

## АКТ № 02/2020

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «АНИКИНО» за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

СНТ «АНИКИНО»

21.06.2021г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ «АНИКИНО» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 05.09.2020 года, в составе: Алексеевой И.Б., Прибытковой Т.Н., Шершневой Н.Д., действующие на основании Устава СНТ «АНИКИНО» и Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 г «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ, провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

В соответствии с Уставом СНТ «АНИКИНО» ревизионная комиссия обязана проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и отчитываться перед общим собранием о своей работе не реже одного раза в год с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Товарищества. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводилась в присутствии бухгалтера Полуляховой А.В. исполняющей обязанности с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года. Место проведения ревизии: бытовка Товарищества, расположенная на территории по адресу: Московская область, Можайский район, СНТ «АНИКИНО».

Время проведения ревизии: с 05.05.2021 года по 10.05.2021 года.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2020 год.
3. Анализ расходной части сметы за 2020 год.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2020 год.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ расчетов по оплате труда.
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
8. Проверка задолженности членов Товарищества:
  - по членским и целевым взносам;
  - по оплате за электроэнергию.
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
10. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая документация).
11. Проверка исполнения решений общего собрания.
12. Разработка рекомендаций по экономии денежных средств СНТ.

### 1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

№ п/п	Наименование документов	Наименование документов
1	Смета доходов и расходов за 2020 г	представлены
2	Приказ об учетной политике на 2020 год	представлены
3	Программа 1С Бухгалтерия данные за 2020 год	представлены
4	Банковские документы за 2020 год (договоры, выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.)	представлены
5	Авансовые отчеты за 2020 год с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)	представлены
6	Расчеты заработной платы сотрудников за 2020 год	представлены
7	Документы по расчетам с контрагентами за 2020 год (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.)	представлены
8	Оборотно-сальдовые ведомости за 2020 год	представлены
9	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год (в т.ч. баланс отчет о целевом использовании средств, декларации по налогам и сборам)	представлены
10	Реестр членов Товарищества	представлен
11	Протоколы Общего собрания за 2020 год	представлены
12	Протоколы заседаний правления за 2020 год	Не представлены (так как не велись)
13	Перечень имущества общего пользования	представлены
14	Кадровые документы	представлены

В соответствии с действующим законодательством разработана Учетная политика Товарищества. Контроль за исполнением приказа об учетной политике возложен на бухгалтера Полуляхову А.В. Применяется упрощенная система налогообложения «ДОХОДЫ» (6% от доходов СНТ). Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде с применением специализированной бухгалтерской программы 1С по утвержденному рабочему плану счетов. Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Разработать и принять «Правила внутреннего распорядка»
2. Утвердить «Положение о ревизионной комиссии» в новой редакции с учетом вступления Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 г «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
3. Приобрести новый программный продукт для ведения бухгалтерского учета.

## 2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2020 ГОД

### 2.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ «АНИКИНО» формируется на базе членских взносов садоводов. Приходно-расходная смета на 2020 год составлена на

основе анализа отчётных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания садоводов (Общее собрание 19.08.2020.).

Членские взносы на 2020 год установлены в размере 1000 рублей с одной сотки. Списочный состав членов общества 217 чел. . В 2020г. Исключили 9 человек. Приняли 2 членов. Итого списочный состав 210 человек.

Анализ формирования доходной части сметы за 2020 год:

Наименование статьи	Смета, руб начислено	Факт, руб получено	Отклонение, руб -недобор + сверх нормы	Исполнение % сметы
Членские взносы 2020г	2 100 290	1 469 096,10	-631 193,90	69,95
Членские взносы за прошлые периоды		386 139,70	+386 139,70	
Членские взносы будущих периодов		80 467,00	+80467,00	
Получено по судам пени возмещение госпошлин		48 777-80	+48 777-80	
Прочие поступления не предусмотренные сметой		300,00	+300,00	

Так как в доходную часть сметы было заложено только поступление членских взносов за 2020 год в сумме 2 100 290 руб., а в реальные доходы 2020 года входят также членские взносы, погашающие задолженности прошлых лет, то следует рассчитать общую сумму поступлений членских и целевых взносов за 2020 год, которая по факту оплаты составляет 1 984 780,60 руб.60 коп. что составляет 94,50%

Прочие поступления не относящиеся к доходной части составляют:

Возмещение госпошлин-2 864, 98 руб

Ошибочный платеж постороннего физ.лица-13500,00руб

Оплата электроэнергии-1 091769,88руб

Итого поступлений : 3 092 915 руб.46 коп.

2.2. Проверка расчетного счета и кассы

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Приложение: Оборотно- сальдовая ведомость по сч.51 за 2020

С расчетного счета Товарищества производились расчеты: по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; по заработной плате с работниками; за услуги банка; по госпошлине; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары. В кассу СНТ членские и целевые взносы не поступали. Из кассы денежные средства выдавались подотчетным лицам

Приложение: Оборотно- сальдовая ведомость по сч.50 за 2020

2.3 Остаток на конец периода составляет :

по сч.50-1 790 руб.70 коп.

по сч.51-83987руб.79коп.

по сч.71 – 0 руб.00 коп. (Дт)

Итого на конец периода денежные средства составляют сумму: 85778 руб.49 коп

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Выделить отдельно членов СНТ и собственников, не являющихся членами СНТ.

### 3. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2020 ГОД

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. В соответствии с утвержденной сметой на 2020 год «Расходная часть» СНТ планировалась в сумме 1 911 596 руб. 12 коп. фактически расходы за отчетный период составили 1 881 239 руб. 66 коп.

№ п/п	Наименование статьи	факт, руб	смета, руб.	Отклонения +перерасход -экономия
1	Выплаты сотрудникам СНТ	621 312,00	607 200	+14 112 (выписана премия Сторожу за доп. Работы)
2	Налоги с ФОТ	192 203,38	183 374,40	+8 828,98 (ПРЕВЫШЕНИЕ СВЯЗАНО С ПРЕМИЕЙ)
3	Земельный налог	22 674	22 674	0
4	Банковское обслуживание	26 818	33 200	-6 382
5	Затраты на сдачу отчетности в электронном виде СБИС	6 700	6 365	+335 (ОБСЛУЖИВАНИЕ ВЫРОСЛО В ЦЕНЕ)
6	Мобильная связь и рассылка СМС	0	17 910	-17 910 ЗА ЛИЧНЫЙ СЧЕТ
7	Транспортные расходы (бензин)	1 199,83	10 000	-8 800,17
8	Корм собакам	48 103,44	33 600	+14 503,44 (в 2019 корм был куплен, что подтверждается чеками)
9	Расходы на обслуживание территории СНТ (ремонт, дорог, покупка инвентаря, вырубка и косьба)	271 897,20	300 000	-28 102,80 ВЫРУБКА, СКАШИВАНИЕ, ТРАНСФОРМАТОР
10	Нотариальные и судебные расходы вкл. усл. юристов	41 210,10	150 000	--108 789,90 (ВЫЯСНЕНИЕ УЧАСТКОВ ПО КОТОРЫМ НЕИЗВЕСТЕН ХОЗЯИН)
11	Вывоз мусора	213 843,48	153 828,72	+60 014,76 ВЫРАСЛИ ТАРИФЫ (КОЛ-ВО ПОЕЗДОК)
12	Обслуживание счетчиков, сетей	44 880	87 120	-42 240

13	Хозяйственные расходы на зап. Части для триммеров бензопил	2250	30 000	-27 750
14	Канц товары, почтов.усл. и пр.	7 967,40	7 224	+743,40
15	Программный продукт для ведения бух.учета	0	5 500	-5500
16	Поддержка сайта	0	2 600	-2600
17	Подписка на газету	0	1 000	-1000
18	Дороги крошка	380 000	0	+380 000 ( СМЕТА 2018г. 1 055 990 руб в 2019 г. 800 000+2020г. 380 000 руб.)Итого 1 180 000 руб ) Сумма перерасхода составит 124 010
19	Установка шлагбаума	0	260 000	-260 000
20	ИТОГО	1 881 058.83	1 911 596,12	-30 537,29
21	Возмещаемые расходы за электроэнергию	1 257 506,41	0	
22	ПЕНИ ЗА ПРОСРОЧКУ ПЛАТЕЖА	180,83	0	Пени выплачены за просрочку платежа в НФС в связи со сбоем программы
23	ВСЕГО	3 138746.07		

#### 4. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2020 ГОД

Доходная часть сметы за счет членских взносов не выполнена, членские взносы в размере 1 469 096,10 руб. СОСТАВЛЯЮТ ЛИШЬ 69,95% ОТ ЗАПЛАНИРОВАННОЙ . Доходная часть сметы сформирована за счет не только членских, но и целевых взносов и погашения задолженности прошлых лет. Расходная часть по факту составила 1 881 058 руб.83коп. расходная часть ПО СМЕТЕ 1 911 596 РУБ. 12 КОП. Экономия составила 30 537 руб. 29 коп. Перерасхода по смете происходил по следующим статьям:выплаты сотрудникам, налоги с ФОТ, корм собакам, вывоз мусора, дороги.

Это обусловлено уважительными причинами. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям. В частности, статья строительство дороги не была заложена в 2020г. Но затраты по этой статье происходили. Затраты на установку шлагбаума были заложены, но траты не производились.

Рекомендовано:

- 1) в последующем планировать сметы с учетом не выполненных работ в прошедшем периоде.
- 2) Привлекать к обсуждению сметы членов Правления СНТ.

#### 5. АНАЛИЗ ВЫДАЧИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ СОГЛАСНО АВАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов. В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, инвентарь и расчеты с поставщиками приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходуются по бухгалтерским счетам. Оплата за товарно-материальные ценности производится с расчетного счета Товарищества или денежными средствами выданными подотчет.

Приложение: оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. В авансовых отчетах к чекам на бензин прикладывать служебную записку с маршрутами поездок

## **6. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании. Штатное расписание разработано, трудовые договора и договора гражданско-правового характера с сотрудниками заключены.

По всем начислениям на оплату труда произведены расчет страховых взносов и удержание НДФЛ

Приложение Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 70 за 2020

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Уделить внимание исполнению графика отпусков

## **7. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА И СРЕДСТВ, СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С ДАННЫМИ БУХУЧЕТА**

Вновь приобретенное имущество присутствует на счетах бухгалтерского учета.

Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание материалов производится и должно производиться на основании актов, заверенных подписями должностных лиц, что не всегда имеет место.

Недостач и хищений не выявлено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Провести инвентаризацию имущества СНТ. Произвести корректировки для приведения в соответствие данных фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета. Имущество, не отраженное в учете (сторожка, магазин, бытовка, беседка, общественные колодцы, дорога, инструменты и т.п.) на основании акта оприходовать на забалансовых счетах в условной (количественной) оценке

## **8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЧЛЕНСКИМ И ЦЕЛЕВЫМ ВЗНОСАМ**

Проведена проверка сбора членских взносов, утвержденных общим собранием СНТ на 2020год. Начисления учитывались по участкам, которые имеют выявленных хозяев на 2019-2020г. ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2020

Начислено на 01.01.2020 - 2 125 690руб,70 коп

Оплачено на 31.01.2020 – 1 527 756 руб.10 коп

Не оплачена сумма 597 934 руб.49 коп.

## **9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ПО ОПЛАТЕ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ**

По данным бухгалтерского учета за 2020г. Выставлены счета на оплату электроэнергии на сумму 1 284 072 руб.31коп. оплачено 1 257 506руб. 25 коп. с учетом

задолженности за 2019г. В размере 13 893 руб.18 коп. долг за электроэнергию на конец года 40 459 руб.22 коп. В связи с ростом задолженности

#### РЕКОМЕНДОВАНО

1. Проверить показания счетчиков у хозяев домов, которые не перешли на систему ТАНКОС.
2. Членам Товарищества своевременно производить оплату членских взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания.

#### 10. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, РАСЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует. Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче.

#### 11. ПРОВЕРКА ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА (протоколы, входящая и исходящая документация).

За отчетный период 2020 года проведено ведение делопроизводства в Товариществе. Перечень замечаний направлен Правлению. Замечания приняты к сведению.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ:** Остаток денежных средств на 01.01.2021 год в размере 85 778 руб.49 коп. не позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества, возникает риск возникновения неплатёжеспособности СНТ. Нарушений и злоупотреблений не выявлено.

Недостатки, выявленные в ходе ревизии должны быть устранены в 2021 Г.  
АКТ составлен в 2 экземплярах.

#### ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

Алексеева И.Б.

Прибыткова Т.Н.

Шершнева Н.Д.

