

АКТ
ревизионной комиссии (РК) СНТ «Учитель» по проверке
организационно-финансовой деятельности в 2023г.

от 10.03.2024г.

Ревизионная Комиссия (РК) СНТ «Учитель» в составе ревизоров (членов СНТ) Михайленко О.А. – Председатель РК, Дерюшевой Л.А. и Старовойтовой Н.Н. – члены РК, составила настоящий АКТ о проведении ревизии по деятельности СНТ «Учитель» за период с 01 января 2023 года по 01 февраля 2024г.

Сроки проведения ревизии с 10.02.24г. по 10.03.24г.

Место проведения ревизии: Домик правления СНТ «Учитель», д. Лапино, Одинцовский район, Московская область. Время проверки согласовывается в рабочем порядке.

Для проведения ревизии были запрошены следующие документы:

1. Документация по документообороту.
2. Документация по исполнению Сметы доходов-расходов за 2023г.
3. Документация по движению денежных средств по банкам, авансовым отчетам, договорам.
4. Документация по наличию имущества и средств, отражение результатов в бухучете.
5. Документация по расчетам по оплате труда и договорам подряда.
6. Проверка задолженности членов СНТ по членским взносам, целевым взносам, оплате за электроэнергию.
7. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
8. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, распоряжения, приказы, входящая-исходящая корреспонденция).
9. Проверка исполнения решений общего собрания СНТ.
10. Обеспечен доступ в систему бухучета 1С.

Кроме того, ранее представленные Председателем СНТ документы по запросам РК: N01 от 20.07.23г., N02 от 29.07.23г., N03 от 23.08.23г., N04 от 09.09.23г. - приняты во внимание РК при проведении проверки.

1. Документация по документообороту.

- 1.1. За период с 01.01.23 года по 01.05.23г. и по настоящее время не были представлены предшествующим председателем СНТ «Учитель» (Капицей Л.Н.) документы по деятельности СНТ «Учитель».

*Ознакомил: м.п.с.
Дерюшева Л.А.
16.03.2024г.*

1.2. За период с 10.05.23г. по 31.12.23г. документация велась в соответствии с принятым и действующим документооборотом в РФ, что свидетельствует по представленным в РК журналам входящей-исходящей документации и обращениям членов СНТ в адрес Председателя СНТ и в адрес РК. Обращений в адрес Председателя СНТ -42 шт. Обращений в адрес РК – 5 шт.

1.3. Ревизионной комиссией, в ходе проверки, были изучены следующие документы: - реестр членов Товарищества и собственников земельных участков расположенных в границах территории товарищества;
- смета доходов и расходов за 2023г.;
- протоколы ревизионной комиссии деятельности СНТ «Учитель» за 2020-2022гг;
- программа 1С Бухгалтерия вер. 8.3.25.1161 «Садовод» (получен доступ);
- банковские документы за 2023г. (договора, выписки банка, платежные поручения, реестр платежей и т.д.);
- авансовые отчеты за 2023г. с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.);

Расчеты заработной платы сотрудников за 2023г. (штатное расписание, своды, ведомости в банк и т.д).

- документы по расчетам с контрагентами за 2023г. (договора, счета, накладные, акты сверки);
- оборотно -сальдовые ведомости за 2023г.;
- бухгалтерская и налоговая отчетность за 2023г.;
- протоколы внеочередных Общих собраний членов СНТ «Учитель» за 2023г.;
- протоколы заседаний Правления (12 заседаний), публикуемые в чате ВЕСТИ СНТ и на страницах сайта СНТ.;
- приказы по основной деятельности;
- кадровые документы (заявления, трудовые договоры, соглашения о неразглашении персональных данных, договоры о материальной ответственности, приказы, личные карточки и т.д.);
- регистрационные журналы входящей и исходящей документации, заявления садоводов;
- прочие документы, относящиеся к деятельности СНТ.

Проверка документов подтверждает, что при осуществлении деятельности, Товарищество руководствуется положениями ФЗ № 217-ФЗ от 29.07.2017г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные документы и законодательные акты РФ (далее по тексту Закон), Уставом СНТ, документами внутреннего регламента, регулируемыми правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе.

В бухгалтерском учете применяется упрощенная система налогообложения (6%), в соответствии с утвержденной на 2023г. учетной политикой. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского отчета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия вер. 8.3.25.1161 «Садовод», по утвержденному рабочему плану счетов.

В соответствии с 266-ФЗ от 14.07.2022г некоммерческие организации (в том числе СНТ) были отнесены к операторам ПД с обязательной регистрацией в Роскомнадзоре. В соответствии с данным требованием законодательства в июле 2023г. СНТ подало заявление на регистрацию и получило Регистрационный номер 54021/77 от 16.07.2023. оператора ПД.

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухучета. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью Председателя Товарищества.

2. Исполнения Сметы доходов-расходов за 2023г.

Анализ сметы доходов и расходов был произведен за период 8 месяцев с 01.05.2023 по 31.12.2023г. за фактический период работы новой администрации СНТ «Учитель» Бредихиной Г.В.

Прежней администрацией СНТ «Учитель» (Капица Л.Н.) документы для анализа за период 01.01.2023 по 30.04.2023г. представлены не были.

Отчет по Смете с 10.05.23г. по 31.12.23г. был несколько откорректирован в соответствии с Решением внеочередного общего собрания членов СНТ от 29.04.2023г.

По представленным отчетным документам в Смете за 2023год грубых нарушений выявлено не было.

3. Движение денежных средств по банкам, авансовым отчетам, договорам.

Документы по движению денежных средств по банкам СМП и СБЕР были запрошены и представлены банками и новой администрацией СНТ.

Однако, финансовые отчеты и договора за период с 01.01.23 года по 10.05.23г. Предшествующим председателем СНТ «Учитель» Капицей Л.Н. переданы новой администрации не были. Поэтому было оприходована только оплата поставщиками на сумму 518 582руб., кроме АО «Мосэнергосбыт» - где долг составлял на 01.01.2023г. – 2 242 915,59 руб. плюс начисления за 4 месяца 2 886 614,03руб. минус оплата суммы 3 033 980,41руб. получается 2 095 549,20руб.

Эта сумма долга 2 095 549,20руб. которую получила новая администрация СНТ (Бредихина Г.В.) от старой администрации СНТ (Капица Л.Н.) с системе 1С-«Садовод».

Кроме того, была задолженность в сумме 58 769,54руб. перед ООО «Русский РО». За период с 01.01.2023 по 30.04.2023 произведено расходов на сумму 223 766 руб., актами выполненных работ данные расходы Л.Н.Капицей не подтверждены.

За период с 01.05.2023г. по 31.12.2023г. производилась оплата текущей деятельности по банкам СНТ на сумму 8 402 681,81руб., в том числе АО «Мосэнергосбыт» - 6 135 607,54руб. Оприходовано счетов от АО «Мосэнергосбыт»

на сумму 4 993 351,76руб. и закрыт долг периода с 01.01.23 по 30.04.23 на сумму 2 095 549,21руб.

По акту сверки с АО «Мосэнергосбыт» на 28.12.2023 задолженность составляла 0,70руб. Текущие расходы (начисление) за потребленную в декабре 2023 года электроэнергию на 01.01.2024г. составили 953 293,43руб. по Счету выставленному АО «Мосэнергосбыт» 15.01.2024 года. Данная сумма счета была оплачена в январе 2024 года.

ООО «Рузский РО» текущие расчеты за услуги в декабре 2023 года на 01.01.2024г. – составил сумму – 59 852,23руб.

ООО «Энергоучет» - на 01.01.2024 уплаченный аванс составляет 203 415руб., по условиям договора указанная сумма будет закрыта актом оказанных услуг по окончании срока исполнения договора.

ООО «Одинцово-ГЕО» - на 01.01.2024 уплаченный аванс составляет 150 000руб., по условиям договора указанная сумма будет закрыта актом оказанных услуг по окончании исполнения первого этапа договора.

Движение денежных средств за период с 01.01.2023г. по 30.04.2023г.

Сальдо на начало по кассе: 51 170,43руб.

Сальдо на начало по банкам: 69 256,53руб.

| Доход за период с 01.01.2023 по 30.04.2023 | Расход за период с 01.01.2023 по 30.04.2023 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Членские взносы: 2022г.- 181 150руб. 2023г.- 941 102руб. | Услуги банка – 9 052,01руб. |
| Целевые взносы – 92 500руб. | Заработная плата - 168 001,44 руб. |
| Электроэнергия - 2 999 803,72руб. | Единый налог – 238 881,43 руб. |
| ИТОГО: 4 214 555, 72 руб. | Травматизм – 551,68руб. |
| Оборот: 4 214 555,72руб. | Юридические услуги (Оплата Мезенцеву) - 25 000 руб. |
| | Оплата поставщикам: |
| | АО «Мосэнергосбыт» - 3 033 980,40руб. |
| | ООО «Рузский оператор» - 320 200,70руб. |
| | ИП Замятин - 16 322руб. |
| | ООО «Айсин» - 32 000руб. |
| | ИП Лушина – 120 000руб. |
| | ООО «Энергоресурс» - 60 000руб. |
| | РПС «Энергоучет» - 232 100руб. |
| | ООО «Правовой центр» - 6 000руб. |
| | Физ.лицо Ф.Мезенцев – 10 000руб. |
| | ИТОГО: 4 272 089,65руб. |
| | Конечное сальдо по банкам: 11 722,60руб. |
| | По кассе: 51 170,43 |

Остаток денежных средств по кассе в сумме 51 170,43 руб. не был передан Л.Н.Капицей вновь избранному председателю Г.В.Бредихиной. По акту инвентаризации денежных средств на 10.05.2023 указанная признана недостачей.

Движение денежных средств за период с 01.05.2023г. по 31.12.2023г.

Сальдо на начало по кассе: 51 170,43руб.

Сальдо на начало по банкам: 11 722,63руб.

| Доход за период с 01.05.2023 по 31.12.2023 | Расход за период с 01.05.2023 по 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| АО «Альтаген» - 100 000руб. | Услуги банка – 19 777,27руб. |
| Пожертвования (мет.лом) – 27 790,00руб. | Зароботная плата - 635 953,70руб. |
| Проценты (%) на остаток денежных средств – 25 731,80руб. | Авансовые отчеты – 49 785руб. |
| Членские взносы: 2021г. – 105 193руб. | Возврат ошибочно перев. – 34 500руб. |
| 2022г.- 284 810руб. | Оплата за уборку – 58 344руб. |
| 2023г. -2 719 | Пени за несвоевременную оплату - 12 099,25руб. |
| 471,33руб. | Единый налог – 687 937руб. |
| 2024г. – 120 500руб. | Травматизм – 1 397,58руб. |
| Целевые взносы 2023г. – 857 251,67руб. | Оплата поставщикам: |
| 2024г. – 13 500руб. | АО «Мосэнергосбыт» - |
| Страховая сумма (ворота) – 40 882,35руб. | 6 134 107,54руб. |
| Электроэнергия - 6 091 279,28руб. | ООО «Рузский оператор»- 635 280,56руб. |
| Прочие доходы – 11 500руб. | ИП Замятин - 5 950руб. |
| Прочие поступления – 32 500руб. | ООО «Формат» - 2 712 руб. |
| Поверка счетчиков – 134 400руб. | ООО «СТД Петрович» - 19 605руб. |
| ИТОГО: 10 566 809,43руб. | ЗАО «Саросс» - 11 100руб. |
| | ИП Романов - 101 000руб. |
| | ООО «Энергоучет» - 203 415руб. |
| | ЗАО «ОЗЛК» - 17 603,56руб. |
| | ООО «Одинцово-Гео» - 150 000руб. |
| | ИП Грицкан -9 000руб. |
| | ИП Кель - 29 907,90руб. |
| | Комп. Микропул – 22 320руб. |
| | ООО «Комус» - 1 055,62руб. |
| | Ключ КриптоПро – 2 700руб. |
| | ООО «Куб» - 21 300руб. |
| | ООО «Кубинка эн.сервис» - 180 000руб. |
| | Металлосервис-М - 34 719,24руб. |
| | ООО «Био Про» - 2 000руб. |
| | ООО «ЭТБ» - 27 200руб. |
| | Хозяйственные работы (договор с самозанятым) – 233 900руб. |
| Оборот: руб. - 10 566 809,43руб | ИТОГО: 9 344 669руб. |
| Конечное сальдо: - 1 233 862,24руб. | |

Авансовые отчеты:

За период с 10.05.23 года по 31.12.23г. Оформлено 12 авансовых отчетов на сумму 49 785руб. Все отчеты сформированы по закону на основе соответствующих финансовых документов. Средства под отчет выдавались Бредихиной Г.В, - Председатель на основании Приказов и проводились через банк в день сдачи отчета. По авансовым отчетам были приобретены материальные ценности, которые поставлены на учет (счет 10.09) на сумму 22 374руб. (Sim-карта, Триммер, Ведро оцинкованное, Канистра пластиковая, электрический обогреватель-пушка, лопата снеговая и т.д.).

4.Наличие имущества и средств, отражение результатов в бухучете.

По состоянию на дату проверки, основное имущество не отражено в бухучете и прежде всего, требуется формирование оценочной комиссии для выполнения этих работ.

Основные средства отраженные в бухучете – обустроена площадка для сбора ТКО.

Площадка оприходована и поставлена на учет ОС (Акт №1 от 18.10.2023г.) на сумму 240 556,07рублей с начислением амортизации на 85 месяцев (принята к учету и введена в эксплуатацию 18.10.23г.).

5. Расчеты по оплате труда и договорам подряда.

Начисление заработной платы (з/п) за 2023год.

Начисление заработной платы ведется по штатному расписанию согласно табелю рабочего времени.

| № п/п | ФИО | Начислено (руб.) | Удержан налог НДФЛ (руб.) | Фактически выплачено в 2023г (руб.) |
|-------|----------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Капица Л.Н. | 148 900,65 | 19 357,00 | 105 542,85* |
| 2. | Артемьев Ю.Н. | 215 510,98 | 28 016,00 | 199 495,18** |
| 3. | Бредихина Г.В. | 337 333,34 | 43 853,00 | 269 468,34 |
| 4. | Николаева Н.И. | 269 100,00 | 34 983,00 | 211 108,00 |
| 5. | Михайлов Д.Б. | 15 333,33 | 1 993,00 | 13 340,33 |
| | ИТОГО: | 986 178,30 | 128 203,00 | 803 954,70 |

*Разница в размере 24 000руб в программе 1С за период с 01.01.2023 по 30.04.23 не отражена.

**Разницу в размере 12 000руб составляет заработная плата за декабрь 2022 года фактически выплаченная в январе 2023года

Договора подряда не заключались.

6. Проверка задолженности членов СНТ по членским взносам, целевым взносам, оплате за электроэнергию.

Приход (членские взносы):

2021г. – 105 193руб.

2022г. – 284 810 руб.

2023г. – 2 719 471,33руб.

2024г. – 108 800руб.

Приход (целевые взносы):

2023г. – 857 251,67руб.

2024г. - 13 500руб.

Поверка счетчиков: 134 400руб.

Страховое возмещение за поврежденные ворота (СК Согласие) – 40 882,35руб.

Прочие доходы: 11 500руб.

Выручка от АО «Альтаген»: 100 000руб.

Пожертвования: 27 790руб.

Проценты на остаток : 25 731,80руб.

Задолженность членов СНТ по взносам, целевым взносам и по электроэнергии на 31.12.2023:

- Членские взносы за 2021г – 116 167руб.

- Членские взносы за 2022г – 276 177руб.

- Членские взносы за 2023г. - 357 875руб.

- Целевые взносы за 2023г. – 209 687руб.

- По электроэнергии за 2023г. – 1 402 002,83руб. – (переплата 597 230,28руб.) = 804 772,55руб. (по состоянию на декабрь 2023г.).

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

Налоги начисляются и оплачиваются своевременно. Задолженностей нет.

- Налог на землю – 628 136руб.

- Страховые взносы – 297 825, 86руб.

- НДФЛ - 128 202руб.

- Налог по упрощенной системе - 5 344руб.

8. Проверка исполнения решений общего собрания СНТ.

Решения собрания СНТ были исполнены и часть из них, находятся в рабочей стадии проработки и изучения.

9. Выписка Сбербанка на 10.02.24г.

Входящий остаток – 1 643 801,80руб.

Оборотов - 88 195,76руб.

Исходящий остаток - 1 731 997,56руб.

Выписка ПАО «Промсвязьбанк» на 10.02.24г.

Входящее/Исходящее сальдо – 101 508,34руб.

10. Выводы и предложения РК.

В период проведения проверки документов СНТ и бухгалтерской отчетности, в том числе в компьютерной системе 1С, комиссия пришла к выводам, что деятельность Правления и Председателя СНТ «Учитель», а также финансово-бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с действующими нормативными документами РФ (ФЗ -217 и Устав СНТ «Учитель» и др.). Однако, имеется ряд замечаний по текущей деятельности СНТ по мнению РК.

Замечания:

1. По мнению РК произведен преждевременный финансовый расчет со штатным работником Капицей Л.Н (председатель правления), не получив от нее финансового отчета о проделанной работе за 2023г., 2022г.
2. Не оприходованы расходы на сумму 223 766руб. за период 01.01.2023г. по 10.05.2023г. (прежний Председатель - Капица Л.Н.).
3. Не закрыты расходы (аванс) на сумму 150 000руб. по Договору с ООО «Одинцово-Гео» за межевание земель СНТ в связи с незаконченными работами.

Предложения:

1. В чате- «ВЕСТИ ПРАВЛЕНИЕ» - необходимо представлять краткие новости, вести периодически и на регулярной основе, отмечать описание происходящих процессов и работ в СНТ. Информировать о работах и недостатках на разных ее этапах и стадиях. Эти действия позволят избежать неточности и кривотолки в других не официальных общественных чатах СНТ. Регулярно и заблаговременно информировать о датах проведения правления и других мероприятиях в СНТ.
2. Председателю и правлению следует продолжить работу по оформлению ЗОП СНТ «Учитель». А также ускорить постановку на баланс движимого и недвижимого (домик правления, дороги, электрические столбы и др.) имущества СНТ, для оценки которых Ревизионная комиссия считает целесообразным привлечь на договорной основе независимого квалифицированного оценщика. На регулярной основе информировать членов СНТ о ходе работ и выполнении этапов договора.


3. Председателю и правлению следует продолжить работу с членами СНТ – должниками, проработать схему и механизм оперативного взаимодействия. исключения фактов неуплаты взносов и др. Ревизионная комиссия считает целесообразным для сокращения сроков взыскания начать работу по судебному взысканию указанных долгов.
4. В ближайшее время проработать вопрос альтернативного поставщика услуг Интернет для жителей СНТ.
5. Проработать вопрос для РК и ее последующих проверок оперативного просмотра и доступа в бухгалтерскую систему 1С «Садовод».
6. Рассмотреть вопрос в ближайшее время и найти альтернативные варианты привлечения дополнительных членов СНТ (как взаимозаменяемых лиц) для решения задач по информационным технологиям СНТ (Программа 1С, электронная почта, сайт СНТ, видео наблюдение, снятие показаний счетчиков АСКУЭ, эксплуатация ворот и др.).
7. Проработать вопрос о необходимости правильного оформления Трудового договора с Председателем СНТ в соответствии с законодательством РФ.
8. Распределить и закрепить документально между членами Правления СНТ функции, обязанности и ответственность по всем вопросам хозяйственной деятельности СНТ.
9. Кроме того, отмечаем работу и профессионализм нынешнего Главного бухгалтера СНТ, которому для нормальной и полноценной работы требуется закупить рабочий комплект оргтехники (РС, принтер, сканер).

Председатель РК
Михайленко О.А.



Члены РК

Дерюшева Л.А.



Старовойтова Н.Н.

*Омкзывается подписанием
акт. Считаю, что доказан
красным периодом (2021, 2022)
должник имеет ответственность в
учете (электронный) Сил*