

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  
**САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО**  
**«ЗЕЛЕНый БОР»**

ОГРН 1035007553371 ИНН 5038024627 КПП 503801001  
Московская область, Пушкинский район, п. Лесные Поляны

«04» июня 2021г.

**АКТ**  
**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
**ПО ИТОГАМ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ**  
**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**СНТ «ЗЕЛЕНый БОР»**  
**за период с 01 мая 2020 г. по 30 апреля 2021 г.**

Ревизия проводилась комиссией в составе членов ревизионной комиссии Хромовой Т. И., Бондаренко И.А., Мельниковой И.А. в присутствии председателя СНТ «Зеленый бор» Жулинского Т.Р., делопроизводителя Малковой А.С.

Комиссия провела комплексную документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Зеленый бор» за период с 01 мая 2020г. по 30 апреля 2021г. Весь проверяемый период председателем является Жулинский Т.Р., избранный общим собранием членов СНТ «Зеленый бор» от 11.06.2017 г. Площадь земельного участка товарищества согласно правоустанавливающих документов – 21,2296 га, общее количество садовых участков – 341, членами товарищества являются 229 человек.

Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности СНТ и ее учет в проверяемый период:

- Жулинский Т.Р. – председатель правления,
- Лысенко И.В. – бухгалтер.

Затребованные документы: первичные документы, авансовые отчеты, выписки с расчетных счетов в ПАО «Сбербанк», расчетные ведомости по заработной плате сотрудников, договоры, кадровые документы, документы по взаимоотношениям с контрагентами (договоры, акты, накладные), протоколы заседаний правления, входящие и исходящие документы правления, судебные дела.

Комиссии были представлены первичные и банковские документы, договоры, регистрационная и правоустанавливающая документация СНТ «Зеленый бор», документы делопроизводства.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- Проверка формирования доходной части: проверка сбора членских, целевых взносов, а также поступления средств за электроэнергию;
- Проверка и анализ исполнения расходной части сметы.
- Состояние документации и документооборота.

**I. При проверке первичных документов установлено:**

В отчетный период в СНТ «Зеленый бор» учет доходов и расходов ведется через расчетный счет, открытый в банке ПАО «Сбербанк». Наличные денежные средства с расчетного счета снимались, ими производилась оплата ряда платежей контрагентам, закупка материалов.

Остаток денежных средств на начало периода (01.05.2020 г.) составил:

- на р/с в ПАО Сбербанк: **1 056 600,27 руб.**
- на р/с в АО «БАНК ДОМ РФ»: **61 177,43 руб.**
- в OnPay: **36 430,05 руб.**
- Итого: 1 154 207,75руб**

Поступило денежных средств за проверяемый период:

- на р/с в ПАО Сбербанк: **6 277 876,78 руб.**
- на р/с в АО «БАНК ДОМ РФ»: **14 150,00 руб.**
- Итого: 6 292 026,78 руб.**

Израсходовано денежных средств за проверяемый период:

- с р/с в ПАО Сбербанк: **7 274 356,17 руб.**
- с р/с в АО «БАНК ДОМ РФ»: **7 190,00 руб.**
- комиссия в OnPay: **41 426,40 руб.**
- Итого: 7 322 972,57 руб.**

Остаток денежных средств на конец периода (30.04.2021 г.) составил:

- на р/с в ПАО Сбербанк: **60 120,88 руб.**
- на р/с в АО «БАНК ДОМ РФ»: **68 137,43 руб.**
- в OnPay: **72 579 руб.**
- Итого: 200 837,31руб.**

За проверяемый период на счет СНТ «Зеленый бор» поступило: **6 292 026,78руб.** Из них членские, целевые и прочие взносы за 2020 год – 2 228 310 руб., плата за потребленную электроэнергию (включая потери с обслуживание сетей) – 3 320 145руб., возврат долгов за прошлые годы – 466 971 руб. Собираемость взносов составила в среднем 60%. Недополучено взносов по сравнению с планом по смете за период с 01.05.2020г по 30.04.2021г. – 991 490 руб. Распределение поступивших средств отражено в Таблице 1.

Таблица 1. Поступление денежных средств в СНТ «Зеленый бор» в период с 01.05.2020г по 30.04.2021 г.

	за 2020 год на р/с	за прошлые годы р/с	Запланировано по смете	% от сметы	Разница факт 2020 – по смете гр.1 – гр.3
	1	2	3	4	5
Членские взносы	1 933 605	372 309	<b>2 629 600</b>	74%	-695 995
Водоснабжение	169 116	22 999	<b>391 200</b>	43%	-221 084
Уличное освещение	125 589	22 742	<b>200 000</b>	63%	-74 411
Целевые взносы	0	48 921	0		
<b>ИТОГО по смете</b>	<b>2 228 310</b>	<b>466 971</b>	<b>3 220 800</b>		

Электроэнергия	3 320 145				
Ключи/пульты, Прочее	276 601				
<b>ВСЕГО</b>	<b>5 825 056</b>	<b>466 971</b>	<b>3 220 800</b>		<b>-991 490</b>

Для расчета размера взносов, учета собранных и израсходованных средств используется электронная система учета платежей.

В прошлом периоде при проверке ревизией было сделано замечание, в котором настоятельно рекомендовалось закрыть расчетный счет в АО «БАНК ДОМ РФ», дабы не нести расходы на его ежемесячное содержание (в прошлом периоде они составили 11 494р).

***В проверяемом периоде расчетный счет так и не закрыт! Ревизионная комиссия считает необходимым срочно закрыть расчетный счет в АО «БАНК ДОМ РФ»!!! Расходы по его банковскому обслуживанию в проверяемом периоде составили 7 190 руб.***

***Замечания ревизионной комиссии:*** по итогам проверки первичных и банковских документов имеются следующие замечания:

- На выданные 19.02.2021г на хозяйственные нужды ответственному за электрохозяйство Лысенко А. А. 5000 руб. нет чека об оплате, есть только наряд-заказ, который не является подтверждающим расходы документом.
- Авансовые отчеты по расходам, осуществляемым за счет денежных средств, выдаваемых на хозяйственные нужды членам правления, должны оформляться на те лица, которым эти деньги выданы (по списку подотчетных лиц, установленном в соответствующем приказе или распоряжении), а не на председателя.
- Осталось нарушение – не по всем дополнительным работам, которые выполнял электрик Жидков Г.Н. производились перечисления в бюджет НДФЛ, а также на эти суммы не начислялись взносы в фонды, что может привести к дополнительным расходам со стороны СНТ в случае налоговой проверки. То же самое нарушение по выплаченным денежным средствам физлицу Гусеву в размере 40 000руб – с них не были уплачены налоги и взносы в бюджет.
- Ревизорам не были предоставлены расчетные ведомости по заработной плате и начисленным налогам за проверяемый период.

**Ситуация с должниками.** Всего по членским и целевым взносам только за период с 01.05.2020г по 30.04.2021г. недополучено денежных средств 991 490 руб. по сравнению с планируемыми по смете расходами за этот период. Хотя по данным членов правления СНТ сумма задолженности значительно выше из-за должников, не производящих оплату за прошлые периоды. В проверяемом периоде по долгам прошлых лет были получены денежные средства в размере 466 971 руб. Долг за последние три года равен в 1 239 757 рублей, в том числе 775 125 рублей по неплательщикам, которые не производили оплату 2-3 года. Некоторые собственники оплатили первые 50% оплаты за 2020 г., а про вторую часть оплаты, видимо, забыли (должники и суммы долга указаны в *Приложении 1* к Акту ревизионной комиссии).

В 2021 году правление продолжает вести работу по взысканию задолженности в судебном порядке с неплательщиков, на что потрачено 360 444 тыс. руб. (оплата адвокатам, представителю в суде, подготовка исковых требований, присутствие на заседаниях и прочее)

**II.** Ревизионной комиссией проверена полнота и целевое использование денежных средств, поступивших от членов товарищества.

В соответствии с утвержденной сметой на 2020 год расходная часть (без учета платежей за электроэнергию и обслуживание сетей) составила **3 220 800руб.** Фактические расходы по расходным статьям бюджета составили **2 824 992руб.** Экономия – **255 808руб.**, из которой **140 000** руб. были заложены за ранее выполненные работы в 2019 г. по замене кабеля СИП и оплачены за счет резервного фонда. В тоже время расходы на потребленную электроэнергию на участках СНТ составили **3 921 300руб.** А фактически было оплачено жителями только **3 320 145 руб.** Соответственно, не перечислены вовремя членами СНТ за потребленную э/энергию на участках денежные средства в размере **601 155руб.**, что почти в 3 раза превысило недобор денег в прошлом периоде. И поэтому, чтобы не произошло отключение электроэнергии во всем СНТ, часть денежных средств от экономии пришлось потратить на оплату энергоснабжающей организации. Правлению настоятельно рекомендуется принять все меры по сбору недостающей суммы от неплательщиков и вернуть денежные средства на статьи расходов, на которые они ранее были собраны.

Также ответственному за электрохозяйство Лысенко А.А. необходимо провести сверку и контроль количества потребленной энергии, указанной в счетах энергоснабжающей организации, с целью исключения возможных ошибок и приписок.

Расходование денежных средств отражено в *Приложении 2* к данному акту.

1. По статьям сметы «**Оплата труда сотрудников СНТ**» и «**Услуги делопроизводства**» были запланированы расходы 729 600 руб. (оплата труда председателя, бухгалтера, делопроизводителя, электрика, дворника) за 12 месяцев. Фактически расход составил 721 200 руб.

2. По статье **банковское обслуживание** было запланировано 110 000 руб. Израсходовано 71 959руб., фактически собранно 80 886 руб.

3. По статье **налоги и взносы** было запланировано 510 000 руб. Израсходовано 374 555руб., фактически собранно 375 015 руб.

Также при проверке Выписки по расчетам с бюджетом (лицевой счет в ИФНС) было замечено, что налоги и взносы не всегда перечислялись в соответствии со сроками, установленными налоговым законодательством, в связи с чем налоговая начисляла пени. А также суммы начисленных налогов по отчетам, сданным в ИФНС, не соответствует перечисленным денежным средствам в бюджет.

В отчете за предыдущий период с 01.05.2019г по 30.04.2020г комиссия указала на нарушение. Цитата: « В отчетности по налогам и страховым взносам, отправленной в ИФНС, при проверке

было обнаружено представление недостоверных сведений: сумма фонда оплаты труда указана меньше фактически начисленной и соответственно в ИФНС переданы неверные данные по налогам. **Комиссия настоятельно рекомендует пересдать отчетность за 2019 год по налогам и страховым взносам».**

До сих пор отчетность не откорректирована и соответственно данные в налоговой остаются неверными (по данным выписки из ИФНС с 01.01.2020г по 03.06.2021г.) Сумма уже начисленных в ИФНС пеней и уплаченных СНТ составила 4 190 руб. Комиссия считает, что понесенные расходы по пеням должны быть возмещены казначеем на расчетный счет СНТ, т.к. именно он допустил данное нарушение из-за несвоевременной уплаты налогов и взносов, а не члены СНТ.

*Замечания ревизионной комиссии:* Правлению СНТ рекомендовано дать распоряжение казначею не нарушать срок перечисления налогов и взносов, а в случае не выполнения - возмещать СНТ понесенные расходы.

3. На **ремонт калиток и ворот** были израсходованы 109 800 руб. при плане в 50 000 руб. (перерасход 59 800), фактически собрано 36 766руб.

4. На **чистку дорог** в зимний период были заложены 150 000 руб., собрано 110 298руб. В проверяемом периоде израсходовано 113 342руб., это в основном на запчасти для трактора (гидроцилиндры 36915руб. и пуско-зарядное устройство 15990руб.), а также чистку снега, ГСМ.

5. По статье **Юридическое сопровождение** была заложена сумма в 250 000 руб. Собрано 183 831руб., а израсходовано **360 444руб.** Как указывалось выше, это в основном затраты, связанные с оплатой адвокатам, представителю в суде, подготовка исковых требований, присутствие на заседаниях, госпошлины, а также на перечисление индивидуалам денежных средств в счет возмещения затрат по присужденным судебным искам в общей сумме **54 300руб.**

6. На **организационные расходы правления** (поддержка сайта, рассылка SMS, канцтовары, аренда зала) израсходовано 48 919 руб., заложено в смете 65 000руб. Собрано 47 796руб.

7. Расходы по статье **Благоустройство** составили всего 8 600 руб., хотя запланировано было 30 000 руб. Фактически собрано 22 060руб.

8. Статья **Вывоз мусора** запланировано в смете 595 000 руб., реально собранная сумма – 437 517 руб., а израсходовано 411 359руб. (с учетом счетов за февраль-апрель 2020 г., оплаченных в текущем периоде – 515 291 руб.)

9. Статья расходы на поддержание системы **Уличного освещения** запланировано в смете 200 000 руб., в том числе расходы на энергоснабжение в сумме 80 000руб. и на поддержание в исправном состоянии уличного освещения в размере 120 000руб. Фактически затраты составили 136 464 руб., а получено от членов СНТ - 125 589р.

10. Расходы на поддержание системы **водоснабжения** равны 364 418 руб., заложено в смете 391 200руб. Фактически собрано 205 092 руб.

Также были произведены расходы по статьям прошлых лет, деньги на которые были собраны ранее и аккумулировались на расчетном счете СНТ:

- По программе 2017 года «*Межевание земель общего пользования*» было израсходовано в текущем периоде 140 000руб.

- По программе 2019 года «*Модернизация земель общего пользования*» было израсходовано в текущем периоде 87 960руб.

- По программе 2019 года «*Система контроля ворот*» было израсходовано в текущем периоде 218 720руб.

#### ***Замечания ревизионной комиссии:***

- Необходимо **усилить внутреннюю работу правления СНТ** по взысканию задолженности по членским и целевым взносам, особенно долгов за эл/энергию, чтобы расходы по статье Юридическое сопровождение не превышали утвержденных по смете значений.

- **не превышать сумму расходов по соответствующим статьям сметы.**

#### **III. Ревизионная комиссия проверила состояние остальной документации СНТ.**

Установлено, что такие документы товарищества как Устав, протоколы общих собраний, Акты ревизионной комиссии, судебные решения за прошлые годы, договоры, копии землеотводных постановлений и прочие документы хранятся в папках в хронологическом порядке. Большая часть документов оцифрована.

Продолжают действовать в проверяемый период заключенные ранее договоры с энергоснабжающими организациями: с АО «Ивантеевская Энергосбытовая Компания»; с ООО «Сергиево-Посадский РО» и ООО «БИО-КАР» на вывоз мусора.

**Ревизионная комиссия считает обязательным** при оформлении расходных операций, заработной платы сотрудникам и сдаче бухгалтерской отчетности соблюдать следующие законы и не допускать по ним нарушений:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ

2. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

В соответствии с Законом №402-ФЗ подп. 1 п. 1 ст. 2 СНТ обязано сдавать бухгалтерскую отчетность, а именно бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о целевом использовании средств (форма №6) – 1 раз в год не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Комиссии был представлен только бухбаланс за 2019г (форма №1) с нулевыми показателями (чего не может быть, т.к. на р\счете деньги были и на начало и на конец года, они должны были отразиться в отчете), а форма №6 не сдавалась вообще (и ранее тоже), что является нарушением федерального

законодательства. Необходимо срочно принять меры к своевременному составлению и сдаче отчетности, иначе это может привести к дополнительным штрафным санкциям со стороны ИФНС.

Комиссия вынуждена повторить вышеуказанное замечание, сделанное в акте за предыдущий период, т.к. отчет по форме №1 продолжает сдаваться нулевым, а форма № 6 также отсутствует. Данное длительное нарушение может привести к штрафам при проверке ИФНС.

***Ревизионная комиссия рекомендует:***

- Делать фотоотчеты о закупке оборудования (особенно дорогостоящего) электриком и слесарем и его монтажу.
- Учесть выявленные расхождения фактических и запланированных расходов при составлении сметы на следующий год, чтобы в будущем свести к минимуму нецелевое использование средств.
- Усилить воздействие на должников, заставляя их погашать долги перед товариществом, в том числе в досудебном порядке.
- Организовать сбор адресов электронной почты членов товарищества.
- Смету на следующий год составлять в учётом точных данных количества соток и участков в СНТ, а не округленным.

**ВЫВОДЫ:**

Проведенная ревизионной комиссией проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения о степени достоверности существенных фактов хозяйственной деятельности и отчетности СНТ.

По мнению ревизионной комиссии, меры и организационные мероприятия членов правления СНТ для экономии денежных средств, снижения затрат на административные расходы, обслуживание электрохозяйства и территории эффективны.

Необходимо наладить бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с требованиями Законодательства РФ, а также определить и поставить на учет имущество общего пользования.

Председателю Жулинскому Т.Р. в связи с отсутствием необходимости использования **срочно** закрыть счет в АО «БАНК ДОМ РФ», чтобы СНТ не тратило деньги на его абонентское обслуживание впустую, а остаток денежных средств перевести на расчетный счет СНТ в ПАО Сбербанк.

Необходимо строго соблюдать Трудовой кодекс РФ и правильно заключать трудовые договоры с основными работниками, в т.ч. на внутреннее совместительство, а также договоры на подрядные разовые работы с обязательной уплатой всех налогов.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ:**

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность СНТ удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Бондаренко И.А. \_\_\_\_\_

Хромова Т. И. \_\_\_\_\_

Мельникова И.А. \_\_\_\_\_

С Актом ознакомлен казначей (бухгалтер): \_\_\_\_\_ Лысенко И. В.

Таблица3. Должники СНТ «Зеленый бор» на 30.04.2021г

№ уч.	долги	2020				2019				2018			
		ч.	ц	в.	ф	ч.	ц	в.	ф	ч.	ц	в.	ф
10	<b>25 827,00</b>	6657			690	8038	1147		655	6590	1500		550
12	<b>16 396,00</b>	8138		3834	690			3734					
27	<b>36 603,00</b>	7086		3338	690	8556	1147	3251	655	7014	1500	2816	550
28	<b>17 033,00</b>	7197				8689	1147						
32	<b>25 702,00</b>	7211				8706	1147			7138	1500		
38	<b>10 343,00</b>	3432			690	4144	1147		655				275
42	<b>28 703,00</b>	7557			690	9124	1147		655	7480	1500		550
43	<b>21 382,00</b>	5439			690	6567	1147		655	5384	1500		
53	<b>14 723,00</b>	3460		1630	690	4178	1147	1588	655			1375	
72	<b>10 886,00</b>	4243		5040	690	913							
79	<b>24 768,00</b>	6685			690	8071			655	6617	1500		550
113	<b>13 704,00</b>	5079			690	6133	1147		655				
114	<b>18 740,00</b>	5619			690	6784	1147		655	2845		1000	
126	<b>7 967,00</b>	111				134				5672	1500		550
135	<b>15 445,00</b>	5868			690	7085	1147		655				
136	<b>14 804,00</b>	5578			690	6734	1147		655				
165	<b>29 322,00</b>	7750			690	9358	1147		655	7672	1500		550
186	<b>37 794,00</b>	7349		3462	690	8873	1147	3372	655	7275	1500	2921	550
198	<b>37 464,00</b>	10297			690	12432	1147		655	10193	1500		550
217	<b>14 587,00</b>	13245				131				1211			
218	<b>29 242,00</b>	8318				10043	1147			8234	1500		
219	<b>31 137,00</b>	8318			690	10043	1147		655	8234	1500		550
245	<b>14 243,00</b>	3514		4173	690		1147	4064	655				
250	<b>20 344,00</b>					11179				9165			
283	<b>8 540,00</b>	1421			690	4274			655		1500		
284	<b>12 636,00</b>	7584			690	3157			655				550
285	<b>19 692,00</b>	7792			690	9408	1147		655				
290	<b>17 812,00</b>	7460			690	9007			655				
294	<b>33 393,00</b>	9024			690	10895	1147		655	8932	1500		550
295	<b>32 906,00</b>	8871			690	10711	1147		655	8782	1500		550
303	<b>31 579,00</b>	8456			690	10210	1147		655	8371	1500		550
313	<b>32 207,00</b>	8858			690	10694	1147			8768	1500		550
318	<b>13 780,00</b>	2927			690	167	1147			6799	1500		550
321	<b>15 004,00</b>	4619		4531	690	5164							
322	<b>10 878,00</b>	3596			690					6042			550
324	<b>17 996,00</b>	8996			690	296			655	6042	1317		
337	<b>11 543,00</b>	9051			690		1147		655				

**Всего 775 125,00**