

Акт

документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Дубровский» за период 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

от 08.01.2022 г.

Ревизию проводила комиссия в составе:

Салимова Ф.К.- член ревизионной комиссии

Моисеенко И.Ю.-член ревизионной комиссии

Радионова Ф.Д.-член ревизионной комиссии

Присутствовали:

Жаркова С.Н. – гл. бухгалтер СНТ СН «Дубровский»

Теперик А.В.-Председатель Правления СНТ СН «Дубровский»

Цели ревизионной проверки:

- определение обоснованности образования и использования денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению;
- соблюдение финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- полнота, своевременность и правильность расчетов налоговых отчислений и платежи в бюджет,
- установление достоверности бухгалтерской отчетности иной документации,
- делопроизводство.

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались: выписки банка, реестры поступивших платежей с расшифровкой ФИО садоводов и номеров участков, акты оказанных услуг, накладные, договора, ведомости по начислению заработной платы, авансовые отчеты, лицевые карточки садоводов. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Садовод.

При проверке выявлено следующее:

Учет ведется в соответствии с Положениями о Бухгалтерском учете РФ, налоговый учет – в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

СНТ применяет Упрощенную систему налогообложения (доходы 6%), т.е. СНТ освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль. Платит 6% с полученных доходов, налог на землю.

Делопроизводство ведется на должном уровне.

Регистрация входящих документов ведется. Договоры с организациями оформлены и подшиты в отдельной папке. За отчетный период заседания правления товарищества проводились по необходимости. За каждым членом правления закреплены определенные обязанности.

Ответственным за хозяйственную деятельность с правом подписи на финансово-хозяйственных документах является председатель СНТ СН «Дубровский» Теперик А.В.

По состоянию на 01.01.2022 г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, результаты проверки оформлены инвентаризационной описью.

По состоянию на 01.01.2022 г. наличных денег в кассе нет, операций с наличными денежными средствами в 2021 г. не проводилось.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2021 г. составил 21 624 руб. 76 копеек.

Все платежи на выплату заработной платы, оплату услуг, выполненных работ, покупку материалов и инвентаря осуществлялись с расчетного счета. Платежи на сумму выше 10000,00 рублей согласованы с членами Правления. На все суммы, перечисленные за работы, услуги, покупку материалов имеются подтверждающие расходные документы: акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные, по выданным в подотчет денежным средствам председателю оформлены авансовые отчеты с приложением чеков ККМ и товарных чеков, актов.

В 2021 г. были непредвиденные платежи согласно решений суда: Дерябину В.И.-55 500 рублей, Чернышевой Л.Ю.-36 800 рублей за якобы не выплаченную заработную плату. Итого 92 300 руб.

Также не предвиденными расходами являются судебные издержки в виде оплаты юридических услуг, оплата нотариальных услуг, копирование документов.

Так на оплату расходов по иску Дерябина В.И. и Чернышевой Л.Ю., о выплате не полученной ими заработной платы (хотим отметить: во время правления Дерябина В.И.) было израсходовано: оплата услуг юриста -30 000,00 перенос видеосъемки собрания от 14.03.2020 г. на диск и бумагу -3000,00 руб., детализация звонков с Дерябиным -1000,00 руб., нотариальное заверение документов-3150,00 руб. Итого 37 150 руб. Всего по суду с данными гражданами расходы составили **129 450 руб.**

С иском о признании не действительным собрание садоводов от 31.01.2021 г. обратились в суд: Понимаш С.Н., Калинина К.В., Калинин М., Хидиятулина Э.Ф., Шульгина М.А., Тенегин А.И., Пяткин С.Н., Пяткин Е.С., Кручинин Д.Ю.,

Для представления интересов СНТ в суде, решением Правления был заключен договор с юристом. На оплату: юридических услуг было израсходовано 34 800 рублей, распечатка копий заявлений для суда – 7000,00 руб., выписка из ЕГРН 480 руб.

Итого 42280 руб.

С иском о признании не действительным собрание садоводов от 08.05.2021 г. обратились в суд: Понимаш С.Н., Дерябин В.И. Для представления интересов СНТ в суде был заключен договор с юристом на сумму 20000 рублей. Расходы по данному иску составили: выписка из ЕГРН 480,00., ксерокопирование документов 1935. Итого: 22415,00 руб.

Для информации: всего для защиты интересов СНТ, интересов садоводов, было

потрачено из нашего бюджета -101 845 рублей.

Хотим обратить внимание на то, что среди истцов есть садоводы, которые не платят членские взносы, не возмещают расходы по потраченной ими электроэнергии, не являются собственниками участков, не являются членами товарищества.

Ревизия поступления денежных средств на расчетный счет СНТ за отчетный период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

Остаток на 01.01.2021 г. - **21 624 руб. 76 коп.**

Всего поступило:

2 861 502 руб. 73 коп.,

из них:

членские взносы -	2 195 395 руб.50 коп.,
возмещение затрат по эл. энергии (оплата садоводами э/эн.)	489 322 руб.65 коп.,
за транспортные пропуски -	36 365 руб.00 коп.,
долги прошлых лет -	133 348 руб.00коп.,
прочие поступления-	7 000 руб.00 коп.,
% банка -	71 руб.58 коп.

Собственные средства председателя СНТ

56 906 руб.31 коп.

Проведена ревизия задолженности по членским взносам по состоянию на 01.01.2022 г. В связи с тем, что до сегодняшнего дня, бывшим председателем не переданы финансово-хозяйственные документы, очень сложно посчитать точную сумму задолженности по членским взносам, поэтому, посчитали по тем данным, которые удалось собрать за два года. Сумма долга за 2019 г., 2020 г., а также за 2021 составила 1 642 000 рублей. Обращаемся еще раз к садоводам, если вам предъявили долги за 2019 г и за первый квартал 2020 г., и вы с этим долгом не согласны, приходите на сверку в бухгалтерию, приносите квитанции. Действующих участков в товариществе -462. За 2021 г нет оплаты по 108 участкам.

Ревизия расходов за отчетный период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

Расход денежных средств составил: 2 863 403 руб. 41 коп.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2022 г.: 19 724 руб. 08 коп.

РАСХОДЫ

Статьи расходов		план	факт	отклонение
1	Административные расходы	1 406 471,20	1 741 789,32	
	ФОТ по штатному расписанию	211600,00	157 881,00	-53 719
	налоги на ФОТ	63903,20	55 889,97	-8013,23

	услуги бухгалтера (в. т. ч. налог на самозанятость)	152800,00	125 600,00	-26680,00
	услуги делопроизводителя (в.т.ч. налог на самозанятость)	51100,00	51 100,00	
	канцелярские расходы	8400,00	7 161,92	-1238,08
	хозяйственные расходы	18000,00	20 150,00	+2150,00
	юридические расходы(в т. ч. НДФЛ)	50000,00	100 800,00	+50800,00
	налоги	13868,00		-13868,00
	расходы на ведение учета	18000,00	16 929,00	-1071,00
	услуги диспетчера тревожной кнопки	480000,00	369 194,00	-110 806,00
	налог на самозанятость	36000,00	16 306,00	-19694,00
	обслуживание тревожной кнопки	12000,00	6 000,00	-6000,00
	транспортные расходы (ГСМ)		16 195,63	+16195,63
	Приобретение, содержание оргтехники	28800,00	12 884,00	-15916,00
	электроэнергия	260000,00	785 697,80	+525697,80
2	Обязательные платежи	305 200,00	332 023,72	
	эл.энергия для нужд садоводов			
	налог на землю	66 000,00	108 648,06	+42648,06
	УСН		7 300,00	+7300,00
	аренда	48 000,00	40 000,00	-8000,00
	вывоз мусора	120 000,00	102 594,00	-17406,00
	услуги связи	7 200,00	2 870,00	-4330,00
	услуги банка	22 000,00	35 191,83	+13191,83
	система "Город"	42 000,00	35 419,83	-6580,17
3	Оросительн. система	276 937,50	248 985,68	
	материалы, ремонт системы водоснабжения	70 000,00	72 135,68	+2135,68
	услуги сварщика	82 500,00	57 500,00	-25000,00
	услуги слесаря по водоснабжению	110 000,00	109 000,00	-1000,00
	налог на самозанятость	14 437,50		-14437,50
	содержание бензинового генератора		10 350,00	+10350,00
	электроэнергия на полив			
4	Ремонт ЛЭП	187500,00	133 163,29	
	материалы	63000,00	23 847,00	-39153,00
	ремонт электрооборудования	60000,00	64 316,29	+4316,29
	услуги электрика	60000,00	45 000,00	-15000,00
	налог на самозанятость	4500,00		-4500,00

5	Благоустр. сада	348 500,00	299 068,00	
	материалы	42 000,00	33 171,00	-8829,00
	услуги дворника	24 000,00	18 000,00	-6000,00
	налог на самозанятость	1 800,00		-1800,00
	ремонт дороги	138 000,00	118 964,00	-19036,00
	видеонаблюдение, установка, материалы	45 000,00	35 473,00	-9527,00
	приобретение контейнера для мусора	42 000,00	50 000,00	+8000,00
	обработка от клеща		10 000,00	+10000,00
	очистка от снега	24 500,00	20 400,00	-4100,00
	Опашка территории, противопожарный инвентарь	21 200,00	13 060,00	-8140,00
	Прочие работы	10 000,00		-10000,00
6	Иные платежи	58 600,00	165 279,71	
	Содержание собаки	8 400,00	2 100,00	-6300,00
	почтовые расходы		4 805,08	+4805,00
	госпошлина		21 595,90	+21595,90
	обучение		2 100,00	+2100,00
	водный налог	30 000,00		-30000,00
	приобретение водомеров	82 000,00		-82000,00
	прочие расходы	50 200,00	32 045,00	-18155,00
	пени по налогам за 2020 г.		1 513,01	+1513,01
	НДФЛ	94 690,00	8820,72	-85869,28
	разовые работы	70 000,00		-70000,00
	взносы в регион. объедин. садоводов	40 000,00		-40000,00
	Прочие выплаты		92 300,00	+92300,00
	ВСЕГО:	2 583 208,70	2 920 309,72	

Превышение доходов над расходами образовалось в результате покупки необходимых материалов председателем за счет собственных средств. По состоянию на 01.01.2022 г. задолженность СНТ перед председателем составила 56 906 руб.31 коп. Все расходы подтверждены авансовыми отчетами.

В результате ревизии расходов выявлено следующее:

По состоянию на 01.01.2022 г. у СНТ имеется кредиторская задолженность по платежам:

За электроэнергию-	172605 руб. 23 коп.
За аренду помещения под офис	8000 руб. 00 коп.
За обслуживание тревожной кнопки	6000 руб. 00 коп.

Задолженность по зарплате (в т. ч. НДФЛ)	53 719 руб. 00 коп.
Задолженность по оплате услуг самозанятых	184 486 руб.00 коп.
Задолженность по налогу самозанятым	40 431 руб. 50 коп.
Задолженность по страховым взносам	8 013 руб. 23коп
Задолженность по подотчету	56 906 руб. 31 коп.
На содержание собаки	6 300 руб. 00 коп.
Итого	536 461 руб.27 коп.

Самой затратной частью расходования денежных средств является электроэнергия. В 2021 г. ООО «Уралэнергосбыт» оплачено 785 695,80 рублей, с учетом долга на начало и конец 2021 г., сумма за потребленную электроэнергию за 2021 г. составила 902 675 руб.43 копейки. По расчетам председателя СНТ на оплату расходов электроэнергии по поливу, освещению центральной улицы, а также освещение и отопление сторожки, израсходовано 91 295 рублей. Получается 811 380,43 руб. –это личные расходы садоводов. При этом возмещение за электроэнергию от садоводов составило всего 489 322,65 руб. Получается, что 322 057,78 руб. –это убытки нашего СНТ из-за недобросовестных садоводов.

Из купленных материалов и выполненных работ выделим наиболее дорогостоящие:

Щебень в количестве 140 тонн для ямочного ремонта дороги, срезка асфальта для ремонта дороги на 20 улице, ремонт и материалы для КТП-1, велосипед для слесарей, система видеонаблюдения для установки у центральных ворот, (будет установлена в 2022 г.), датчики воды, приобретены пиломатериалы и изготовлены лавочки для проведения собраний и других мероприятий на территории СНТ, заменено 6 кранов шаровых, куплена новая 3-х секционная лестница, куплен б/у ноутбук для бухгалтера, кабель СИП 4*50-50 м., УШМ, ремонт шлагбаума, труба d52 для ремонта системы водоснабжения, почтовые расходы (рассылка претензий должникам), ГСМ для бензинового генератора, возмещение расходов председателю, бухгалтеру, оплата за работу с должниками. На данный момент для взыскивания задолженности по членским взносам заключен договор с юристом.

Также решением Правления была оказана материальная помощь семье бывшего работника Кнорра В. Л. в размере 10 000 рублей.

В связи с создавшейся ситуацией в стране и с удорожанием стоимости услуг и материалов нужно усилить контроль расходования денежных средств и материальных ценностей. Поэтому комиссия считает необходимым принять следующие меры:

1. Рассчитать и утвердить норму расхода ГСМ для генератора.
2. Акты на списание материалов составлять по каждому расходу, с привлечением в комиссию членов правления, садоводов и члена ревизионной комиссии. В акте указать место расходования, количество и суммовое выражение списываемого материала.

3. При заключении договора подряда с физическими лицами обязательно указывать все реквизиты исполнителя, описание и калькуляцию работ.

Для информации:

В 2021 г. Правление СНТ приняло решение об обращении в арбитражный суд с иском о взыскании с ИП Дерябин В.И. денежных средств в сумме 520 000 рублей, перечисленных бывшим председателем Дерябиным В.И. на **расчетный счет ИП Дерябин В.И.** На данный момент процесс еще не закончен.

Хочется отметить и поблагодарить Правление СНТ, членов СНТ, садоводов, за проделанную работу по актуализации списков садоводов, по актуализации показаний электросчетчиков.

Ревизионная комиссия:

Ф.К. Салимова
И.Ю. Моисеенко
Ф.Д. Радионова