

АКТ ревизионной
проверки финансово-хозяйственной деятельности
(Отчет Ревизора СНТ «ДОНСКОЕ»)

Ревизор СНТ «Донское» Шахбазова О.С. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Донское» за период:

- с 01 ФЕВРАЛЯ 2020Г ПО 23 НОЯБРЯ 2020Г

- с 24 ноября 2020Г ПО 02 Августа 2021Г.

- с 03 АВГУСТА 2021Г ПО 30 АПРЕЛЯ 2022Г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности условно разделена на три этапа:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Донское» с 01.02.2020 до 22.11.2020 с председателем правления – Каплуновым Е.Н.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Донское» с 23.11.2020г по 04.08.2021 председателем правления – Трикуновым Ю.П.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Донское» с 03.09.2021 до 30.04.2022 с председателем правления – Каплуновым Е.Н.

(Государственная регистрация изменений сведений в ЕГРЮЛ о восстановлении деятельности председателя правления Каплунова Е.Н. производилась с момента вынесения судом решения 04.08.2021, полномочия Трикунова Ю.П. были признаны недействительными и прекращены, а полномочия председателя правления Каплунова Е.Н. ещё не были зарегистрированы в ЕГРЮЛ до 03.09.2021, что объективно препятствовало осуществлению деятельности). Документов за указанный период не предоставлено.

Ревизии подвергнуты:

1. Финансовый отчет исполнения приходно-расходной сметы СНТ «Донское»
2. Ведение документации товарищества;
3. Поступления членских и целевого взносов, платежей за ЖКУ по данным первичной документации и банковским документам;
4. Документы по расходованию денежных средств;
5. Расчёты по оплате труда по разовым договорам и заработной плате штатных сотрудников;
6. Отчётность по налогам и сборам;
7. Учёт товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
8. Соответствие расходов Приходно-расходной смете за 2020-2021-апрель 2022 г. (исполнение приходно-расходной сметы)

Режим налогообложения СНТ «Донское» в проверяемый период не менялся, это Упрощённая система налогообложения (УСНО 6% от доходов СНТ).

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ состоит из:

Взнос за обслуживание питьевого водопровода

Взнос за пользование поливным водопроводом

Членские взносы садоводов

Межевание территории

Аренда земельного участка под вышкой «Мегафон»

Техническое присоединение к питьевому водопроводу

Техническое присоединение к газопроводу

Водоснабжение

Подключение к электросетям

Электроэнергия

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ состоит из:

Аудиторские и юридические услуги
 Взносы в ассоциацию садоводов
 Вывоз мусора
 Закупка канцелярии
 Обслуживание оргтехники (принтер, ПК)
 Обслуживание программ 1С и сдача отчетности, создание сайта
 Обслуживание и ремонт электросетей низкого напряжения
 Оплата труда
 Ремонт здания насосной станции
 Страховые взносы, НДФЛ
 Текущий ремонт здания правления
 Транспортные расходы
 Услуги банка
 Хозяйственные нужды
 Целевые взносы на обслуживание питьевого водопровода
 Электроэнергия
 Холодное водоснабжение

1) с 01 ФЕВРАЛЯ 2020Г ПО 23 НОЯБРЯ 2020Г

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
ДОХОДЫ			
Взнос за обслуживание питьевого водопровода	374 400,00	38 800,00	-335 600,00
Взнос за пользование поливным водопроводом	161 000,00	33 664,15	-127 335,85
Членские взносы садоводов	4 110 000,00	1 808 444,52	-2 301 555,48
Межевание территории	3 425 000,00	116 000,00	-3 309 000,00
Аренда земельного участка под вышкой «Мегафон»	192 000,00	128 000,00	-64 000,00
Техническое подключение к питьевому водопроводу		2 259 896,00	
Техническое присоединение к газопроводу		135 000,00	
Водоснабжение		15 561,53	
Подключение к электросетям		255 000,00	
Электроэнергия		290 335,64	
Исполнительные производства, прочее		10 014,51	
Итого доходов	8 262 400,00	5 090 716,35	-5 243 741,63

РАСХОДЫ			
Аудиторские и юридические услуги	300 000,00	140 000,00	-160 000,00
Взносы в ассоциацию садоводов	8 000,00	8 000,00	0,00
Выборочный ремонт дорог	427 705,00	228 400,00	-199 305,00
Вывоз мусора	180 000,00	172 650,87	-7 349,13
Закупка канцелярии	12 000,00	6 795,63	-5 204,37

Обслуживание оргтехники (принтер, ПК)	50 000,00	52 540,00	2 540,00
Обслуживание программ 1 С и сдача отчетности, создание сайта	20 000,00	18 450,00	-1 550,00
Закупка штампов и печатей	3 000,00	1 150,00	-1 850,00
Непредвиденные расходы 5%	205 500,00	228 104,27	22 604,27
Нотариальные услуги	10 000,00	6 500,00	-3 500,00
Оборудование мусорной площадки	185 395,00		-185 395,00
Обслуживание и ремонт поливного водопровода	161 000,00		-161 000,00
Обслуживание и ремонт электросетей низкого напряжения	280 000,00	273 066,76	-6 933,24
Обустройство туалета у здания правления	30 000,00		-30 000,00
Оплата труда	1 440 000,00	917 050,86	-522 949,14
Оплата УСНО 6%	11 520,00	26 003,44	14 483,44
Оплата штрафов и госпошлин	100 000,00	248 872,98	148 872,98
Прочие расходы на содержание организации	0,00		0,00
Расходы на почтовое отправление	36 000,00	78 001,88	42 001,88
Ремонт здания насосной станции	100 000,00	0,00	-100 000,00
Спил деревьев (поросли)	250 000,00		-250 000,00
Страховые взносы, НДФЛ	434 880,00	487 027,29	52 147,29
Текущий ремонт здания правления	50 000,00	0,00	-50 000,00
Телефонные расходы	12 000,00		-12 000,00
Транспортные расходы	36 000,00	10 206,88	-25 793,12
Услуги банка	18 000,00	15 121,73	-2 878,27
Установка электро счетчиков	10 000,00		-10 000,00
Хозяйственные нужды	20 000,00	1 000,00	-19 000,00
Целевые взносы на обслуживание питьевого водопровода	374 400,00	347 600,00	-26 800,00
Целевые взносы: Межевание территории СНТ	3 425 000,00		-3 425 000,00
Электроэнергия	0,00	568 473,89	0,00
Холодное водоснабжение		868 591,67	0,00
ИТОГО	8 262 400,00	4 703 608,15	-3 558 791,85

2) Для проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Донское» с 24.11.2020 по 02.08.2021 председателем правления – Трикуновым Ю.П. документы предоставлены не были.

Использованы сведения о движении денежных средств на расчетных счетах СНТ «ДОНСКОЕ» для проведения ревизии

3) с 03 АВГУСТА 2021 Г ПО 30 АПРЕЛЯ 2022 Г.

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение
ДОХОДЫ			
Взнос за обслуживание питьевого водопровода	374 400,00	37 210,00	-337 190,00
Взнос за пользование поливным водопроводом	161 000,00	5 720,00	-155 280,00
Членские взносы садоводов	4 110 000,00	2 112 138,60	-1 997 861,40
Межевание территории	3 425 000,00	539 870,00	-2 885 130,00
Аренда земельного участка под вышкой «Мегафон»	192 000,00	126 000,00	-66 000,00
Техническое подключение к питьевому водопроводу		1 411 000,00	0,00
Техническое присоединение к газопроводу			0,00
Водоснабжение		1 863 444,82	0,00
Подключение к электросетям		136 000,00	0,00
Электроэнергия		104 372,62	0,00
Исполнительные производства, прочее			0,00
Итого доходов	8 262 400,00	6 335 756,04	-5 441 461,40

Расходы

Аудиторские и юридические услуги	300 000,00	171 000,00	-129 000,00
Взносы в ассоциацию садоводов	8 000,00	5 000,00	-3 000,00
Выборочный ремонт дорог	427 705,00	113 300,00	-314 405,00
Вывоз мусора	180 000,00	214 427,68	34 427,68
Закупка канцелярии	12 000,00	13 197,00	1 197,00
Обслуживание оргтехники (принтер, ПК)	50 000,00	40 704,00	-9 296,00
Обслуживание программ 1 С и сдача отчетности, создание сайта	20 000,00	207 587,10	187 587,10
Закупка штампов и печатей	3 000,00		-3 000,00
Непредвиденные расходы 5%	205 500,00	14 076,45	-191 423,55
Нотариальные услуги	10 000,00	2 950,00	-7 050,00
Оборудование мусорной площадки	185 395,00	184 246,76	-1 148,24
Обслуживание и ремонт поливного водопровода	161 000,00		-161 000,00
Обслуживание и ремонт электросетей низкого напряжения	280 000,00		-280 000,00
Обустройство туалета у здания правления	30 000,00	17 693,40	-12 306,60
Оплата труда	1 440 000,00	1 219 325,56	-220 674,44
Оплата УСНО 6%	11 520,00		-11 520,00
Оплата штрафов и государственных пошлин	100 000,00	35 598,15	-64 401,85
Прочие расходы на содержание товарищества	0,00		0,00
Расходы на почтовые отправления	36 000,00		-36 000,00

Ремонт здания насосной станции	100 000,00	0,00	-100 000,00
Спил деревьев (поросли)	250 000,00	37 500,00	-212 500,00
Страховые взносы, НДФЛ	434 880,00	322 192,55	-112 687,45
Текущий ремонт здания правления	50 000,00	49 550,00	-450,00
Телефонные расходы	12 000,00		-12 000,00
Транспортные расходы	36 000,00	44 031,42	8 031,42
Услуги банка	18 000,00	13 807,00	-4 193,00
Установка электро счетчиков	10 000,00		-10 000,00
Хозяйственные нужды	20 000,00	15 470,38	-4 529,62
Целевые взносы на обслуживание питьевого водопровода	374 400,00	977 973,92	603 573,92
Целевые взносы: Межевание территории СНТ	3 425 000,00	62 000,00	-3 363 000,00
Электроэнергия	72 000,00	15 349,58	-56 650,42
Холодное водоснабжение		2 395 765,64	0,00
возврат		15 687,00	0,00
ИТОГО	8 262 400,00	6 188 433,59	

Выявлены перерасходы по следующим статьям расходов:

с 01 ФЕВРАЛЯ 2020Г ПО 23 НОЯБРЯ 2020Г :

- 1.Обслуживание и ремонт оргтехники
- 2.Непредвиденные расходы
- 3.Оплата УСН
- 4.Оплата Страховых взносов, НДФЛ
- 5.Оплата госпошлин и штрафов
- 6.Расходы на почтовые отправления

С 03 АВГУСТА 2021 Г ПО 30 АПРЕЛЯ 2022 Г.

1. Вывоз мусора
2. Обслуживание программ 1С и сдача отчетности, создание сайта
3. Целевые взносы на обслуживание питьевого водопровода

Бухгалтером своевременно начислялись все налоги на заработную плату, а также налоги на доходы физических лиц, работающих по Трудовым Договорам. Часть налогов по Упрощённой системе налогообложения и от заработной платы оплачены с опозданием. В связи с чем произошли погашения по налогам и сборам за предшествующие периоды, увеличившие статьи расходов за текущий период.

Бухгалтеру товарищества рекомендовано производить платежи в бюджет согласно требованиям Налогового кодекса РФ.

Кроме этого по проверки финансово-хозяйственной деятельности был выявлен факт принятия денежных средств в кассу СНТ в сумме 314 496 рублей. Из кассы эти средства в направлены на погашение долга перед поставщиком ОАО Водоканал.

Все денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов. Задолженность за подотчётными лицами и необоснованная выдача денег под отчёт отсутствует.

Заработная плата сотрудникам СНТ «Донское» выплачивалась путем перечисления денежных средств с расчетного счета на карты сотрудников. Выплаты незаконно уволенным и восстановленным сотрудникам произвелись в полном объеме с рассрочкой согласно Определения Аксайского районного суда Ростовской области о прекращении производства по по гражданскому делу №2-1117/2021 в связи с утверждением мирового соглашения. Излишних начислений и выплат, касающихся данной статьи расходов не выявлено. Заработная плата выплачена в соответствии ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ ОСНОВАНИЕМ приходно-расходной сметы СНТ «Донское» на 2020 год. Должностные инструкции сотрудников имеются в наличии, договоры о материальной ответственности и соглашения о неразглашении личной информации (персональных данных) с ними заключены.

С декабря 2021 г. в СНТ для усовершенствования ведения бухгалтерского учета и отражения информации по оплатам и долгам в личных кабинетах садоводов приобретена новая программа 1С8-СНТ, которая на текущий момент корректируется и настраивается.

Разработан сайт СНТ в сети Интернет, где выкладываются новости и актуальная информация, касающаяся СНТ «Донское». В связи с автоматизацией электронного документооборота получена электронная подпись Председателя СНТ и приобретены программы для передачи данных в надзорные органы. Этим объясняется превышение статьи расходов, связанной с программным обеспечением СНТ.

Обслуживание и ремонт оргтехники включает в себя приобретение оргтехники. Превышение расходов объясняется тем, что приобретен дополнительный ноутбук для устранения проблем с крипто провайдерами, не состыковывающихся между собой для разных программных продуктов.

За отчетный период выявлялись злостные неплательщики взносов и решались вопросы по погашению долгов, чем объясняются повышенные затраты на заказные почтовые отправления (ценные письма с описью вложения). Для работы с почтовыми отправлениями СНТ заключен договор с АО «Почта России».

В Приходно-расходной смете на 2020 г. были занижены многие статьи расходов СНТ: приобретение и обслуживание бухгалтерских программ, хоз.нужды, вывоз мусора ремонт и обслуживание электросетей, водоснабжения, поливного водопровода. В связи с ростом цен на стройматериалы и услуги, связанные с обслуживанием и ремонтом имущества общего пользования, а так же изношенностью электросетей рекомендовано пересмотреть расходы по указанным статьям, увеличив их исходя из фактических расходов проверяемого периода. В результате этого превышение затрат на ремонт сетей были внесены в непредвиденные нужды товарищества.

Обслуживание расчетного счета СНТ в 2020 и 2021 году производилось в двух банках ФИЛИАЛ № 1 ПАО МОСОБЛБАНК и ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК. Рекомендовано использование одного банковского счета для уменьшения непроизводительных расходов на оплату услуг банка.

Целесообразно решить вопрос с закрытием расчетного счета в ФИЛИАЛЕ № 1 ПАО МОСОБЛБАНК.

Кроме этого не были учтены статьи затрат, связанные с дренажным водоотводом товарищества и откачкой сточных вод с участков собственников.

Все взаимозачеты, связанные с ремонтом дорог в счет взносов садоводов рассматривалась на общем собрании садоводов и производились в результате принятого на нем решения.

В ходе проверки хищений и нецелевых растрат денежных средств не выявлено

Остаток денежных средств на 30 апреля 2022 года в ЮГО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК составляет 220 841,57 руб. и ФИЛИАЛЕ № 1 ПАО МОСОБЛБАНК 126 000 руб. позволяет вести планово-хозяйственную деятельность СНТ ДОНСКОЕ, повышенного риска возникновения неплатёжеспособности ревизией не установлено.

Полагаю признать общую финансово-хозяйственную деятельность СНТ «ДОНСКОЕ» удовлетворительной.

Предложения по улучшению работы и устранению выявленных недостатков:

Бухгалтеру обязательно провести сверку долгов и списков садоводов по всем номерам земельных участков, а также внести актуальные сведения о площади земельных участков садоводов (для правильного исчисления размера членского взноса). Исключить случаи нарушения сроков и порядка сдачи отчетности в налоговый орган и внебюджетные фонды.

Рассмотреть на Общем собрании вопрос о применении жёстких мер к злостным неплательщикам членских взносов, вплоть до их исключения из членов СНТ, ограничения подачи воды и электричества.

В обязательном порядке включить в приходно-расходную смету на 2022-2023 годы затраты, связанные с проведением сезонных работ по отводу (откачке) воды.

Провести анализ затрат по статьям Приходно-расходной сметы за 2020 год при разработке приходно-расходной сметы на 2022-2023 годы, предусмотреть все предполагаемые статьи расходов и установить необходимый размер членских взносов с учетом фактических затрат.

Ревизор СНТ «Донское» Шахбазова О.С.