

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО
«ЗЕЛЕНЬ БОР»

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

«23 » июня 2024г.

АКТ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПО ИТОГАМ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СНТ «ЗЕЛЕНЬ БОР»
за период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2023г.

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

Комиссия провела комплексную документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Зеленый бор» за период с 01 января 2023г. по 31 декабря 2023г. Весь проверяемый период председателем является Жулинский Т.Р., избранный общим собранием членов СНТ «Зеленый бор». Площадь земельного участка товарищества, согласно правоустанавливающих документов – 21,2296 га, площадь всех участков во владении членов СНТ и лиц без участия в товариществе (индивидуалов) – 18,9833га, общее количество садовых участков – 337 (по номерам 345), членами товарищества являются 206 человек, лиц без участия в товариществе (индивидуалов) – 87 человек.

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

- Жулинский Т.Р. – председатель правления

Затребованные документы: первичные документы, авансовые отчеты, выписка с расчетного 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, бухгалтерская и налоговая отчетность.

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 (в том числе за потери);
- 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 поступления денежных средств и расходов ведется через расчетный счет, открытый в банке ПАО «Сбербанк». Оплата всех расходов с расчетного счета производилась безналичным путем, совершались покупки с использованием корпоративной карты (материалы и услуги для нужд СНТ).

Остаток денежных средств на начало периода (01.01.2023г.) составил:

– на р/с в ПАО Сбербанк: **2 051 386 руб.**

- денежные средства в OnPay, не поступившие на р/сч на 01.01.23г. – **33 378 руб.**

Поступило денежных средств за проверяемый период:

– на р/с в ПАО Сбербанк: **6 274 368руб.**

Израсходовано денежных средств за проверяемый период:

– с р/с в ПАО Сбербанк: **4 916 814 руб.**

Остаток денежных средств на конец периода (31.12.2023 г.) составил:

– на р/с в ПАО Сбербанк: **3 442 318 руб.**

- денежные средства в PayMaster, не поступившие на р/сч на 31.12.23г. – **40 685 руб.**

Итого: 3 483 003 руб.

За проверяемый период на счет СНТ «Зеленый бор» с учетом комиссии поступило: **6 274 368руб руб.** Из них членские, целевые и прочие взносы за 2023 год –3 597 101руб., плата за потребленную электроэнергию (включая потери) – 1 111 186 руб., возврат долгов по взносам за прошлые годы – 1 095 622руб., прочие поступления 233 333руб. Собираемость взносов составила в среднем 78%.

Распределение поступивших средств отражено в Таблице 1. (Приложение №1 к Акту ревизии)

Для расчета размера взносов, учета собранных и израсходованных средств используется бухгалтерская система 1С Садовод.

В 2023г были внесены уточнения в базу 1С Садовод по размеру площади каждого участка в соответствии с кадастровым учетом, для правильности начисления членских взносов. В связи с этим произведена корректировка сметы на 2023г в соответствии с реально начисленными взносами по каждому участку, что отражено в Таблице 1 к Акту ревизии.

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

- Предоставлены не все договоры подряда и акты выполненных работ по дополнительным работам (договор ГПХ и самозанятый).
- При оформлении авансовых отчетов допущены ошибки, которые исправлены в ходе проверки.
- **На момент увольнения бухгалтер Лысенко И.В. передала новому бухгалтеру первичные документы только за первую половину 2023г. и то в неполном объеме. Неоднократное требование предоставить документы за предыдущие периоды 2019-2022гг, об отсутствии которых ревизионная комиссия указывала в предыдущих актах, было проигнорировано. Бухгалтер не смог пояснить, где на данный момент находится архив документов.**

По членским взносам за период с 01.01.2023г по 31.12.2023г. было собрано **2 588 394** руб.(80%), а по смете планировалось собрать **3 241 308** руб., недополучено денежных средств таким образом **467 862** руб.

По целевым взносам наоборот образовалась экономия денег в размере **286 080р**, в связи с тем, что одна из планируемых программ в 2023г (Забор и ворота 1 и нулевой линии) не была выполнена, а по другой программе (Узлы учета э/энергии) появились не запланированные расходы, поэтому собранных денег не хватило на 57 016р. При этом от планируемых 577 980р по смете целевых взносов было собрано 80% (456 600р).

По статье сметы Водоснабжение также отмечается только 79% собранных денег от планируемых 235 911р

По взносам на Обслуживание электрохозяйства по смете было заложено **469 970р**, а собрано **375 766р**. Расходов не было по данной статье сметы в связи с тем, что договор с АО «Мособлэнерго» не был заключен в 2023г (по данным правления будет в 2024г).

Ситуация с должниками. По данным учета в СНТ долги членов СНТ и индивидуальных за прошлые года (до 2023г) составляют **836 596р**, в т.ч.

- по членским и целевым взносам 585 641р

- по электроэнергии 250 955р

Также были начислены пени за несвоевременную оплату, долг по которым на 31.12.2023г составил 154 825р

Ситуация с должниками по электроэнергии: членами правления проводится регулярная работа с должниками-членами СНТ. Однако сумма денежных средств, оплаченных СНТ в электроснабжающую организацию, превышает сумму, полученную от жителей за пользование электроэнергией в период с 01.01.2023г по 31.12.2023г. **на 202 147руб.**

Из Актов предыдущих проверок цитата – «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». **На момент увольнения Лысенко А.А. Отчет (или пояснения) о проделанной работе так и не были предоставлены в правление СНТ.** За период с августа до конца года новым составом правления была проведена работа по выявлению и занесению данных в базу 1С Садовод должников по электроэнергии и потерям.

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

В соответствии с утвержденной сметой на период с 01.01.2023 по 31.12.2023г., расходная часть (без учета платежей за электроэнергию) по плану равна **4 525 169 руб.** Фактические расходы по расходным статьям бюджета составили **3 364 621 руб.** Экономия – **690 579 руб.** Но так как от собственников поступило только **3 597 102 руб.**, то фактическая экономия денег составила **232 482 руб.**

1. По статьям сметы «**Оплата труда сотрудников СНТ**» были запланированы расходы 862 400 руб. (оплата труда председателя, бухгалтера, электромонтера, дворника, ответственного за электрохозяйство и сотрудник центра информирования) за год без НДС. В 1 полугодии 2023г численность работников составляла 6 человек, из которых в марте уволилось 2 человека (дворник и сотрудник центра информирования), и в июле ещё 2 сотрудника (бухгалтер и ответственного за электрохозяйство). Фактически расход составил 873 029руб., собранно взносов 688 682 руб. По данной статье были выплачены денежные средства, не запланированные в смете Ответственному за электрохозяйство за июнь и июль 2023г выплачено 16000р без НДС, соответственно добавились расходы по статье Налоги на сумму 7950р, итого 23950р.

2. По статье **банковское обслуживание** было запланировано 151 000 руб. Израсходовано 49 719руб., фактически собранно 120 583 руб., поэтому в данном случае сэкономили по плану 101 281р, по факту исходя из собранных денег 70 864р.

3. По статье **налоги и взносы** было запланировано 643 708 руб. Израсходовано 439 739 руб., фактически собранно 514 042 руб., экономия по факту 74 303р

Также при проверке банковской выписки было замечено, что СНТ уплатило 3 250р в связи с нарушениями по несвоевременной сдаче отчетов, поэтому ИФНС начислило штрафы. По данным правления новый бухгалтер вынужден был передавать отчетность по налогам и страховым взносам за период с 2021г по 2023г, т.к. приходили требования о несоответствии данных по сданным отчетам. Особенно плохо была сдана отчетность по персонифицированному учету.

Замечания ревизионной комиссии:

За последние 4 года проверки, включая 2023г, ревизионная комиссия обнаружила **начисленные пени и штрафы ИФНС** в следующем размере: за 2022г – 6690р, за 2021г – 6822р, за 2022г – 11342р., за 2023г – 3250р + 1500р за период проверки. **Итого : 29 604руб.**

Комиссия неоднократно предлагала, чтобы понесенные расходы по пеням и штрафам были возмещены бухгалтером на расчетный счет СНТ, т.к. именно он допустил данное нарушение, а не члены СНТ, т.к. неправильно перечислял налоги и взносы, не вовремя и не корректно сдавались отчеты. Но удержание из зарплаты бухгалтера так и не было произведено. В связи с этим ревизионная комиссия считает, что средства в размере 29 604руб. были израсходованы неправомерно за счет взносов членов СНТ.

На данный момент бухгалтер Лысенко И.В.уволена. После этого начисление налогов, а также их перечисление производится без нарушений. Отчеты ревизионная комиссия проверила, всё сдано правильно. Рекомендовано передать декларацию по УСН в связи с уточнением размера уплаченных пеней, которые являются для СНТ доходом, облагаемым налогом при применении упрощенной системы налогообложения. А также перечислить в бюджет налог на УСН в размере 9 300руб.

4. На **ремонт калиток и ворот** были израсходованы 231 400 руб. при плане в 145 000 руб., фактически собрано 115 792 руб., перерасход составил 86 400р по сравнению со сметой.

5. На **чистку дорог** в зимний период было выделено 144 000 руб., собрано 114 993 руб., а израсходовано 167 540 руб. на чистку снега (перерасход 23 540 из-за снежной зимы).

6. По статье **Юридическое сопровождение** в смете не была заложена сумма, однако затраты составили 23 192р., из них на уплату госпошлины, выплату вознаграждения юристу (9000р на руки). Новый работник-юрист, из числа членов товарищества, Гаврилина Т. Д., нанятый по договору ГПХ, провел значительную работу по подготовке и подаче в суд на должников СНТ, а также передал приставам решения из суда для востребования долгов по ранее выигранным делам (в размере 117 340руб), т.к. эту работу не доделал предыдущий сотрудник СНТ, занимавшийся юридическими вопросами до 2023г. Таким образом, благодаря активной работе нового юриста на счет СНТ поступило денежных средств в период 2023г – **200 567руб.**

Ревизионная комиссия хочет отметить, что за предыдущие годы проверки данная статья сметы всегда составляла большую сумму (итого за 2019-2021гг около **700 000 руб.**) в части

расходов на услуги юриста Малковой А. С., но при этом работа не была результативна и порой нецелесообразна (расходы превышали сумму требований и решения по суду, исполнительные листы не передавались приставам).

В 2023г по данной статье сметы ревизионная комиссия признает работу правления по сравнению с прошлыми периодами **положительной**.

Замечания ревизионной комиссии: в смете необходимо планировать расход по статье Юридическое сопровождение.

7. На **организационные расходы правления** (поддержка сайта, рассылка SMS, канцтовары, аренда зала) израсходовано 154 629 руб., хотя заложено в смете 52800руб. Собрано 42164руб. По данной статье были израсходованы денежные средства на оплату взноса в Союз садоводов в размере 28 890р. На момент оплаты данный расход не был утвержден общим собранием членов СНТ и по данным правления и не планировался на рассмотрение. Таким образом, оплата в Союз садоводов в сумме 28890р **является грубым нарушением и самоуправством бухгалтера Лысенко И.В.** и привело к перерасходу денежных средств членов СНТ.

Также было по данной статье сметы потрачено 29 938р на обслуживание 1С Садовод, подключение личных кабинетов членов СНТ для оплаты взносов, был куплен ноутбук стоимостью 32000р для удаленной работы бухгалтера. Перерасход по данной статье составил 101 829р.

8. Расходы по статье **Благоустройство и ремонт дорог** составили 125 614руб., хотя запланировано было 100 000 руб. Фактически собрано 79 856 руб, также перерасход в сумме 25 614р. Произведена обрезка деревьев под линиями электропередачи, восстановлено дорожное покрытие после зимы.

9. Статья **Вывоз мусора** запланировано в смете 700 400 руб., израсходовано 590 035 руб., собрано 559 315 руб. Экономия по данной статье по сравнению с планом в размере 110 366руб.

10. По статье **Уличное освещение** расход составил 99 559руб., а запланировано 163 000руб. На энергоснабжение потрачено 47 760р, остальное – на закупку материалов (счетчики, автомат, контроллер, светильник) и работу по установке.

11. Расходы на поддержание системы **водоснабжения** равны 137 845 руб., заложено в смете 235 911 руб. Фактически собрано 176 342руб.

12. На **Целевые взносы** было заложено в смете 577 980 руб., собрано 456600 руб., израсходовано 170520руб., экономия за счет отсутствия расходов по программе «Забор и ворота на 1 и нулевой линии».

Ревизионная комиссия **считает важным усилить работу правления СНТ** по взысканию задолженности по членским и целевым взносам, долгов за эл/энергию, т.к. по состоянию на 31.12.2023г долги составили – 2 069 451р, включая пени.

Хотелось бы отметить, что за период проверки по состоянию на 20 июня 2024г долги по взносам уменьшились с 1 818 496р до 1 426 252р, но долг по электричеству возрос с 250 955р до 366 576р без учета пени.

Долги по взносам за 2023год, срок уплаты которых закончился в сентябре 2023г на 23 июня 2024г - **669 735р** включая пени 149 632р

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 земле отводных постановлений и прочие документы хранятся в папках в хронологическом порядке. **Ревизионная комиссия считает обязательным** при оформлении расходных операций, заработной платы сотрудникам и сдаче бухгалтерской отчетности соблюдать следующие законы и не допускать по ним нарушений:

1. 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)
3. В соответствии с Законом №402-ФЗ пп. 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 предоставлен Бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств за 2023г.**

В предыдущих отчетах ревизионная комиссия указывала на нарушение, цитата – «Ревизионная комиссия в очередной раз вынуждена повторить вышеуказанное замечание, сделанное в актах за предыдущие периоды, т.к. отчет по форме №1 продолжает сдаваться нулевым (чего быть не может, т.к. есть остатки по расчетному счету СНТ), а форма № 6 также отсутствует (хотя средства целевые и членские взносы поступают, по движению которых необходимо составлять этот отчет). Данное длительное нарушение может привести к штрафам при проверке ИФНС»

Данное ежегодное нарушение исправлено.

Программа Газификация СНТ, в котором принимало участие 117 участков, по данным правления практически завершена. По состоянию на 01.01.2024г на расчетном счете, специально открытом для этой программы в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), остаток денежных средств составляет **3 006 709 руб.**

Ревизионная комиссия рекомендует:

- Усилить воздействие на должников, заставляя их погашать долги перед товариществом, в том числе в судебном порядке. А также проводить работу по разъяснению о необходимости соблюдения сроков уплаты всех взносов и показаний по счетчикам электроэнергии, иначе будут начисляться пени.

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.

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. _____

С Актом ознакомлен:
