

**Акт**  
**Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной**  
**деятельности Садоводческого Некоммерческого Товарищества**  
**«Химик»**

21 мая 2021 года

Ревизионной комиссией СНТ «Химик», в составе Председателя комиссии Боевой М.А., членов комиссии Гороховой Г.А. и Хорусhevской Е.А. , руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.

В проверяемом периоде ответственный за финансово-хозяйственную деятельность: председатель СНТ «Химик» - Фролова М.И.

Ответственный за подготовку и предоставление финансовой (налоговой) отчетности - исполнитель по договору на оказание бухгалтерских услуг - ИП Ступников Д. А. (договор от 08.02.2019).

**Настоящая ревизия включала :**

- I. Проверку бухгалтерского учёта, отражение своевременности и полноты финансовых операций;
- II. Проверку движения денежных средств по р/счету и кассе;
- III. Анализ расходования членских взносов -обоснованность списания затрат в соответствии со статьями утверждённой сметы;
- IV. Проверку расчетов по оплате труда штатных сотрудников. Оплата по ГПД. Зарплатные налоги;
- V. Проверку исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;
- VI. Проверку состояния расчетов членов за электроэнергию, по членским , целевым взносам;
- VII. Проверку исполнения решения собрания, проведенного 27 сентября 2020.

**Настоящей ревизией установлено следующее:**

**I. Бухгалтерский учет:**

1.Бухгалтерский учет, формирование отчетности ведется с использованием программы 1С, сдача отчетности осуществляется по телекоммуникационному каналу связи.

2. В бухгалтерской программе отражены расчеты по членским взносам, начисление и выплата зарплаты, начисление и перечисление зарплатных налогов, земельного налога, расчеты по договорам услуг, расчеты за поставляемую электроэнергию и вывоз мусора, покупка материальных ценностей, движение денежных средств в кассе и выписки с расчетного счета, т. е. представлены все факты хозяйственной деятельности товарищества.

3. Ревизионной комиссией установлено, что все операции по приему и расходованию денежных средств учтены в программе.

4. Расчет налогов произведен в соответствии с требованиями НК РФ.
5. Специалисту, ведущему учет, было сделано замечание о неподаче приложения - раздела №3 в составе декларации по УСН.
6. Председателю и специалисту бухгалтерского учета было сделано замечание о недопустимости отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с искажением даты их фактического осуществления.
7. В связи с тем, что использованная компьютерная программа (собственность бухгалтера) дала сбой, была проведена работа по восстановлению основных хозяйственных операции. Ревизионная комиссия, учитывая данные управленческого учета, который ведет председатель и кассир товарищества, подтверждает, что на конец года остатки расчетов с членами СНТ выверены, остатки по расчетам с организациями соответствуют полученным от них актам сверки.

***Рекомендовано для дальнейшей работы:***

1. Произвести полное восстановление базы.
2. Товариществу необходимо пересмотреть подход к найму специалиста-бухгалтера. По мнению ревизионной комиссии, специалист должен проживать на территории товарищества, быть в курсе происходящих хозяйственных операций, быть профессиональным бухгалтером, а не оператором бухгалтерского программного обеспечения с формальным подходом к своим обязанностям.

**II. Проверка движения денежных средств:**

1. Денежные средства - членские и целевые взносы - поступали на расчетный счет Товарищества в Сбербанке. Сумма поступивших взносов составила 2090150 руб. (взносы 2020 года и погашение долгов прошлых периодов). Денежные средства - расчеты за потребленную электроэнергию - поступали и в кассу, и на расчетный счет в банке. Эта сумма составляет - 2177758 руб.
2. Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам. Учет поступлений в кассу осуществляется по кассовым ордерам.
3. За проверяемый период расходование денежных средств с расчетного счета (в сумме 4240209 руб.) осуществлялось на следующие цели:
  - оплата за вывоз мусора - 482294 руб.;
  - расчеты с Мосэнергосбыт - 2459714 руб.;
  - расчеты по зарплате и ГПД - 798960 руб.;
  - налоги - 381001 руб.;
  - хозяйственные нужды - 80608 руб.;
  - расчетно-кассовое обслуживание - 37632 руб.
4. Входящий остаток на 01.01.2020 г составлял 1331739,72 руб., в том числе
  - по кассе 16750 руб.;
  - по банку 1314989,72 руб.

Исходящий остаток денежных средств на 31.12.2020 составил сумму 1359439,73 руб., в том числе

- по кассе 11900,85 руб.;
- по банку 1347538,88 руб.

5. Оформление кассовых операций ведется в кассовой книге, в бухгалтерской программе.

6. Кассир, принимая денежные средства от членов товарищества, оформляет приходные ордера, после чего сдает полученные денежные средства председателю для зачисления их на расчетный счет. Все денежные средства, полученные от членов товарищества в 2020 г. через кассу, были зачислены на расчетный счет в сумме 1524000 руб.

7. Кассир дополнительно к обязательным документам кассового учета ведет ведомость поступления денежных средств от всех источников и ведет оперативный учет по долгам садоводов.

8. Покупки товаров для хозяйственных нужд производились через корпоративную банковскую карту и оформлены авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов.

**Рекомендовано:**

Уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчётов через расчетный счет банка.

**III. Расходы СНТ «Химик» за 2020 год:**

Бюджет СНТ «Химик» расходовался согласно утверждённой собранием годовой смете. Контроль за расходами осуществляется по банковским выпискам, кассовым книгам, авансовым отчетам, зарплатным ведомостям и налоговой отчетностью.

Вопреки рекомендациям ревизионной комиссии, отчет председателя составлен за период с мая 2020г. по апрель 2021г., ревизионная комиссия не может соотнести данные отчета с данными бухгалтерского учета, составленного за календарный год.

В этой ситуации ревизионная комиссия приняла решение сравнить результаты хозяйственной деятельности за 2019 г. и 2020 г.

Основные статьи расходования членских взносов: вывоз мусора, оплата электричества на общие нужды и потери, зарплата и налоги, хоз. и прочие расходы, расчетно-кассовое обслуживание.

<b>Статья</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Вывоз мусора	341947	482294
Эл-во общее+ потери	241655	300634
Зарплата + налоги	1189377	1179961
Хоз. расходы	34837	80608
Расчетно-кассовое обслуживание	33653	37632

## Выводы:

Затраты в 2020 году выросли по сравнению с 2019 годом.

В связи с тем, что количество проживающих увеличилось из-за введения карантинных мер, увеличилось и потребление электроэнергии, количество вывозов отходов.

При этом тарифы на вывоз мусора не изменились, повышение тарифа на эл. энергию увеличился на 3%.

Принимая во внимание объективные причины, ревизионная комиссия отмечает, что по сравнению с предыдущими периодами заполнение мусорных контейнеров происходило без контроля ответственного лица - сторожа. Часто в мусорные баки выбрасывались крупногабаритные предметы, за вывоз которых должны оплачивать лица, которым они принадлежали. Ни один рубль не поступил в кассу за переполнение контейнеров, в отличие от предыдущих периодов.

### **Рекомендовано:**

- обязать ответственного за контроль заполняемости мусорных контейнеров фиксировать членов СНТ, выбрасывающих крупногабаритные предметы, и передавать эти сведения Правлению Товарищества. Правление СНТ должно разработать положение о возмещении затрат по вывозу крупногабаритных предметов членами Товарищества, которые самостоятельно не организовали утилизацию вышеуказанных предметов;
- рассмотреть иные системы сбора и вывоза мусора.

Вторая статья превышения касается электричества. Объективные причины увеличения потребленной электроэнергии связаны с увеличением количества потребителей, повышением потерь, повышением тарифа.

Повышение потерь зависит от состояния электрических сетей.

Основные причины нормативных потерь вызывают следующие факторы:

- заниженное сечение провода;
- некачественные соединения;
- физический износ электрооборудования ;
- «перекос» нагрузки по фазам;

### **Рекомендовано:**

Следует провести реконструкцию сети — устранить первые две причины потерь : протянуть новые провода ( самонесущие изолирующие провода (СИП)), заменить электрические соединения, подтянуть контакты.

По статье «Хозяйственные расходы» увеличение произошло из-за частых поломок ворот.

### **Рекомендовано:**

1) Для снижения нагрузки на ворота еще раз рассмотреть вопрос установки шлагбаума для использования в дневное время.

***Рекомендовано:***

- 1) Смету расходов/доходов принимать на период с января по декабрь, т.е. на календарный год.
- 2) На отчетном годовом собрании Председателю отчитываться за календарный год, предоставляя оперативные данные по расчетам на начало месяца, в котором проводится собрание.

**IV. Расчеты по оплате труда**

Оплата труда штатных единиц не изменилась по сравнению с прошлым периодом. ФОТ составил 766620 руб. на 4 штатные единицы, выплаченная зарплата составила сумму 666959 руб., удержанный НДФЛ - 99661 руб. Страховые взносы с оплаты труда штатных сотрудников - 231519 руб.

132000 руб. - оплата специалисту по бухгалтерскому учету за год. Налоги с суммы оплаты специалисту не исчисляются, в связи с регистрацией его в качестве ИП.

Все расчеты с бюджетом произведены, задолженностей нет.

***Замечания***

- Не были представлены акты выполненных работ по ИП Ступникова В.А. (специалиста по бухгалтерскому учету)

***Рекомендации:***

- Внести изменения в трудовые договоры.
- В случае найма сторожей с условием проживания удерживать из их зарплаты сумму потребленной эл. энергии.

**V. Исполнения договорных обязательств перед основными поставщиками работ, услуг.**

Расчеты с поставщиком электрической энергии и компаниями, вывозящими отходы осуществлялись без нарушения сроков.

Оплата вывоза мусора (твердых и не твердых коммунальных отходов) производится за счет членских взносов.

Оплата за потребленную электроэнергию производится:

- за счет членских взносов - за электропотери и электроэнергию объектов, принадлежащих Товариществу (уличное освещение, сторожка, ворота);
- за счет возмещаемых членами СНТ денежных средств за потребленную электроэнергию индивидуальных участков.

В бухгалтерской программе сальдовые остатки по расчетам с этими компаниями соответствуют подписанным на конец года актам сверки.

**VI. Состояние расчетов членов СНТ за электроэнергию, по членским и целевым взносам.**

В 2020 году начислено к уплате за потребленную собственниками участков электроэнергию - 2215548 руб., уплачено 2177758 руб. (с учетом погашения долгов прошлого периода) . Разница - объективная, т. к. в сумме к начислению учтены начисления за декабрь, которые будут оплачены в январе. Можно сделать вывод, что расчеты за потребленную садоводами электроэнергию ведутся удовлетворительно.

В отчетном году произведены начисления членских и целевых взносов (целевая программа - установка камер, взнос с члена - 1000 руб.) на общую сумму 2166750 руб. Собрано 2090150 руб. (с учетом погашения долгов прошлых периодов).

С учетом долгов за прошлые периоды, сумма недоплаты членских и целевых взносов на конец года составляет 1099350 руб., в том числе на целевую программу (ремонт дороги) – 312000 руб., программу (установка камер) – 58000 руб.

### ***Рекомендовано:***

1. В связи с тем, что одновременно ведется сбор денежных средств на несколько целевых программ, открыть в бухгалтерской программе дополнительный аналитический учет по членам СНТ по оплате каждой целевой программы.
2. Безотлагательно начать работу по истребованию долгов по членским и целевым взносам.
3. Вносить членские и целевые взносы авансовыми платежами или ежемесячно.

### **VII. Исполнение решений собрания, проведенного 27 сентября 2020 г.**

1. Нарушен п. 5 ст. 16 гл.4 Закона 217-ФЗ. В члены правления решением собрания был избран Тюков А.А. До сегодняшнего дня Тюков А.А. не подтвердил право на членство в Товариществе, не предоставив необходимые документы.
2. Нарушено исполнение решения собрания по вопросу принятого срока сбора денежных средств на установку камер - до 31.12.2020.

### **Заключительная часть.**

Ревизионной комиссией была проведена проверка управленческого учета. Анализ управленческого учета включал в себя оценку достоверности представления отчетности с учетом уровня существенности. При проверке документации не установлены обстоятельства существенных искажений вследствие недобросовестных действий.

Учесть замечания и рекомендации данного отчета при формировании бухгалтерского отчета 2021г. и организации работы Председателя и членов Правления с членами СНТ.

Особенно обратить внимание на взыскание долгов с неплательщиков членских и целевых взносов, разработать и применить механизм по взысканию задолженности (о чем говорилось неоднократно!).

