2020 г.) — оплата налога на землю 2021 год (за 3 квартала)	2 469 637,79 1 019 644,79 1 449 993,00

Депозит	3 500 000,00
Дороги (ремонт) – ИП Айвазян – ООО "ДОРЭМ" – ИП Нгуен Куанг	2 905 700,00
Освещение улиц (покупка фонарей) – ООО "Стройторгаго"	37 450,00
Обустройство площадки под ТКО – ИП Нгуен Куанг (сварочные работы) – ООО "РГ-ЭКОТЕК" (покупка контейнеров 0,75 м ³)	87 080,00
Водотводная канава (строительство, ремонт ранее построенной канавы) – ИП Нгуен Куанг	450 300,00
Модернизация сетей – ООО "БЭС"	325 641,00
Покупка кабеля – ООО "ТК Норма-кабель"	82 086,30
Покупка счетчиков (1 ф., 3 ф.) – ООО "РПС ЭНЕРГОУЧЕТ"	701 631,00
Не гарантийный ремонт счетчиков – ООО "Матрица"	37 860,00
ООО "Компания Тензор"	1 100,00
Мособлгаз «ЮГО-ВОСТОК» (согласование шлагбаумов)	2 300,00
Выписка ЕГРН	460,00
Комиссия банка	83 003,52
Ремонт оргтехники – ООО "Евросервис"	8 000,00
Услуги кадастрового инженера	50 000,00
Госпошлина	226 218,76
Отправка досудебных требований – АО "Почта России"	12 000,00
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	217 741,30
Возврат по авансовому отчету	21 897,71
Расходы по бизнес-карте	278 767,81

По решению о взыскании № 11022 от 10.08.2021 на основании ст. 46 НК РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Московской области были списаны денежные средства в размере 1 019 644,79 руб. за неоплату налога на земли общего пользования за 2020 год.

В приходно-расходной смете 2021 года налог на земли общего пользования составлял 500 000,00 руб. В 2021 году оплачен налог на земли общего пользования за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал в размере 1 449 993,00 руб.

5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

В результате ревизии установлено, что оплата за товарно-материальные ценности, канцелярские товары, производится бизнес-картой Сбербанка, оформленной на СНТ «Ручеек».

Авансовые отчеты хранятся в Журнале «Расчеты с подотчетными лицами», с приложением первичных учетных документов.

В соответствии с Учетной политикой СНТ «Ручеек» авансовые отчеты формируются в бухгалтерском учете, не позднее следующего дня после предоставления первичных документов.

По состоянию на 01.01.2022 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Наименование расходов	Сумма, руб.
Выписка ЕГРН из Росреестра	2 062,32
Ремонт автомобиля электриков	14 505,00
Почтовые расходы	48 338,37
Ремонт офисной техники и оборудования	3 950,00
Сотовая связь	9 529,00
Услуги нотариуса	6 100,00
Итого:	84 484,69
Материалы на благоустройство территории общего пользования	14 256,00
ГСМ (электрики)	11 788,71
ГСМ (председатель)	12 554,33
Материалы и инструмент на содержание электрохозяйства	9 143,00
Канцтовары и принадлежности	10 603,20
Офисная техника, оборудование, мебель	94 320,00
Пакеты почтовые	2 550,00
Средства связи (телефон + SIM-карта)	11 870,00
Содержание и обслуживание офисной техники и оборудования	14 970,00
Хозтовары	28 850,77
Итого:	210 906,10

6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Расчеты производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии заключенных договоров

и подписанных актов выполненных работ (услуг). Замечаний при проведении проверки не установлено.

В результате произведенных сверок по расчетам с поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода выявленная задолженность оплачена в январе 2022 г. (счета за декабрь 2021 г.).

7. Анализ расчетов по оплате труда

Согласно ст. 14 п. 5 пп.8 Федерального Закона №217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание утверждено решением Общего собрания членов СНТ «Ручеек» (протокол №01/2021 от 25.01.2021 г.), трудовые договора и договора гражданско-правового характера с сотрудниками заключены. Работники оформлены согласно приказам о приеме на работу.

Согласно Трудовому законодательству сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые отпуска согласно составленному графику. Заработная плата сотрудникам перечисляется 2 раза в месяц, путем перевода денежных средств на счета сотрудников.

Компенсация за неиспользованный отпуск не допускается, так как в приходно-расходную смету данный вид расхода не закладывается.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчет взносов и удержание НДФЛ.

Ревизией рекомендовано:

1. Членам Товарищества своевременно производить оплату членских и целевых взносов, согласно срокам, утвержденным Уставом СНТ «Ручеек» на Общем собрании членов СНТ «Ручеек» (протокол № 01/2019 от 08.12.2019 г.).

2. Правлению СНТ «Ручеек» совместно с юристом подготовить изменения в действующий Устав СНТ «Ручеек» в связи с изменением действующего законодательства.

3. Правлению СНТ «Ручеек» совместно с юристом подготовить процедуру прекращения членства в Товариществе, в связи с неуплатой взносов в соответствии п.4 ст. 13 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 № 217-ФЗ.

4. Правлению СНТ «Ручеек» совместно с юристом продолжать работу по взысканию членских, целевых взносов, оплаты за потребленную электроэнергию.

5. Правлению СНТ «Ручеек» совместно с юристом, кадастровым инженером организовать работу по вопросу по постановке земель общего пользования на

кадастровый учет, для возмещения списанных денежных средств с расчетного счета СНТ по требованию № 83064.

6. Правлению СНТ «Ручеек» отказаться от услуг по вывозу мусора ООО «АвтоПарк», что позволит сэкономить средства бюджета на вывоз мусора.

7. Правлению СНТ «Ручеек», бухгалтеру не допускать образования задолженности по расчетам с контрагентами. Своевременно принимать меры по уменьшению задолженности.

8. Рассмотреть возможность увеличения окладов работникам СНТ «Ручеек».

9. Правлению СНТ «Ручеек» совместно с юристом и ревизором разработать положение о ревизионной комиссии, для дальнейшего утверждения на Общем собрании членов СНТ «Ручеек».

Заключение:

1. Бухгалтерский и налоговый учет в Товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ. Бухгалтерские и прочие документы предоставлены в полном объеме, оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде. Документы на бумажных носителях соответствуют документам в электронном виде.

2. Размер общей, в т.ч. просроченной задолженности собственников СНТ «Ручеек», может привести к невозможности в установленные сроки производить расчеты с поставщиками работ и услуг, оплаты налога на земли общего пользования, несвоевременной выплаты заработной платы сотрудникам.

3. Нецелевое использование средств.

По решению о взыскании № 11022 от 10.08.2021 на основании ст. 46 НК РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Московской области были списаны денежные средства в размере 1 019 644,79 руб. за неоплату налога на земли общего пользования за 2020 год.

В приходно-расходной смете за 2020 год была заложена сумма в размере 500 000 руб., что не соответствует представленным данным из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по Московской области. По предоставленным данным сумма земельного налога составляет: 1 628 571 руб.

В приходно-расходной смете сумма земельного налога была занижена, что привело к негативным последствиям.

Остальные расходы производились на основании утвержденных приходно-расходных смет, не целевого расходования средств не выявлено.

4. Ревизия предлагает Общему собранию считать работу Правления СНТ «Ручеек» в 2021 году в части финансово-хозяйственной деятельности удовлетворительной.

Ревизор: _____ Макова А.В.