

АКТ
РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ "УЧИТЕЛЬ"
за 2021 год
С 01 января 2021г. по 31 декабря 2021г.

Председателем ревизионной комиссии СНТ "Учитель" Дерюшевой Л.А. и членом ревизионной комиссии: Любимовой С.А. избранных на основании общего собрания (Протокол собрания от 13.10.2019г.) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ "Учитель" за 2021 год.

Проверке подвергнуты документы бухгалтерского и налогового учета и финансовой отчетности, годовая бухгалтерская и налоговая отчетность, договора поставщиков и покупателей, касса и банк.

Общее руководство деятельностью товарищества осуществляет председатель правления Капица Лариса Николаевна и правление.

Оценка ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме в соответствии Федеральным законом "О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011.

Проверкой установлено, что в бухгалтерском балансе не отражена дебиторская и кредиторская задолженность. При проведении ревизионной проверки были выявлены ошибки в бухгалтерском балансе, 20 сентября был сдан корректирующий баланс.

Учет наличных денежных средств

В 2021г. проводился прием наличных денежных средств, что недопустимо, т.к. не только противоречит законодательству, но и увеличивает расходы на банковское обслуживание.

При проверке соблюдения кассовой дисциплины обнаружены нарушения:

1. Нет сквозной нумерации ведомостей по приему денежных средств в кассу.
2. Не ведется журнал учета ведомостей.

Денежные средства, полученные от садоводов, записываются в ведомость под роспись, приходятся по кассовому ордеру в кассу, далее или сдаются в банк на счет 51, что подтверждается выпиской банка, или расходуются на выплату заработной платы, или на оплату подотчетным лицам.

Валютных счетов СНТ не имеет.

Учет материальных ценностей

Учет материальных ценностей отсутствует. Основные средства стоимостью более 40000 рублей не приходятся на счет 01 по бухгалтерскому учету, этим нарушен закон учета. Материальные ценности стоимостью до 40000 рублей не приходятся на счет 10 и не списываются на расходы. Основные средства и материальные ценности после погашения их стоимости должны учитываться на забалансовых счетах, иначе в случае их ремонта расходы списать нельзя.

Расчеты по оплате труда

Предоставлено штатное расписание, утвержденное председателем правления Капица Л.Н. от 09.01.2021г. на три должностных единицы:

1. Председатель правления оклад 74713 руб.
2. Заместитель председателя правления оклад 30000 руб. вакантно.
3. Электрик оклад 15000 руб. вакантно.

Выписка решения общего собрания об установлении окладов отсутствует.

Заработная плата начислялась только председателю по 74713 руб. в месяц, и выплаченные отпускные ей за декабрь месяц. На время очередного отпуска председателя была начислена з/п Фролову В.А. в сумме 64968 руб. общая сумма з/п за 2021 год составила 958209,04 руб. (на руки за год 833639,04), заработная плата выплачивалась через кассу по расходным ордерам, на основании ведомостей.

Налоги с заработной платы начисляются и уплачиваются. Отчетные формы сдаются в налоговую инспекцию, ПФР и ФСС.

Расчеты с подотчетными лицами

Предоставлен приказ №2 о выдаче подотчетных сумм от 09.01.2021г. В течении 2021г. авансовые отчеты составлялись своевременно. Задолженность перед подотчетными лицами была выплачена полностью в конце года, что не соответствует закону и приказу №2 от 09.01.2021г. Выплаченная подотчетная сумма превышает предельный размер, установленный приказом №2 от 09.01.2021г.

Расчеты с поставщиками

АО «Мосэнергосбыт» шесть раз обращалось в Арбитражный суд Московской области с исковыми заявлениями к СНТ «Учитель» о взыскании задолженности за потребленную электроэнергию (долг появился и начал расти начиная с 2018г.) СНТ «Учитель» понес расходы по оплате задолженности, уплате неустоек, пеней, госпошлин, исполнительных сборов судебных приставов. Решения Арбитражного суда не были обжалованы, задолженность по исполнительным листам полностью не погашена.

Задолженность на 01.01.2021г. АО «Мосэнергосбыт» составила 1942262,60 руб, получено актов выполненных работ за 2021 год на сумму 7378239,69 руб. оплачено 8304046,62 руб. из них АО "Мосэнергосбыт" получил 8232871,82 руб., а исполнительный сбор судебных приставов составил 71174,80 руб. (по исполнительным листам всего было снято 297206,97 руб.). Задолженность на 01.01.2022г. составила 1087630,47 руб.

Уважаемые садоводы, мы все являемся акционерами нашего СНТ, давайте четко будем считать наши расходы и четко за ними следить, у нас каждый рубль должен быть на учете, мы не бюджетная и не коммерческая организация, а живем и существуем на собственные средства

Анализ финансового состояния:

Остаток на 01.01.2021г (касса и банк)	81 945,80		
Доходы	Сумма (руб.)	Расходы	Сумма (руб.)
Выручка от реализации:		АО Мосэнергосбыт (оплата электроэнергии)	8 304 046,62
АО «Альтаген» по договору №01-СНТУ от 01.11.2016г. за право пользования опорами столбов для размещения ВОЛС за 2020г. и 2021г	100 000	РПС Энергоресурс (обслуживание системы учета ЭЭ АИИСКУЭ)	497 006,00
Членские взносы и плата за электричество полученные:		Рузский региональный оператор (вывоз ТКО)	53164,96
По кассе	5 710 765,09	ИП Чернов (вывоз ТКО)	425 000,00
На расчетный счет	5 774 995,16	Оптима сервис	2 190,00
		ИП Замятин Ф.А. (бухгалтерская система 1С-Садовод)	13 029,00
		ИП Лушина Л.В. (бухгалтерское обслуживание)	161 000,00
		ДПС Русь (расходы по договору совместного использования дороги)	113 330,75

		Выдано под отчет	90 221,45
		Комиссия банка (сдача наличных на р/с СНТ)	30 041,00
		Заработная плата (на руки)	833639,04
		Налоги: - Земельный налог - Налоги с з/п	466 688,00 381 654,18
Всего доходов	11 585 760,25	Всего расходов	11 371 011,00
Остаток на 31.12.2021г (касса и банк)	296 695,05		

По предоставленным документам

Прочие доходы (не оприходованные по кассе и банку):

Оплата мощностей на сумму -128316 руб.

Взносы по ведомостям -137690 руб.

Плата за электричество 381128,35 руб.

Доходы за проезд большегрузного транспорта -83000руб.

Прочие – 172500 руб.

Итого:902634,35 руб.

Прочие расходы (не оприходованные по кассе и банку):

По трудовым соглашениям сезонные работы - 515700 руб.

Заработная плата – 360000 руб.

Итого: 875700 руб.

Заключительная часть:

Период проведения ревизии с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

1. Проверка проводилась по предоставленным документам. Письменный запрос на предоставление документов был получен Капица Л.Н. 02 августа 2022г., документы были предоставлены не своевременно и не в полном объеме (хотя по закону председатель обязана была их предоставить в течении 5 рабочих дней).

Фактически учетом нашей хозяйственной деятельности занимается только председатель, ИП Лушина Л.В. (Договор №Ю-2021/01-01 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 01 января 2021г.) не является материально ответственным лицом, никакие документы она не подписывает, а осуществляет услуги по сдаче отчетов в налоговую инспекцию, расчетом налогов и взносов, их уплатой и оплатой счетов поставщикам. Ведение кассовой книги осуществляется по документам представленным председателем.

Председателем не ведется книга учета доходов и расходов, нет сквозной нумерации платежных ведомостей (ведомостей по приему наличных денежных средств), нет журнала учета платежных ведомостей, поэтому произвести **полную и объективную проверку хозяйственной деятельности не представляется возможным. В связи с вышеизложенным рекомендуем правлению провести независимый внешний аудит финансовой деятельности нашего СНТ.**

2. Председателю необходимо предоставить для ревизии отчеты по актам выполненных работ и их оплаты по дорожному фонду, отдельно по каждой улице.

3. Не представлены подтверждающие документы по расходам на выполнение сезонных работ.

4. Полученные денежные средства от членских взносов (практически половина) тратятся на погашение задолженности по э/энергии. Задолженность по э/энергии будет ликвидирована после перевода всех членов СНТ на индивидуальные договора с Мосэнергосбытом.

5. Надо принять на работу бухгалтера (он должен быть материально ответственным лицом), желательно из членов СНТ, для оперативного решения финансовых вопросов. Бухгалтер будет обязан вести прием членов СНТ в домике правления. Необходимо разобраться со всеми оплатами членов СНТ в наличной и безналичной форме. Всем членам СНТ можно будет выставлять счета для оплаты членских взносов и ежемесячных платежей по э/энергии, из программы 1С-Садовод купленной в феврале 2021г.

6. Необходимо финансово-экономическое обоснование размера членских взносов.

7. Должны быть отражены в учете, в части доходов средства, полученные от членов СНТ за увеличение мощностей, как и все иные доходы.

8. В балансе необходимо показывать дебиторскую и кредиторскую задолженность с расшифровкой. Вести отдельный учет членских взносов и целевых взносов.

9. Не устранено замечание ревизии прошлого года о недопустимости проведения расчетов с членами СНТ в наличной форме, которые не только противоречат законодательству, но и увеличивают расходы на банковское обслуживание.

10. Рекомендации ревизионной комиссии за 2020г. не выполнены в части учета ТМЦ, столбы освещения не поставлены на учет.

11. Необходимо избрать на очередном общем собрании ревизионную комиссию из 3 человек.

12. Членам правления необходимо осуществлять контроль за своевременной оплатой взносов и целевых взносов, а также за фактическим исполнением расходной части сметы, утвержденной общим собранием СНТ

13. Необходимо принять новый устав согласно ФЗ от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд».

14. Необходимо проводить Общее собрание после сдачи годовой отчетности не позднее 01 июня года, следующего за отчетным.

Председатель ревизионной комиссии

Д.А. Перминова А.А.

Члены ревизионной комиссии

А.А. Любимова С.А.

Получено:

Председатель правления СНТ «Учитель» М.А. Капица / Капица Л.Н.

«29» сентября 2022 г.