

АКТ (предварительный)

РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «УЧИТЕЛЬ»
ИНН 5032025180, Адрес: 143081, г.о. Одинцово, дер. Лапино, Территория СНТ
«Учитель», за 2022год (период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.)

01.09.2023г.

Председатель Ревизионной комиссии (РК) СНТ «УЧИТЕЛЬ» - ДЕРЮШЕВА Л.А.
(Протокол от 13.10.2019г.)

Проведена предварительная ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2022год.

Для проведения указанной проверки со стороны Председателя СНТ «УЧИТЕЛЬ» Капицы Л.Н. и ИП «Лушиной Л.В.», которая осуществляла бухучет (согласно договора на бухгалтерские услуги для СНТ), не были представлены документы по запрашиваемому перечню от 15.01.2023г. для проведения ревизии за 2022 год.

В ходе проверки использовались:

1. В данной ситуации, руководствовались только балансом за 2022г., распечатанным из открытых источников государственного информационного ресурса ФНС РФ <https://bo.nalog.ru/>, который был сдан ИП «Лушиной Л.В.» в ФНС и на котором имеется отметка ФНС о подписании электронной цифровой подписью.
2. В работе использовались выписки банков – СМП Банк и СберБанк за 2022г., в которых обслуживался СНТ «УЧИТЕЛЬ».
3. Бухгалтерские документы (регистры бухгалтерского учета – оборотно-сальдовые ведомости) были получены из используемой ранее СНТ компьютерной бухгалтерской программы и восстановлены с обновлением до версии 1С- Садовод силами новой администрации СНТ (июнь 2023г).
4. В работе использовались отдельные (некоторые) Акты сверок поставщиков, таких как АО «Мосэнгергосбыт», ООО "Русский РО", АО "Региональный Сетевой Информационный Центр", ООО "РПС ЭНЕРГОУЧЕТ" и др.
5. Проведена оценка ведения в 2022 году бухгалтерского учета в СНТ «УЧИТЕЛЬ».

При проведении проверки выявлены следующие ошибки:

1. Бухгалтерский учет велся на старом программном обеспечении 1С, а не в новой (рекомендуемой) программе 1С – Садовод, как было рекомендовано ранее, в Акте ревизионной проверки за 2021год.
2. ИП «Лушиной Л.В.» - ответственная за бухгалтерские услуги в СНТ с 01.01.2022г. получала вознаграждение по 30 000руб/в месяц с учетом того, что работы по учету должны были полностью проводиться в новой программе 1С-Садовод. В программе должны были быть сформированы входящие начальные остатки на 01.01.2022г. по каждому садоводу-члену СНТ. Начисления и расчеты производить так же рекомендовалось ежемесячно по каждому садоводу и по взносам и по электроэнергии. Данный отчет, представленный ИП «Лушиной Л.В.», является примитивным и имеет только остаток денежных средств на счетах в банках и кассе. А также, в нем просматривается небольшая задолженность по дебиторам и кредитора, которая ничем не подтверждена.
3. Учет наличных денежных средств в 2022году.

В 2022 году продолжался прием наличных денежных средств в оплату членских взносов и электроэнергии, что противоречит требованиям ФЗ-217 и увеличивает расходы по банковскому отслеживанию в связи с оплатой дополнительных комиссий за пересчет и проверку купюр. Проверить оборот и фактический остаток наличных денежных средств не представляется возможным, в связи с тем, что кассовая документация и денежный остаток не были представлены на проверку. ИП «Лушиной Л.В.» пыталась разнести оплату в ведомости по садоводам, тех средств, которые отражались в кассе, с последующим внесением в банки.

4. Учет материальных ценностей за 2022год.

Материальных ценностей через банк было приобретено мало – на сумму 27 700руб. (Контейнер – 15 000руб + Дорожное зеркало – 12 700руб.). Количественный и материальный учет данных ТМЦ в бухгалтерском учете не отражен. Остальные материальные ценности проводились вероятно за наличный расчет и не вносились в систему бухучета, что является грубейшим нарушением.

В бухгалтерской программе 1С в 2022 году отражено четыре факта выдачи под отчет из кассы Л.Н.Капице наличных денежных средств в общей сумме 195 855руб., документально оформленных авансовых отчетов на указанную сумму для проверки не представлено. Подтверждающие фактический расход подотчетных средств первичные документы в бухгалтерской программе 1С отражены обезлично без указания номеров и видов подтверждающих документов. Оприходования ТМЦ, приобретенных на подотчетные средства, в компьютерной системе 1С тоже нет. На бухгалтерский счет 10 никакие материальные ценности, приобретенные на подотчетные средства, не оприходованы. Расход всех подотчетных сумм в бухгалтерском учете сразу отнесен на затраты, без учета назначения расхода – оплата услуги или приобретение ТМЦ.

5. Расчеты по заработной плате.

Протоколов, приказов и выписок из решений по установлению заработной платы нет. Общая сумма начисленной заработной платы за 2022г. составляет – 766 835,24руб. в том числе Капице Л.Н. за первые 3 месяца (январь-март) по 80 460руб., два месяца (апрель-май) по 34 483руб. и далее (с июня по декабрь) по 68 966руб. в месяц. Артемьев Ю.Н. был оформлен в штат 24.06.22, за июнь начисленная ему заработная плата составила 8 210,24руб, в остальные месяцы (июль-декабрь) по 34 483руб в месяц.

Перечислены страховые взносы в течение 2022г. на сумму 205 335,84руб.

Налог на доходы перечислены в размере – 99 484руб.

6. Налог на землю за 2022г. начислен и уплачен в размере - 466 688руб., однако в связи с отсутствием в ЕГРН необходимой информации о земельном участке СНТ ИФНС запросила подтверждающие документы для бюджетного начисления и распределения налога (Письмо от 28.07.2023г. Главы Одинцовского городского округа).

Анализ финансового состояния

Доходы

1. Глазков Максим Владимирович – поступление в сумме 200 000руб. – документы, на основании которых произведен платеж не представлены. В назначении платежа, поступившего платежного поручения указано, что платеж произведен по Договору от 01.12.2021. Однако в бухгалтерской программе 1С данные денежные средства

оприходованы как взносы садоводов. Предмет договора-основания данного платежа не известен. Налог на доходы с них не начислялся и не уплачивался.

2. В 2022 году проводилась по сроку поверка приборов учета электроэнергии. В бухгалтерской программе 1С, ИП Лушина Л.В. начислила членам СНТ соответствующий целевой взнос в общей сумме 585 600руб. Из указанной суммы садоводами было оплачено по состоянию на 31.12.2023 – 355 200руб.
3. Получено членских взносов - 3 661 310,00 руб.
4. Получено платежей за потребляемую электроэнергию – 5 653 858,62руб.
5. Получено средств от садоводов за переход на 3-х фазное потребление электроэнергии – 52 235руб.
6. Авансы по членским взносам через банки составляли - 169 500руб.

Итого общий доход : 10 092 103,62 руб.

Расходы:

1. АО «Мосэнергосбыт» - 6 759 115,92руб.
2. ИП «Медякова Е.В.» (поверка счетчиков, компания однодневка) - 569 600руб.
3. ООО «Айсин» (мусорный контейнер) - 15 000руб.
4. ООО "Русский РО» (вывоз мусора) – 417 648,49руб.
5. ИП «Чернов А.В.» (нет договоров и бух. документов) – 240 000руб.
6. АО "Региональный Сетевой Информационный Центр" – 9 088руб.
7. ООО "РПС ЭНЕРГОУЧЕТ» (обслуживание системы АИИС КУЭ) - 113 940руб.
8. РПС «ЭНЕРГОУЧЕТ» (подключение 3-фазных счетчиков) 52 235руб.
9. ИП «Лушина Л.В.» (ведение бухучета) - 360 000руб.
10. ООО «Правовой центр Западный сектор» (подготовка и сдача бухгалтерского отчета) - 6 000руб.
11. ООО «Оптимасервис» (дорожное зеркало)- 12 700руб.
12. Физ.лицо Мезенцев Ф.Н. (юридические услуги) – 10 000руб.
13. ИП Замятин (годовая лицензия 1С) – 13 029руб.
14. ООО «Цифровые СНТ» - 63 500руб (Подключение к сервису «Цифровые СНТ» – 23 500руб, Регистрация домена снтучительлапино.рф – 1 000руб, подготовка возражения на исковое заявление – 9 000руб, консультационные услуги – 15 000руб, редактирование и доработка устава – 15 000руб)
15. Земельный налог – 466 688руб.
16. Заработная плата – 637 145,24 руб.
17. НДФЛ – 99 484руб.
18. Страховые взносы – 205 335,84руб.
19. Выдача под отчеты - 195 855руб.
20. Услуги банков – 22 007,22руб.

Итого общий расход: 10 268 371,71руб.

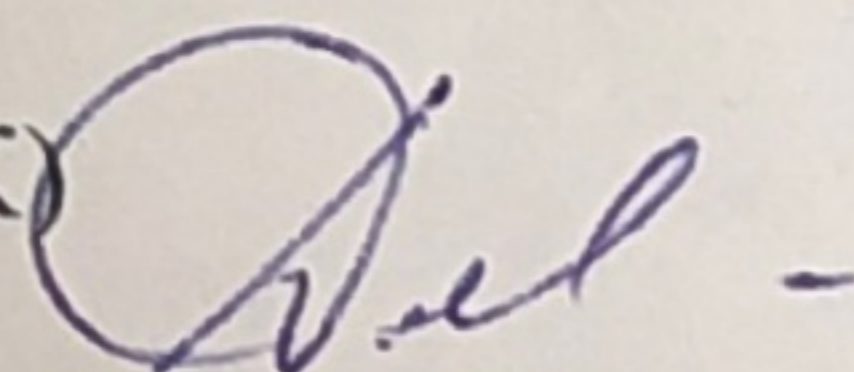
Заключительная часть.

В соответствии с Актами ревизии за 2020г. и 2021г. НЕ БЫЛО ВЫПОЛНЕНО НИ ОДНОГО ПУНКТА рекомендаций ревизоров по устранению ранее уже выявленных нарушений и предложений по . Кроме того, работы в финансово-бухгалтерской сфере продолжались с подобными нарушениями и в 2022г., а именно:

1. Бухгалтер не был принят на работу в СНТ, что сказалось на бухучете в 2022году.

2. Годовой баланс СНТ «УЧИТЕЛЬ» уточнялся и корректировался несколько раз, и тем не менее, сданный в ФНС не является достоверным.
3. Материальные ценности и основные средства не были оприходованы на балансе и соответственно отражены в текущем бухучете.
4. Платежи от членов СНТ продолжали приниматься в наличной форме, вопреки требованиям ФЗ-217 и с нарушением «Правил наличных расчетов» установленных Указанием ЦБ РФ.
5. Основная документация по деятельности СНТ и бухгалтерско-финансовая документация не были представлены и не были передана новой администрации, в том числе книги регистрации и ведомости.
6. В соответствии с решение Одинцовского суда, пени, неустойки и штрафы не были оформлены своевременно. Апелляция также не подавалась.
7. Прием наличных средств по переходу на 3-х фазное электрическое напряжение в бухучете не оприходован и не отражен. Оплачивался за счет взносов членов СНТ без ведома членов СНТ.
8. Комиссия по ремонту дорог не была создана и не проверяла расходную часть, затраты на текущие ремонты превысили собранные средства членами СНТ более чем в два раза. Работы оплачивались наличными денежными средствами с нарушением правил наличных расчетов.
9. По банковским депозитам и их суммам информация отсутствует.
10. Работы по снегоочистке дорог, проведенные в 2022г. проводились с финансовыми нарушениями, расходы на их оплату не отражались в отчетных документах.
11. Дренажные работы, проведенные в 2022г. по выводу ливневых и сточных вод с территории СНТ проводились с финансовыми нарушениями и инженерными ошибками. Дренажная система функционирует с перебоями и не работает в должном полном объеме, как планировалось ранее.

Председатель Ревизионной комиссии (РК)
СНТ «УЧИТЕЛЬ»



ДЕРЮШЕВА Л.А.