Акт

ревизии садоводческого некоммерческого товарищества «Дружба»

(СНТ «Дружба») от 06 июня 2021 года

Нами, ревизионной комиссией в составе Крицкой З.Н. и Лаврентьевым И. А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 мая 2020 по 01 мая 2021 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — В.А.Архипова, кассир-бухгалтер — Р.П. Канищева.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;

2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;

3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам;

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;

5. Проверка задолженности членов СНТ;

6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Для проведения ревизии были запрошены и представлены следующие документы:

1. Кассовая книга и банк за отчетный период.
2. Авансовые отчеты за проверяемый период.
3. Книга начисления и оплаты членских взносов.
4. Книга начисления и оплаты эл. энергии.
5. Реестр собственников СНТ «Дружба».
6. Списки должников по членским и целевым взносам.
7. Оборотно-сальдовая ведомость по начислению и уплате взносов от ФОТ.
8. Прочие первичные документы за проверяемый период.

Настоящей ревизией установлено следующее.

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

За проверяемый период было собрано **4 471 421,95рублей**, в том числе:

— за электроэнергию --**1 895 580,25рублей (ч/банк 1 324 312,27, ч/кассу 571 267,98.)**

— членские взносы за 2021г. — **182 516,43 рублей (ч/банк 161 266,43, ч/кассу 21 250,00).**

— членские взносы за 2020г. — **2 115 734,00 рублей (ч/з банк 986 054,00, касса 1 129 680,00).**

— членские взносы за 2019г. — **80 659,00 рублей (ч/з банк 38 459,00, касса 42 200,00).**

— членские взносы за 2018г. — **22 660,00 рублей (ч/з банк 2 000,00, касса 20 660,00).**

— целевые взносы ТП. — **10 000,00 рублей (ч/з банк 5 000,00, касса 5 000,00).**

—целевые взносы 2020г.—**118 708,00 рублей (ч/з банк 57 438,00, касса 61 270,00).**

— прочие доходы – **4 395,00 рублей (ч/з банк)**

— возврат переплаченных налогов –**41 169,27 рублей (ч/з банк)**

Остаток денежных средств на 01.05.2020 года, в кассе и банке составлял **364 334,38 рублей** (см. таблицу 1).

Таблица 1

Доходы СНТ «Дружба» за 2019- 2020 год

Показатель	Касса +подотчет	Банк	Всего доходы, факт	Доходы, смета
Остаток на 01.05.2020	**48 866,29**	**315 468,59**	**364 334,38**	
Поступило, всего	4 425 857,68		4 425 857,68	
в том числе:				
за электроэнергию	**1 895 580,25**			
членские взносы 2018	22 660,00			
членские взносы 2019	80 659,00			
членские взносы 2020	2 115 734,00			**2 454 000**
членские взносы 2021	182 516,43			

Таким образом, недополучено членских взносов за 2020 - 2021год **338 266 руб.**

Израсходовано в 2020 - 2021 году всего **4 757 272,95 рубля**, в том числе:

– 2 088 498,10 рублей за электроэнергию

– 2 376 464,14 рублей по статьям расходов (см. таблицу 2).

– 97 110,71 рублей непредусмотренных сметой (см. таблицу 3)

– 195 200,00 рублей блок контейнер Краус за счет целевых взносов

Остаток денежных средств СНТ «Дружба» по состоянию на 01.05.2021 года составляет **64 972,87 рублей** (в т. ч. в кассе**0,00 руб**. в подотчете **9 636,00 руб**., в банке **55 336,87руб**.).

Таблица 2

Расходы СНТ «Дружба» за 2020 - 2021 год по статьям сметы

Статья расхода	Расходы по кассе и по банку	Расходы по смете	Разница (+ экономия; — перерасход)
Заработная плата работников СНТ на руки	1 130 000,00	1 211 519,00	+ 81 519,00 не выплачена зарплата за апрель 2021
НДФЛ с зарплаты и по договорам	177 837,00	114 710,00	- 63 127,00
Отчисления от заработной платы 30,2%	431 778,41	400 521,20	+ 9 912,06 возврат переплаты **41 169,27**
Земельный налог	0,00	6 000,00	+ 6 000,00 налог не оплачивался
Бухгалтерские услуги	20 075,00	16 000,00	- 4 075,00
Вывоз и уборка мусора	271 573,86	200 000,00	- 71 573,86
Анализ воды в колодце	6 780,00	8 000,00	+ 1 220,00
Расчетно-кассовое обслуживание банка	18 688,95	20 000,00	+ 1 311,05
Чистка дорог в зимнее время	64 500,00	45 000,00	- 19 500,00
Сотовая связь председатель бух.сторожа	11 400,00	12 000,00	+ 600,00
Проезд председатель и бухгалтер	48 000,00	48 000,00	На руки 42 280,00 НДФЛ в бюджет 5 720,00
Покос главной дороги, колодца, обочин	11 798,00	15 000,00	+ 3 202,00На руки 11 350,00 НДФЛ в бюджет 448,00

Электронная связь, услуги МФЦ, почтовые	16 249,11	20 000,00	+ 3750,89
Товары для оргтехники	10 709,00	20 000,00	+9 291,00
Канцелярские товары	263,55	1 500,00	+ 1 236,45
Расходы по пляжу + покос травы	22 872,00	20 000,00	- 2 872,00
Хозяйственный инвентарь	10 231,00	10 000,00	- 231,00
Электротовары и расходные материалы	26 423,89	19 000,00	- 7 423,89
Покупка оргтехники с программой 1С	0,00	55 000,00	+ 55 000,00 Не было расходов
Пропашка противопожарной полосы	0,00	10 000,00	Будет произведена в ближайшее время
Очистка от кустарников эл. линии	5 000,00	15 000,00	+10 000,00
Вырубка борщевика	3 000,00	20 000,00	+ 17 000,00
Уличное освещение	18 099,46	20 000,00	+ 1 900,54 без учета апреля 2021
Потери тока	37 697,95	72 000,00	+ 34 302,05 без учета апреля 2021
Электроэнергия и отопление ЦУБ	33 486,96	75 000,00	+ 41 513,04 без учета апреля 2021
Итого	**2 376 464,14**	**2 454 250,00**	**+ 77 785,86**

Таблица 3

Расходы непредусмотренные сметой:

Ремонт электролинии	20 000,00	Аварийная ситуация
Юридические услуги	20 000,00	Договор на юридические услуги связанные с переходом в МОЭСК (протокол правления от29.08.2020).
Юридические услуги	3 000	Решение спорных вопросов
Ремонтные работы дорога нижние участки	15 000,00	Протокол правления от 29.08.2020
Замена труб и укладка на участках 36-36в; 69-70в и 18в	20 380,00	Работы для поддержания дороги и сточных канав в нормальном состоянии (решение правления отсутствует)
Ремонт лавочки и пожарного щита	2 000,00	Производственная необходимость
Перевозка и покраска бытовки	6 000,00	Протокол правления от 18.07.2020
Вывоз крупногабаритного мусора	1 000,00	Производственная необходимость
Снятие показаний счетчиков во время болезни штатного электрика	6 000,00	Производственная необходимость
Возврат переплаты членам СНТ	3 730,71	
ИТОГО	**97 110,71**	

2. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

3. Текущая задолженность членов СНТ на 01.05.2021 г. составляет:

-- членским взносам - 314 547 рублей по данным бухгалтерии (требует доп. анализа)

-- по электроэнергии (требует уточнения) - долг членов СНТ 110 664_43 рублей, долг СНТ 217 639,33р. (неуплата членских взносов за предыдущие периоды)

По результатам проведенной ревизионной проверки СНТ Дружба за период с 01.05.2020 по 30.04.2021 выявлены следующие нарушения:

1.Целевой взнос в размере 765р. (на приобретение бытовки) в период с 01.05.2020 по 30.04.2021 собирался незаконно. Члены СНТ не оплатившие данный взнос объявлены должниками неправомерно. *По решению общего собрания (протокол №20 от 08.06.2019) остаток от целевых взносов за трансформаторы в размере 216 121,82 рублей было решено направить на приобретение бытовки.*

2. Оплата членских взносов за 2020-2021г рассчитана неверно. В соответствии с протоколом общего отчетно-перевыборного собрания членов СНТ Дружба от 04 июля 2020 г. не рассматривался вопрос о голосовании по бюллетеням. Таким образом, результаты голосования по бюллетеням - недействительны. Согласно принятому **Уставу СНТ Дружба п.8.7.** утвержденная сумма расходов Товарищества распределяется между всеми правообладателями земельных участков, в равных долях, независимо от площади земельного участка.

3. Отсутствуют данные об остатке целевых взносов за межевание

4.Прием денежных средств за членские взносы и за электроэнергию в значительном объеме (приход денежных средств составил 1976327,98 с учетом снятия наличных из банка) осуществлялся в наличной форме (грубое нарушение федерального закона №217 ФЗ).

Разъяснение из ИФНС (налоговая служба) Закон №217 ФЗ запрещает прием взносов наличными средствами, но никаких санкций за нарушение этого закона для СНТ не предусмотрено. Налоговая не рассматривает такие нарушения так как кассовые операции СНТ не относятся к операциям, которые регулирует ЦБ, а значит штрафы за нарушение кассовой дисциплины ВНС России на СНТ наложить не может (письмо ФНС РФ № ЕД-4-20/10987@ от 06.06.2019г.) но п.1 ст. 861 ГК РФ допускает ведение расчетов с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности наличными без ограничения суммы или безналично на выбор.

5.Расчеты (частично) за поставку материалов осуществлялся по приходным ордерам без кассовых чеков.

6. Была отремонтирована дорога (вне утвержденной сметы) на нижних участках за 15000 р. (авансовый отчет за октябрь) за наличный расчет с ООО "СТРОЙ ГРУПП ЦЕНТР" ИНН7704685674. Фирма прекратила деятельность в 2012г.

7. При проведении проверки избранной ревизионной комиссией за период 2019-2020 г. не были предоставлены следующие документы (нарушение Устава СНТ):
-оборотно сальдовая ведомость 1С;
-книга начисления и оплаты членских взносов;
-книга начисления электроэнергии;
-список имущества общего пользования;
-реестр собственников СНТ Дружба

8. Акты ревизионных комиссий за периоды 2017-2018, 2018-2019 неправомерные (неполный состав ревизионной комиссии)

9. Независимая аудиторская проверка за период 2019-2020 проведенная профессиональным бухгалтером-аудитором Крицкой З.Н. (член СНТ Дружба уч.77В) была назначена незаконно (решение о проведении независимой аудиторской проверке принимает общее собрание). Кроме того нет решения правления о проведении такой проверки. Не заключен соответствующий договор.

10. Расчеты (частично) за выполненные работы с частными лицами осуществлялся без уплаты НДФЛ.

11. Не выполнены рекомендации по уплате НДФЛ за 2019-2020 гг.

12. В договорах с частными лицами отсутствует регламент на проведение работ (покос главной дороги, покос пляжа, удаление борщевика и т.п.).

13. Протоколы заседаний правления не пронумерованы.

14.На участке 75Н была выполнена работа по спиливанию деревьев за счет средств товарищества.

Дополнительная информация.

В настоящее время направлено уголовное дело в Шаховской районный суд возбужденное по ч.3 ст.160 УК РФ (присвоение и растрата) в отношении бывшего бухгалтера СНТ Дружба Канищевой Р.П. на сумму в размере 240 000р. Следствие проводилось с 15 декабря 2020 по 29 апреля 2021г.

Требования ревизионной комиссии.

1. Признать целевой взнос на приобретение бытовки в 2020-2021г. собранным незаконно. Вернуть собранные денежные средства участникам СНТ или сделать взаимозачет (по желанию).
2. Объявить участников СНТ, не сдававших целевые взносы на приобретение бытовки в 2020-2021г., не имеющими долгов перед СНТ по данным взносам.
3. Оставшуюся сумму от взносов на приобретение бытовки в размере 20 921,82 вернуть участникам СНТ или сделать взаимозачет (по желанию).
4. Уточнить сумму задолженности по членским взносам за 2020-21г.
5. Отчитаться об остатке целевых взносов - “межевание»
6. На общем собрании участников СНТ Дружба поставить вопрос о запрете приема денежных средств за оплату членских, целевых взносов и электроэнергии в кассу СНТ.
7. Выполнить начисление и уплату не начисленного НДФЛ по расчетам бухгалтерии.
8. Обязать бухгалтерию не принимать к зачету истраченные суммы на приобретение материальных ценностей без кассового чека.
9. Признать отчет независимой аудиторской проверки недействительным
10. Поставить вопрос на очередном собрании участников СНТ Дружба об избрании ревизионной комиссии в составе не менее 3х человек. Провести повторную ревизию за отчетные периоды 01.05.2017 по 30.04.2018, 01.05.2018 по 30.04.2019, 01.05.2019 по 30.04.2020 и 01.05.2020 по 30.04.2021
11. Пронумеровать все протоколы заседаний правления, завести реестр.
12. Пронумеровать все договора с организациями и частными лицами на выполнение работ (оказание услуг), завести реестр.
13. Привести в порядок трудовые договоры с сотрудниками (должностные инструкции, время работы, отпуск, больничный и т.д.)

14. Разработать и утвердить регламент проведения работ по договорам с частными лицами.

Рекомендации:

1. Ведение бухучета в программе 1С в полном объеме.

Заключение ревизора Крицкой З.Н.

Ревизор Крицкая З.Н. представит свой вариант акта ревизионной комиссии со своим заключением.

Заключение ревизора Лаврентьева И.А.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности выявила существенные нарушения, создающие угрозу интересам садового товарищества и повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Признать работу правления СНТ Дружба за отчетной период с 01.05.2020 по 30.04.2021г неудовлетворительной.

Член ревизионной комиссии Лаврентьев И.А