

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Мечта» за период с 01.04.2021г. по 31.03.2022г.

Ревизионная комиссия в составе Арсёновой Л.А, Ушаковой Е.Б., Никитина Д.С. (исполняющий обязанности), провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Мечта» за период с 01 апреля 2021г. по 31 марта 2022 г.

План проверки:

- 1.Проверка состояния документации и документооборота.
- 2.Проверка формирования доходной части (сбор членских, целевых взносов, взносов за электроэнергию).
- 3.Проверка расходной части.
- 4.Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
- 5.Выводы.

Цель проверки финансово-хозяйственной работы правления Ревизионной комиссией – определение достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, выявление нарушений и необоснованных расходов, предоставление рекомендаций по сокращению расходов и устранению нарушений.

Режим налогообложения СНТ «Мечта» — упрощенная система налогообложения (УСН). Объектами налогообложения являются:

- доходы СНТ «Мечта»;
- участок земли общего назначения (пользования), на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Правлением были представлены к проверке следующие документы:

1. Выписка по расчетному счету;
2. Авансовые отчеты;
3. Отчетность в ФНС, ПФР, ФСС за отчетный период;
4. Протоколы правления;
5. Договоры, гарантийные письма и т.п.;
6. Акты выполненных работ;

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций;
2. Списания затрат в соответствии с разделами утвержденной сметы;
3. Расчетов по оплате труда по разовым договорам и по заработной плате труда сотрудников;
4. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчетах с физическими лицами;
5. Учета товарно-материальных ценностей;
6. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
7. Расчетов по электроэнергии между СНТ «Мечта» и СНТ «Лотос».

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

1 Проверка состояния документации и документооборота

В результате проведенной ревизии установлено:

1.1 Бухгалтерский учет

1. Все расчеты проводятся безналичным путем через расчетный счет товарищества;
2. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов (СБИС);
3. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами;
4. Наличие денежных средств в банке соответствует данным бухгалтерского учета.

1.2 Отчетность и налоговые отчисления

Отчетность в ФНС, ПФР за июнь, июль, август 2021г. была сдана с задержкой, вызванной сложностями переходного периода после переизбрания правления товарищества и регистрации 25.06.2021г. нового председателя. С сентября 2021г. отчетность сдавалась вовремя, передача осуществляется по телекоммуникационным каналам связи.

Налоги оплачиваются своевременно.

1.3 Заработная плата

Расчеты по оплате труда произведены на основании электронных зарплатных ведомостей, выплаты осуществляются через расчетный счет СНТ «Мечта» на карты сотрудников согласно зарплатному договору с банком.

Фонд заработной платы составил 195099,71 руб. (включая НДФЛ), что не превышает смету. Начисление заработной платы председателю правления ведется по ставке 12000 руб./мес. (с 25.06.2021г.), бухгалтеру по ставке 7000 руб./месяц (с 01.11.2021г.).

По всем начислениям на оплату труда произведен своевременный расчет, удержание НДФЛ и перечисление страховых взносов.

1.4 Расчетный счет

Замечания по работе с расчетным счетом отсутствуют. Плата за ежемесячное обслуживание расчетного счета составляет 690 руб./месяц, комиссия за перечисление зарплаты на карты сотрудникам – 0,15 %.

Корпоративная карта в расчетах не использовалась.

2. Проверка формирования доходной части.

Доходная часть СНТ «Мечта» формировалась из членских взносов, целевых взносов и взносов за потребленную электроэнергию.

Планируемая сумма членских взносов в соответствии со сметой составляла 1 086 586,4 рублей.

Планируемая сумма целевых взносов на вынос счетчиков составляла 588 700,00 рублей.

Остаток на счете на 01.04.2021г. составлял 238 845,63 руб.

Всего за отчетный период собрано 1 608 745,59 руб., из них непосредственно членские взносы составили 924 414,20 руб., целевые взносы 447 390,00 руб., взносы за потребленную электроэнергию 236 941,39 руб.

Погашена часть взносов за предыдущие периоды.

Возврат излишне уплаченного налога составил 4992,41 руб.

3 Проверка расходов СНТ «Мечта»

Всего за отчетный период израсходовано 1 793 124,10 руб., остаток на счете на 31.03.2022г. составил 59 459,53руб.

По договору на выносу приборов учета электроэнергии на столбы оплачено 501 830,00 руб.

За вывоз мусора, аренду автобуса, ремонт и расчистку от снега подъездных дорог на основании гарантийного письма от 03.07.2021г. о совместной деятельности с СНТ «Лотос» и СНТ «Ополье» израсходовано в период с 04.07.2021г. по 31.03.2022г. 140 068,20 руб.

В качестве оплаты за работы по демонтажу накопительной емкости передан металл на утилизацию, стоимость которого, по предварительным оценкам на вес, составила около 40 000 руб. Для спуска накопительной емкости потребовалась суточная аренда автокрана, общая стоимость услуг составила 35 000,00 руб.

Расходы по 22 операциям по переводу средств на личную карту Вавилова А.В. в размере 18 358,59 руб. не имеют подтверждающих документов в связи с отказом Вавилова А.В. передать имеющиеся документы новому правлению.

В период с августа по октябрь 2021г. бухгалтерским сопровождением занималось ООО «СНТ-Клуб», стоимость услуг составила 18 000,00 руб.

Юридические расходы вызваны необходимостью подготавливать возражения и ходатайства на многочисленные жалобы и исковые заявления Вавилова А.В. Всего на услуги адвокатов по подготовке документов, а также на выплаты по исполнительным листам в отчетном периоде израсходовано 120 881,36 руб. затраты, которых можно было избежать.

3.1 Учет расходов на электроэнергию.

За отчетный период за потребление электроэнергии оплачено 506 313,53 рублей.

Сумма в размере 207 207,82 руб. оплачена СНТ «Лотос» в погашение задолженности, накопленной в период с сентября 2020г. по февраль 2021г. при председателе Вавиллове А.В.

Недостающая сумма в размере 269 372,24 руб. была взята из членских взносов.

Электроэнергия, потребленная насосом за период с 08.09.2021 по 15.10.2021г. (закрытие водопровода) - 20542,39 кВт*час, доля СНТ «Мечта» (21,6%) в оплате составила 4437,16 руб., включая потери на высоковольтной линии 2,4%.

Для исключения в будущем безучетного потребления электроэнергии и своевременного выявления должников правлением проведена утвержденная собранием работа по выносу приборов учета электроэнергии на столбы.

3.2 Задолженность

На 31.03.22г. существует суммарная задолженность по расчетам СНТ «Мечта» в размере 314346,06 руб.

Из них:

- 100504,00 руб товарищество должно СНТ «Лотос» по исполнительному листу об отмене проведенного Вавиловым А.В. без согласования межевания дороги между СНТ «Мечта» и СНТ «Лотос»;
- 115656,41руб. Вавилову А.В. по исполнительному листу о взыскании невыплаченной заработной плате, оплаты листка нетрудоспособности, компенсации за неиспользованный отпуск (было оплачено 15.04.2022г. в следующем отчетном периоде);
- 34950,00 руб. составляет долг ООО «Стройиндустрия» за проведенную модернизацию уличного освещения (решение о проведении было принято голосованием на сайте);
- 63235,65 руб. долг за выполненные работы по ремонту, запуску и закрытию водопровода, а также долг перед подотчетными лицами.

4 Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

Общие сводные таблицы по статьям доходов и расходов приведены ниже:

Доходы:		
№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Остаток на счете на 31.03.21г.	238 845,63
2	Собрано средств с членов СНТ	1 608 745,59
2.1	Членские взносы	924 414,20
2.2	Целевые взносы	447 390,00
2.3	Оплата электроэнергии	236 941,39
3	Возврат налога	4 992,41
	Итого:	1 852 583,63

Расходы:			
№п/п	Наименование	Сумма, руб.	долг СНТ, руб.:
1	Зарплата (с НДФЛ)	195 099,71	
2	Налоги:	84 031,61	
2.1	Страховые взносы в ПФР, ОМС, ОСС, ОС от НС	61 983,54	
2.2	Земельный налог	7 679,32	
3	Банковское обслуживание (комиссии за обслуживание счета и денежные переводы)	14 368,75	
4	Юридические расходы:	41 000,00	
4.1	Оплата Вавилова А.В. адвокату Крылову Е.В.	10 000,00	
4.2	Консультации, подготовка документов для судов	25 000,00	
4.3	Оплата госпошлины на исковое заявление по передаче документов и имущества СНТ, находящегося у Вавилова А.В.	6 000,00	
5	Выплаты со счета по исполнительным листам:	79 881,36	
5.1	Вавилову А.В.	40 881,36	115 656,41
5.2	СНТ Лотос	6 000,00	100 504,00
5.3	ООО Константа ГЕО+	20 000,00	
5.4	Ушаковой Е.Б.	13 000,00	

6	Расчеты по прочим операциям Вавилова А.В., всего 22 шт., без подтверждающих документов	18 358,59	
7	Задвижка на водопровод с материалами для замены	9 120,00	
8	Расчистка от снега внутренней дороги	3 650,00	
9	Устранение утечек, запуск и закрытие водопровода		28 000,00
10	Материалы для ремонта сторожки		28 239,41
11	Огнетушитель порошковый		722,00
12	Остекление доски объявлений		919,24
13	Запчасти на ремонт водопровода		455,00
14	Подключение сторожки к интернету		4 900,00
15	Расчеты с подрядчиками:	1 361 982,83	
15.1	ООО Акцион-пресс, юридическая база данных (у Вавилова), без подтверждающих документов	3 884,00	
15.2	ООО Стройиндустрия, вынос электросчетчиков на столбы	501 830,00	
15.3	ООО Стройиндустрия, замена уличного освещения	20 000,00	34 950,00
15.4	СНТ Лотос, оплата электроэнергии (долг с 09.2020 - 02.2021г.)	207 207,82	
15.5	СНТ Лотос, оплата электроэнергии 03.2021 - 02.2022г.	299 105,81	
15.6	СНТ Ополье, оплата совместных работ (ремонт дорог, вывоз мусора, автобус)	140 068,20	
15.7	ПК Вербя, вывоз мусора из контейнера на 75 уч. (у сторожки)	57 028,00	
15.8	ООО Прогресс, аренда крана для демонтажа накопительной емкости	35 000,00	
15.9	МФЦ Петушинского района, договор на проведение нового межевания дороги Лотос-Мечта	30 000,00	
15.10	ООО СНТ-Клуб, бухгалтерское обслуживание (август - октябрь 2021г.)	18 000,00	
15.11	ООО Корус Консалтинг, цифровая подпись	4 299,00	
15.12	ООО Союзспас, пожарный щит	3 060,00	
15.13	НПД Матякин А.В., работы по ремонту сторожки	42 500,00	
	Итого:	1 793 124,10	314 346,06
	Остаток на счете на 31.03.22г.	59 459,53	

ВЫВОДЫ:

Проведенная ревизия предоставляет достаточные основания для признания отчетности правления о ведении хозяйственной деятельности достоверной.

Имеющиеся на конец отчетного периода задолженности СНТ «Мечта» связаны с деструктивными действиями бывшего председателя Вавилова А.В. в прошлом, которые приходится исправлять, а также его нежеланием признания и препятствованием в работе нового правления. Сопутствующие этому юридические расходы оценить заранее крайне затруднительно.

Работы по модернизации освещения, демонтажу старой накопительной емкости СНТ «Мечта» поддержаны большинством членов СНТ и признаны необходимыми.

Превышение произведенных затрат в совокупности с задолженностью товарищества по сравнению с утвержденной сметой правлением объяснено и признано обоснованным.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии	Л.А. Арсёнова
-----------------------------------	---------------

Член ревизионной комиссии	Е.Б. Ушакова
---------------------------	--------------

Член ревизионной комиссии	Д.С. Никитин
---------------------------	--------------