

ОТЧЁТ РЕВИЗОРА

СНТ «Зеленый остров» по итогам деятельности за 2022 год.

г. Новосибирск

_____ 2023 г.

Ревизия деятельности СНТ СН «Зеленый остров» проводилась выборочным методом по итогам работы общества за период 2022 года.

Ревизор: Суворова Татьяна Эдуардовна (член СНТ СН «Зеленый остров», ул. Проточная, уч.75а);

Председатель общества:

- Лях Лидия Александровна с 02.08.2019г. по 06.07.2022г.
- Янин Александр Павлович с 07.07.2022г.

Решением общего собрания СНТ СН «Зеленый остров», Протокол ?3 от 06.07.2022г. Председателем правления общества выбран Янин Александр Павлович сроком на 5 лет. Приказ о назначении ? 6 от 06.07.2022г., Трудовой договор ? 9 от 06.07.2022г.

Главный бухгалтер:

- Останина Евгения Валерьевна, т/д ?11 от 06.11.2020г., Приказ о приеме на работу ? 2 от 06.11.2020г.; приказ об увольнении ?3 от 15.07.2022г.
- Янина Ольга Викторовна, т/д ? 10 от 02.08.2022г., Приказ о приеме на работу ? 8 от 03.08.2022г.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 г. ? 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд...», Уставом товарищества, решением общего собрания СНТ СН «Зеленый остров» (Протокол ?1 от 27.07.2019г.) для руководства текущей деятельностью общества избраны члены правления СНТ СН «Зеленый остров» сроком на 5лет, в составе:

- Фарафонова Наталя Юрьевна (ул. Лесная)
- Лавицкая Юлия Игоревна (ул. Береговая)
- Лимонова Наталья Камиловна (ул. Зеленая - временно исполняет обязанности);
- Максименко Татьяна Петровна (ул. Проточная - временно исполняет обязанности);
- Мамусова Татьяна Ивановна(ул. Набережная)

С членами правления в период с 02.08.2019 года, ежегодно заключаются срочные трудовые договора с выплатой вознаграждения с 01 мая по 30 сентября.

Для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Зеленый остров» были запрошены следующие документы:

1 Документы, регламентирующие деятельность СНТ:

- Устав товарищества,
- Учетная политика,
- протоколы общего собрания общества,
- протоколы правления,
- заявления членов общества.

1 по учету кассовых операций:

- кассовая книга;
- приходные и расходные ордера;
- журнал учета членских взносов.

1 по учету при безналичном расчете:

- выписки по движению денежных средств на расчетном счете;
- платежные поручения;
- счета.

1 по авансовым расчетам:

- приказы и распоряжения о выдаче денежных средств под отчет;
- авансовые отчеты,
- первичные документы, подтверждающие расходы.

1 по начисленным и выплаченным средствам по заработной плате:

- трудовые договоры, заявления, приказы,
- договоры гражданско-правового характера;
- ведомости по начислению и удержанию по оплате труда;
- отчетность по НДФЛ;
- ведомости расчетов в ПФР.

1 по учету поступления и расходования членских и целевых взносов:

- сметы доходов-расходов;

1 по учету расчетов с поставщиками:

- договоры поставки;
- первичные документы (товарные накладные, счета-фактуры);
- учет/ списание товарно-материальных ценностей (ТМЦ), отражение в бухгалтерском учете;
- учет/ списание основных средств (ОС) отражение в бухгалтерском учете.

1 по учету расчетов с подрядчиками:

- договоры подряда;
- первичные документы (акты выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры);
- отражение в бухгалтерском учете.

!Общая информация.

СНТ СН «Зеленый остров» осуществляет свою деятельность как юридическое лицо, зарегистрированное в ИФНС Новосибирского района, Новосибирской области действующее на основании Устава, принятого 09.08.2019г. СНТ СН «Зеленый остров» - некоммерческая организация учреждена на добровольных началах для содействия членам садоводческого товарищества в решении общих социально-хозяйственных задач ведения садоводства. СНТ СН «Зеленый остров» с 01.01.2012 года, на основании уведомления ? 1 от 30.11.11.

применяет Упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются Доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.247 НК РФ) со ставкой 15%.

Проверка расчетов с бюджетом показала, что при формировании Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (форма по КНД 1152017) был неверно произведен расчет налога, т.е. расчет произведен по системе «Доходы» со ставкой 6% от суммы выручки. Необходимо сформировать уточненный расчет с целью ухода необоснованных расходов.

Кроме того, в отчетном периоде списана с расчетного счета инкассовым поручением сумма 1 444,88 руб. штрафных санкций на счета бюджета после снятия этой суммы судебными приставами. Следует принять меры к возвращению суммы на счет Общества.

Ревизия Бухгалтерского и налогового учета общества проводилась на соответствие требованиям:

- Федерального закона от 06.12.2011г. ? 402-ФЗ О бухгалтерском учете.
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. ? 34н.
- Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденного ЦБ РФ от 11.03.2014. ? 3210-У.
- Положение о правилах осуществления перевода денежных средств. утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П
- Налогового кодекса РФ.
- Федерального закона от 24.07.2009г. ? 212-ФЗ О страховых взносах и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок учета различных объектов бухгалтерского учета.

В июне 2020 года приобретена новая версия программного обеспечения 1С Бухгалтерия с возможностью хранения информации в «Облаке».

Программный продукт дает возможность вести учет и получать актуальную информацию по членам общества, размерам участков, произведенным платежам членских и целевых взносов, остаткам долгов/переплат по каждому участку. Кроме того, есть возможность сформировать любой необходимый отчет по начислениям и оплатам каждого члена товарищества, расчеты с подрядчиками и поставщиками за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы.

Откорректирован реестр членов общества.

Ревизия протоколов Правления проводилась сплошным методом. За отчетный период было предоставлено 8 протоколов.

В Правление дачники обращались по вопросам:

- нарушение режима тишины,
- уборки аварийных деревьев,
- о переносе или установке дополнительных столбов,
- о перерасчете взносов в связи с отключением от водопровода и не использования поливочной воды,
- выполнить перерасчет взносов за потери э/энергии в связи с отсутствием счетчика и э/энергии на участке.

По всем вопросам были приняты решения в соответствии с действующим законодательством и Уставом СНТ.

- Уборка аварийных деревьев на территории общества будет проводиться в рамках сезонных работ в пределах средств утвержденной Сметы. Следует отметить, что по факту данные работы не проводились.

- По вопросам уборки аварийных деревьев и проведения других работ за границами территории СНТ необходимо обращаться в Департамент федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Сибирскому Федеральному округу.

- Перерасчет взносов на основании отказа от пользования общим имуществом СНТ не производится, т.к. взносы собираются не за пользование общим имуществом, а на его содержание.

- Перед проведением очередного отчетного собрания за 2021 год в июне 2022года Члены Правления утвердили перераспределение средств статей Сметы доходов и расходов, результаты оформлены Протоколом.

- В соответствии с Протоколом ?4 от 21.05.2022г. в бухгалтерском учете были внесены корректировки по замечаниям ревизора отраженных в Отчете по ревизии за 2021 год. Бухгалтерской справкой был сформирован резервный фонд на «Непредвиденные расходы» в размере 144 818,00 руб.

- В Протоколе ?8 от 10.09.2022г. отражено, что поставлен на рассмотрение вопрос о перераспределении статей расходов Сметы 2022 года в связи со значительным увеличением стоимости «Проекта для расчета распределения мощности электроснабжения СНТ, распределение потребления». Решение поданному вопросу так и не принято.

По работе с заявлениями членов СНТ, ревизор делает следующие замечания:

– для ревизии не представлен журнал учета заявлений;

- После 10.09.2022 года протоколов Правления не представлено, можно сделать вывод, что вопросы на обсуждения больше не выносились.

Из устных пояснений Председателя СНТ все обращения садоводов рассматриваются в оперативном порядке в момент обращения. Обсуждения членов Правления проводятся в онлайн режиме с использованием телефонной и интернет связи.

Непосредственной обязанностью Правления является работа с заявлениями членов Общества, а так же собственников земельных участков, расположенных на территории СНТ. Факт отсутствия учета заявлений свидетельствует о невыполнении Правлением СНТ требований по работе с обращениями членов общества.

Независимо от способа обсуждения каких либо вопросов и принятия решений по ним, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 г. ? 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд...», Уставом товарищества утвержденным решением общего собрания СНТ СН «Зеленый остров», **все обращения собственников земельных участков, расположенных на территории СНТ Правление общества обязано фиксировать в журнале обращений с обязательным отражением мероприятий проведенных по решениям Правления, а принятые решения обязаны оформлять протоколами Правления.**

!Ревизия движения денежных средств в СНТ СН «Зеленый остров»

Остаток денежных средств по данным кассовой книги, банковских выписок, авансовых отчетов в результате проведенной ревизии представлен в таблице ?1:

Таблица?1

Остаток денежных средств (руб.) На 01.01.22г. На 31.12.22г. Касса 0,000,00 Банк 947 261,101 691 949,26 Подотчет 2 719,870,00 Итого 949 980,971 691 949,26

2.1. Ревизия кассовых операций.

В отчетном периоде поступление наличных средств в кассу товарищества происходило за счет внесения в кассу общества полученных, но не израсходованных на конец отчетного периода денежных средств с последующей выдачей в подотчет на ведение хозяйственных расходов. В бухгалтерском учете общества поступление денежных средств отражается проводкой Д-т 50 «Касса» К-т 71.01 «Возврат подотчётных средств», по состоянию на конец отчетного периода в кассе общества не числятся наличные средства.

За 2022 год в кассу общества внесены денежные средства:

✓ 4 900,78 руб. – возврат полученных в подотчет средств от Лях Л.А.;

Из кассы общества производились выплаты по следующим основаниям:

✓ 4 900,78 руб. – выдано под отчет Янину А.П. (текущие расходы, приобретение материалов и инструментов);

Выдача из кассы оформляется с использованием Расходных кассовых ордеров, оформленных в соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного ЦБ РФ от 11.03.2014. ? 3210-У, при указании паспортных данных, подписи и расшифровки подписи получающего денежные средства, подписи кассира, главного бухгалтера и председателя общества.

В ходе сплошной проверки факты нарушений при оформлении первичных кассовых документов не выявлены.

2.2. Ревизия учета расчетов с подотчетными лицами

Ревизия учета расчетов с подотчетными лицами показала, что в подотчете на начало отчетного периода числилось 2 719,87 руб. данная сумма числилась за Председателем СНТ Лях Л.А., на 31.12.2022г. денежные средства в подотчете не числятся.

В отчетном периоде в подотчет средства выдавались только председателю общества:

<u>Лях Л.А.</u>		- 70 000,00 руб.
В т.ч.	с расчетного счета	- 70 000,00 руб.
<u>Янин А.П.</u>		- 118 519,11 руб.
В т.ч.	из кассы	- 4 900,78руб.
	с расчетного счета	- 113 618,33руб.

За счет подотчетных средств приобреталось:

✓ Хозяйственные принадлежности для текущих нужд - 88 062,76 руб.

✓ Возврат средств в кассу - 4 900,78 руб.

✓ Содержание шлагбаума, видеонаблюдение, интернет
расходы на ГСМ, почтовые расходы - 98 275,44 руб.

Итого : -191 238,98 руб.

Ревизия проводилась по данным, отраженным в ПО.

За проверяемый период нарушений в учете и использовании подотчетных денежных средств не выявлено.

2.3. Ревизия безналичных расчетов.

Учет движения средств на расчетных счетах осуществляется на активном счете 51 «Расчетный счет». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств, по кредиту — их списание с расчетных счетов.

Банк списывает деньги с расчетного счета по распоряжению организации. Все движения на расчетном счете и получение банковских документов производится с использованием системы «Сбербанк Бизнес ОнЛайн».

Для ревизии учета на расчетном счете общества представлены банковские выписки и платежные поручения.

На 01.01.2022г. на расчетном счете числилось - 947 261,10 руб.

За отчетный период на расчетный счет поступило:

- по членским, целевым взносам и за э/энергию - 6 190 401,87 руб.

Оплаты с расчетного счета за отчетный период:

- за услуги банка	- 33 503,23 руб.
- расчеты по оплате труда	- 597 036,38 руб.
- налоги с заработной платы (НДФЛ, ПФР, ФСС)	- 553 600,43 руб.
- налог на землю	- 24 687,25 руб.
- налог за пользование водными ресурсами	- 4 471,80 руб.
- возврат ошибочно перечисленных сумм	- 4 975,00 руб.
- расчеты с подотчетными лицами	- 183 618,33 руб.
- расчеты с физ/лицами по договорам подрядам	- 569 608,00 руб.
- расчеты по претензиям	- 1 444,88 руб.
<u>- расчеты с поставщиками и подрядчиками</u>	<u>- 3 472 768,41 руб.</u>

Итого: - 5 445 713,71руб.

По состоянию на 31.12.2022г. на расчетном счете 1 691 949,26 руб.

Выводы:

В отчетном периоде нарушений по ведению операций на расчетном счете общества Ревизором не выявлено.

Ревизия расчетов по заработной плате и НДФЛ.

Учет расчетов по оплате труда ведется с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В отчетном периоде начисления заработной платы производились в соответствии с протоколом общего собрания СНТ членам правления, председателю и бухгалтеру.

За 2022 год всего начислено 682 873,38 руб. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022 г. числится долг перед сотрудниками в размере 2,50 руб. На конец года долг перед работниками погашен.

Ревизор рекомендует произвести выплату с целью окончательного расчета с физическими лицами по произведенным начислениям.

Нарушений по начисленным, удержанным и перечисленным в бюджет налогам не выявлено. По расчетам и перечислениям страховых взносов замечаний нет.

Ревизия по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся с использованием бухгалтерского счета 60.

На начало отчетного периода долг общества перед контрагентами поставленные товары/предоставленные услуги составлял 76 527,20 руб. Сумма оплаченных, но не полученных товаров/работ и услуг составила 7 523,14 руб.

За отчетный период от поставщиков принято работ/услуг на сумму 3 337 717, 05 руб., оплата осуществлена в размере 3 403 483,57 руб.

На конец отчетного периода долг общества перед поставщиками/подрядчиками составил 142 293,72 руб. Сумма оплаченных, но не полученных товаров/работ и услуг составила 142 574,50 руб.

Далее приведена информация по контрагентам, с которыми на начало и конец отчетного периода не завершены коммерческие отношения.

- 1.1 По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022г. числится дебиторская задолженность (проплаченные авансом средства) в размере 7 523,14 руб., в т.ч.:
- ООО СИБЭКОПРОЕКТ 5 000,00 руб.
 - ТаймВэб ООО 2523,14 руб.

1.1.1 СИБЭКОПРОЕКТ ООО

Дополнительное соглашение к Договору ?СЭП42/20 от 19.06.2020г. на сумму 10 000,00 руб. к ревизии не предоставлено. Дебиторская задолженность образовалась в результате предоплаты по банку 50% в размере 5 000,00 руб.

Договор заключен в соответствии с Заключением от Верхнего ТУ Росрыболовства «о согласовании осуществления деятельности в рамках материалов проектной документации по объекту: «Забор воды из реки Обь для полива земель садового сообщества СНТ СН «Зеленый остров» д.п. Кудряшовский, Новосибирский район Новосибирской области».

Предмет договора: подготовка и предоставление в Верхне-Обское Бассейновое Водное Управление и Министерство природных ресурсов и экологии Новосибирской области всей необходимой годовой отчетности, предусмотренной для Водопользователя в Договоре водопользования р.Обь., окончательный расчет после подписания акта выполненных работ. Срок оказания услуг до 15.03.2022г.

1.1.1 ТаймВэб ООО

Услуги хостинга на год, предоплата с банковского счета. На начало отчетного периода дебиторская задолженность в размере 2 523,14 руб.

4.2. Кредиторская задолженность (долг перед поставщиками за оказанные, но неоплаченные услуги) на начало отчетного периода 76 527,20 руб., в т.ч.:

- СНТ «Механизатор» 72 127,20 руб.
- ИП Верхованцев В.И. 4 400,00 руб.

4.2.1. СНТ МЕХАНИЗАТОР

Кредиторская задолженность за потребленную э/энергию на 31.12.2021г. в размере 72 127,20 руб. подтверждена предъявленными счетами СНТ «Механизатор» и актом сверки с контрагентом.

4.2.2. ИП Верхованцев В.И.

Договор ? 14 от 12.10.2020г. Акт ?214 от 31.12.2021 на сумму 4 400,00 руб. Предмет договора: техническая поддержка сайта СНТ.

На конец отчетного периода расчеты с контрагентом произведены в полном объеме.

I.1 Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года (сумма оплаченных, но не полученных товаров/работ и услуг) составила 142 574,50 руб. В т.ч.:

- ООО СИБЭКОПРОЕКТ	5 000,00 руб.
- ТаймВэб ООО	3 824,50 руб.
- Федорук Алексей Александрович	133 750,00 руб.

I.1.1 СИБЭКОПРОЕКТ ООО

Договор ?СЭП61/22 от 14.10.2022г. на сумму 10 000,00 руб. Дебиторская задолженность образовалась в результате предоплаты по банку 50% в размере 5 000,00 руб.

Договор заключен в соответствии с Заключением от Верхнего ТУ Росрыболовства «о согласовании осуществления деятельности в рамках материалов проектной документации по объекту: «Забор воды из реки Обь для полива земель садового сообщества СНТ СН «Зеленый остров» д.п. Кудряшовский, Новосибирский район Новосибирской области».

Предмет договора: подготовка и предоставление в Верхне-Обское Бассейновое Водное Управление и Министерство природных ресурсов и экологии Новосибирской области всей необходимой годовой отчетности, предусмотренной для Водопользователя в Договоре водопользования р.Обь., окончательный расчет после подписания акта выполненных работ. Срок оказания услуг до 15.03.2023г.

Акты выполненных работ/оказанных услуг не предоставлены для проверки. Отчеты, составленные в рамках договора, предоставлены с отметками о сдаче/приемки за 2021 год, 1 квартал 2022 года, 2 квартал 2022 года. Отчеты за 3 квартал 2022 года и 4 квартал 2022 года предоставлены для ревизии без отметки о приеме/передачи со стороны контролирующего органа.

Ревизор отмечает, что подписание акта выполненных работ/оказание услуг является обязательным условием для принятия расходов к учету.

I.1.1 ТаймВэб ООО

Услуги хостинга на год, предоплата с банковского счета. На 31.12.2022 года дебиторская задолженность в размере 3 824,50 руб. По предоставленному Акту сверки взаимных расчетов задолженность составляет 3 824,51 руб. Рекомендуется произвести корректировку в бухгалтерском учете в соответствии с подписанным актом сверки.

I.1.1 Федорук Алексей Александрович

Договор ? 42/2022 от 30.09.2022 года на общую сумму 267 500,00 руб. По условиям договора исполнитель в период с 30.09.2022года по 30.10.2022 года обязуется выполнить работы по разработке ПСД «Реконструкция ВЛИ-0,4кВ для технического присоединения объектов СНТ «Зеленый остров» расположенных по адресу: НСО, Новосибирский район, д.п. Кудряшовский, пр. Ягодная» при условии выплаты аванса в размере 50% стоимости – 133 750,00 руб.

Дебиторская задолженность образовалась в результате перечисления аванса. По состоянию на 31.12.2022 года исполнителем работы не выполнены.

Условиями договора (п.7.11) за просрочку выполнения работ Исполнитель уплачивает Заказчику штраф в размере 5% от суммы договора, что составляет 13 375,00 руб.

Ревизор рекомендует, после предоставления работ предусмотренных договором, выставить Исполнителю претензию на уплату штрафа, или уменьшения стоимости договора на 13 375,00 руб.

- 1.1 Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года (сумма полученных, но не оплаченных товаров/работ и услуг) составила 142 293,72 руб. В т.ч.:
- КВАНТЭКО ООО - 5 000,00 руб.
 - СНТ МЕХАНИЗАТОР - 137 293,72 руб.

1.1.1 КВАНТЭКО ООО

Договор ?408/Б от 29.04.2013 года на вывоз строительных отходов.

В соответствии с данными бухгалтерского учета и предоставленными первичными документами в отчетном 2022 году контрагентом было оказано услуг на общую сумму 365 000,00 руб. Оплата за оказанные услуги составила 360 000,00 руб.

На 31.12.2022 года долг общества перед контрагентом составил 5 000,00 руб.

1.1.1 СНТ Механизатор

Кредиторская задолженность за потребленную э/энергию на 31.12.2022г. в размере 137 293,72 руб. подтверждена предъявленными счетами СНТ «Механизатор» и актом сверки с контрагентом.

1.1 Результаты ревизии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками выявила, что в ряде случаев при заключении коммерческих договоров не корректно указывается наименование общества, а именно СНТ «Зеленый остров». Следует отметить, что решением общего собрания (Протокол ?1 от 27.07.2019г.) утвержден Устав товарищества СНТ СН «Зеленый остров». В случае разногласий при исполнении договорных отношений данный факт может быть истолкован не в пользу общества.

В ряде случаев, к учету, приняты документы, не оформленные должным образом, так например:

- ООО Верум ЮЦ, договор на оказание юридических услуг по работе с должниками по взносам. С контрагентом нет оригинала подписанного договора. На проплаченный аванс в размере 9 000,00 руб. приложен акт на указанную сумму без расшифровки оказанных услуг (перечня лиц, для урегулирования долгов).

- Федорук Алексей Александрович, договор ? 42/2022 от 30.09.2022 года на общую сумму 267 500,00 руб. В тексте договора не оговорена форма деятельности данного физического лица, от этой информации зависят условия налогообложения и расчетов с контрагентом. В бухгалтерском учете расчеты с исполнителем проведены как с ИП. Если данное лицо является самозанятым, после получения аванса он должен предоставить чек из ИФНС. – необходимо уточнить форму занятости Исполнителя работ.

В целом, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете. Операции по приобретению и расчетам за товары, работы и услуги подтверждены первичными документами и корректно отражены в учете и отчетности СНТ СН. Выявленные нарушения не являются существенными.

Расчеты по гражданско правовым договорам с физическими лицами.

Учет ведется с использованием бухгалтерского счета 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами».

На 01.01.2022г. по данным бухгалтерского учета числится переплата (долг за Журавлевым Д.В.) в размере 1,00 руб. На конец отчетного периода долг в размере 1,00 руб. погашен.

Всего в отчетном периоде было заключено договоров с физическими лицами для оказания услуг/выполнения работ на сумму 655 588,00 руб.

1.1 Клименко Дмитрий Владимирович

За отчетный период по договорам гражданско-правового характера Клименко Д.В. оказал обществу услуг на общую сумму 313 400,00 руб. В т.ч.:

1.1.1 Договор ?1 от 11.07.2022г., срок с 11.07.2022г. по 30.09.2022г. на 170 700,00 руб.

Подача воды для полива, обслуживание водонасосной станции (проведение ТО, поддержание в рабочем состоянии)

- Дополнительное соглашение ? 1/1-ДС от 22.07.2022г., сроки согласованы Приложением ?1 в период от даты подписания до 31.10.2022г. на сумму 78 300,00 руб.

В рамках соглашения, Клименко Д.В. с 22.07.2022г. по 31.10.2022г.:

- Совершал обход территории СНТ, наблюдение за работой охранной и пожарной сигнализацией, видеокамерами. При возникновении нестандартных или форс-мажорных ситуаций немедленно сообщать Заказчику, полицию, пожарную службу -39 200,00 руб.

- Ремонт водонасосной станции - 34 500,00 руб.

- замена рукава(для водонасосной станции) - 4 600,00 руб.

Акты об оказанных услугах за указанный период предоставлены, работы приняты полностью без претензий. Расчет произведен за вычетом НДС 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

1.1.1 Договор ?2 от 01.11.22г., срок выполнения работ с 01.11.2022г. по 30.04.2023г.

Обход территории СНТ, наблюдение за работой охранной и пожарной сигнализацией, видеокамерами. При возникновении нестандартных или форс-мажорных ситуаций немедленно сообщать Заказчику, полицию, пожарную службу.

За период с 01.11.2022г. по 31.12.2022г. предоставлены акты выполненных работ на общую сумму 64 400,00 руб., работы приняты полностью без претензий. Расчет произведен за вычетом НДС 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

1.1 Лях Константин Сергеевич

За отчетный период по договорам гражданско-правового характера Лях К.С. оказал обществу услуг на общую сумму 121 151,00 руб. В т.ч.:

I.1.1 Договор ? 12 от 01.11.2021г., с 01.01.2022 по 30.04.2022 на сумму 114 944,00 руб.

Обход территории СНТ, наблюдение за работой охранной и пожарной сигнализацией, видеокамерами. При возникновении нестандартных или форс-мажорных ситуаций немедленно сообщать Заказчику, полицию, пожарную службу.

I.1.1 Договор ? 1 от 25.02.2022г., с 25.02.2022г. по 28.02.2022г. на сумму 6 207,00 руб.

Ремонт оборудования видео наблюдения после перепада напряжения в сети.

Акты об оказанных услугах за указанный период предоставлены, работы приняты полностью без претензий. Расчет произведен полностью, за вычетом НДС 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

I.1 Панков Эдуард Викторович

С контрагентом в отчетном периоде был заключен Договор ?3 от 15.04.2022, с 15.04.2022г. по 01.05.2022г., на сумму 25 28700 руб.

Выполнение комплекса работ по техническому обслуживанию электроустановок ТП-630 кВт; ТП 250 кВт с 15.04.2021г. по 31.12.2021г.

Акты выполненных работ предоставлены, работы приняты полностью без претензий. Расчет произведен полностью, за вычетом НДС 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

I.1 Суворова Татьяна Эдуардовна

Договор ? 4 от 15.04.2022г. на сумму 32 500,00 руб.

В соответствии с Протоколом ? 1 от 01.08.2019г. Общего собрания СНТ СН «Зеленый остров» осуществить ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества.

В рамках выполнения работ подписан акт выполненных работ от 19.05.2022г. с предоставлением Отчета ревизора о финансово-хозяйственной деятельности общества. Отчет принят членами правления в работу.

Расчет произведен полностью, за вычетом НДС 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

I.1 Фарафонов Иван Юрьевич

Договор ? 2 от 01.04.2022г., с 01.04.2022г. по 31.10.2022г., на сумму 103 250,00 руб.

Обслуживание абонентов (снятие и сверка показаний), устранение незначительных повреждений на линии электропередач, помощь при возникновении ЧС на линии электропередач.

Акты выполненных работ предоставлены только за период с 01.04.2022г. по 30.09.2022г. на общую сумму 88 500,00 руб. без претензий. Акт за период с 01.10.2022г. по 31.10.2022г. для ревизии не предоставлен. **Отсутствие согласованного акта может свидетельствовать о неправомерном начислении в размере 14 750,00 руб. и не целевом использовании денежных средств.**

Расчет произведен в соответствии с начисленными суммами, за вычетом НДФЛ 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

1.1 Цехановская Наталья Анатольевна

Договор ? 5 от 30.04.2022, с 01.05.2022г. по 30.09.2022г., на сумму 60 000,00 руб.

Исполнитель оказывает комплекс услуг: консультации, выдача квитанций, прием заявлений, составление картотеки садоводов, разноска оплат в программу 1С, ведение журнала оплат садоводов, ведение внутреннего документооборота.

Учитывая, что условиями договора с исполнителем согласовывается:

- 1) время обязательного нахождения на территории Конторы для приема садоводов,
- 2) ежемесячно, с мая по сентябрь включительно производится оплата по итогам работы за месяц фиксированной суммой в размере 12 000,00 руб. за повторяющийся перечень услуг,

в случае проверки трудовой инспекцией и страховыми фондами, договор может быть рассмотрен как срочный трудовой договор. Как следствие работник должен обладать всеми гарантиями в рамках ТК РФ, а именно предоставление очередного отпуска или компенсации при увольнении. Начисление страховых взносов на выплаты в ПФР, ФОМС и ФСС, в т.ч. и взносы от несчастного случая.

В случае обращения работника в трудовую инспекцию и суд на общество могут быть возложены финансовые санкции. Необходимо текст договора привести в соответствие с фактическим исполнением договорных отношений.

Акты выполненных работ предоставлены только за период с 01.04.2022г. по 30.09.2022г. на общую сумму 48 000,00 руб. без претензий. Акт за период с 01.09.2022г. по 30.09.2022г. для ревизии не предоставлен. **Отсутствие согласованного акта может свидетельствовать о неправомерном начислении в размере 12 000,00 руб. и не целевом использовании денежных средств.**

Расчет произведен в соответствии с начисленными суммами, за вычетом НДФЛ 13%, налог перечислен в ИФНС в полном объеме.

1 Ревизия учета материальных ценностей (ТМЦ).

Ревизия учета материальных ценностей показала, что все материальные ценности учитываются с использованием бухгалтерского счета 10 «Материалы».

В момент передачи в эксплуатацию, материалы списываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» с отражением по статьям расходов на основании Актов подписанных членами правления.

Всего за отчетный период на учет было принято ТМЦ на сумму 246 651,92 руб., передано в эксплуатацию 218 271,54 руб.

На начало периода числилось материалов на сумму 103 630,37 руб., в т.ч.:

- Насос повысительный УРА15-90	- 4 857,60 руб.
- Членские книжки	- 528,00 руб.
- Автоматический выключатель	- 4 018,49 руб.
- Комплектующие (Краны шаровые, резьба Ду50мм, переходник, ПНД Муфты, ПНД тройники, ПНД переход.элементы, ПНД заглушки	- 2 416,00 руб.
- Кран шаровой ВР/ВР s” (рычаг)	- 1 960,28 руб.
- Кран шаровой фланцевый	- 18 052,00 руб.
- Труба 108*4,0 L=12.0	- 30 248,15 руб.
- Труба 159*4,50 L=12.0	- 17 861,85 руб.
- Труба 377*10 (3м)	- 17 160,00 руб.
- Фланец	- 6 528,00 руб.

На конец периода числится приобретенных, но не использованных материалов на сумму 132 010,75 руб., в т.ч.:

- Рукав Н-В В-2-150-5	- 9 137,02 руб.
- Труба 377*10 (3м)	- 17 160,00 руб.
- Строительные материалы (сч.10.08) (болты, выключатель, кабель, электроды, пр.)	- 24 237,64 руб.
- Хоз. Товары (сч.10.09)	- 18 707,05 руб.
- Костюм зимний, ботинки с берцем	- 16 420,00 руб.
- Когти электрика	- 5 508,00 руб.
- Конвектор	- 3 299,00 руб.
- Кости для собак	- 3 546,50 руб.
- Насос повысительный	- 4 857,60 руб.
- Прожектор, светильник	- 6 138,94 руб.
- Смартфон	- 22 999,00 руб.

Кроме того, по балансовому счету 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» учитываются следующие ТМЦ приобретенные в отчетном периоде с отнесением стоимости на сч.26 «Общехозяйственные расходы» на общую сумму 28 138,00 руб.:

- когти электрика	- 5 508,00 руб.
- кресло SU-ВР-8	- 9 430,00 руб.
- стол угловой левый	- 5 250,00 руб.
- стул ИЗО 2 с подлокотниками	- 7 950,00 руб.

С целью подтверждения целевого использования материальных ценностей, учет ТМЦ ведется по факту приобретения, а списание в конце отчетного месяца.

За первую половину отчетного периода (за время работы Лях Л.А.) по факту использования ТМЦ с оформлением в качестве первичного документа составлялись Акты на списание с указанием периода использования материальных ценностей, цель (место использования), статья расходов.

Ревизия учета Основных средств (ОС).

Ревизия показала что, не смотря на нормы действующего законодательства о бухгалтерском учете, систематические замечания и требования ревизора о необходимости ведения учета основных средств, в СНТ не ведется учет объектов хозяйственного назначения со сроком использования более 12 месяцев приобретенных за счет целевых поступлений от членов СНТ.

Документы на Основные средства находящиеся в хозяйственном ведении СНТ в правлении отсутствуют.

Ревизор рекомендует, провести инвентаризацию Основных средств используемых в хозяйственной деятельности для общественных нужд членами СНТ. При отсутствии документов подтверждаемых стоимость и дату приобретения основных средств - принять их к бухгалтерскому учету по результатам инвентаризации.

Кроме того, отсутствие в учете объектов ОС не позволяет признать затраты на их ремонт обоснованными целевыми расходами.

Ревизия расчетов за электроэнергию.

Учет расчетов за электрическую энергию с садоводами СНТ ведется с использованием бухгалтерского счета 76.69 «Предстоящее целевое финансирование по взносам садоводов». Начисление производится по данным приборов учета, предоставленных садоводами. Погашение задолженности в момент поступления средств на счет СНТ.

За отчетный период по данным бухгалтерского учета по электроэнергии	
- на 01.01.2022г долг садоводов	- 92 345,59 руб.
- начислено	- 1 172 608,60 руб.
- оплачено	- 1 110 956,12 руб.
- на 31.12.2022г. долг садоводов	- 153 998,07 руб.

Ревизор отмечает, что расчеты садоводов за электроэнергию не являются Целевыми взносами. Фактически Общество оказывает услуги садоводам в сборе и передаче денежных средств за использованную ими электрическую энергию. У Правления СНТ нет данных по использованное электроэнергии по каждому прибору учета.

У СНТ нет прямого договора на выделение мощностей от энергоснабжающей организации. Обеспечение электрической энергией происходит через СНТ «Механизатор». Ежемесячно СНТ «Механизатор» перевыставляет нам счета за потребленную энергию и потери.

Учет расчетов с СНТ «Механизатор» ведется на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За отчетный период с СНТ «Механизатор» произведены следующие расчеты:

- на 01.01.2022г. долг за потребленную энергию	- 72 127,20 руб.
--	------------------

- выставлено счетов - 1 904 489,32 руб.
- произвели расчеты - 1 839 322,80 руб.
- на 31.12.2022г. долг за потребленную энергию - 137 293,72 руб.

Расчеты с СНТ «Механизатор» по предъявленным счетам значительно превышают сумму средств, полученных от садоводов Общества за потребленную в отчетном периоде электрическую энергию.

Выплаты производились из следующих средств:

- Получено от садоводов за э/энергию - 1 110 956,12 руб.
- Поступило по статьям Членских взносов - 270 076,20 руб.

***В т.ч.:

- «Взнос на оплату потерь (не баланс) в сетях» - 190 532,00 руб.
- «Электроэнергия на полив» - 66 686,20 руб.
- «Электроэнергия (освещение, сварка, шлагбаум)» - 12 858,00 руб.

- За счет взносов собранных, но не освоенных - 458 290,48 руб.

Всего: - 1 839 322,80 руб.

***применяется коэффициент 0,95266 к показателям Сметы на 2022г. в соответствии с фактически поступившими в отчетном периоде Членскими взносами

Как видно из предоставленной информации для погашения стоимости потребленной в 2022 г. электроэнергии, кроме запланированных по статье «Взнос на оплату потерь (не баланс) в сетях» 190 532,00 руб. потребовалось отвлечение еще 454 290,48 руб. за счет других статей с целью погашения долгов и недопущения отключения общества от электроэнергии.

Ревизия расчетов по учету поступления и расходования членских и целевых взносов.

В соответствии с нормативными актами расходы СНТ осуществляются за счет средств, внесенных его членами на определенные цели (целевое финансирование). В случае неиспользования (не полного использования) денежных средств, полученных на определенные цели, СНТ вправе (в том числе) вернуть своим членам полученные на эти цели средства (полностью или частично).

Порядок регулярных поступлений от членов товарищества определяется учредительными документами.

Всего денежных средств для решения хозяйственных задач СНТ в 2022 году ожидали получить в размере 5 214 907,50 руб., с учетом средств, оставшихся с прошлого года общая ожидаемая сумма 6 164 88,47 руб.

Денежные средства общества на 01.01.2022г. - 949 980,97 руб.

Плановое финансирование Сметы доходов/расходов на 2022г. - 5 214 907,50 руб.

в т.ч.:

Членские взносы (руб./сотку) $870,00 * 3903,71 = 3 397 907,50$ руб.

Целевые взносы (руб./уч) $3 144,00 * 578 = 1 817 000,00$ руб.

Итого: - 6 164 888,47 руб.

Ревизия показала, что фактически в отчетном периоде для исполнения Сметы профинансировано 97,592%, что с учетом частичного погашения долгов прошлых периодов

составило – 5 050 447,83 руб. Всего сумма средств для решения хозяйственных задач СНТ в 2022 году с учетом средств, оставшихся с прошлого года, составила 6 039 307,80 руб.

руб.	Денежные средства общества на 01.01.2022г.	-	949 980,97
руб.	Фактическое финансирование Сметы доходов/расходов на 2022г.	-	5 089 326,83
руб.	Членские взносы	-	3 237 065,72
	В т.ч.:		
	Членские взносы 2022г.	-	2 777 185,62 руб.
	Долг по взносам 2021г.	-	361 266,48 руб.
	Долг по взносам 2020г.	-	98 613,62 руб.
руб.	Целевые взносы	-	1 683 311,70
	Целевые взносы 2022г.	-	1 463 179,01 руб.
	Долг по взносам 2021г.	-	156 497,28 руб.
	Долг по взносам 2020г.	-	63 635,41 руб.
руб.	Задолженность прошлых лет	-	176 548,91
руб.)	<u>Возврат средств, полученных авансом</u>	-	<u>(7 599,50)</u>
руб.	Итого:	-	6 039 307,80

На конец отчетного периода на счете СНТ осталась неосвоенная сумма 1 691 949,26 руб., т.е. за 2022 год на нужды общества было потрачено 4 347 358,54 руб. (83,36% утвержденной сметы).

На начало 2022г. долг по начисленным, но не уплаченным Членским, Целевым взносам и долг по садоводам по электроэнергии составлял **2 052 370,74 руб.**, в т.ч.:

-	Задолженность прошлых лет (до 2020г)	-	646 548,01 руб.
-	Целевые взносы за 2020г.	-	158 146,81 руб.
-	Членские взносы за 2020г.	-	260 140,82 руб.
-	Целевые взносы за 2021г.	-	286 418,58 руб.
-	Членские взносы за 2021 г.	-	608 770,93 руб.
-	задолженность по э/энергии	-	92 345,59 руб.

Ревизор отмечает, что несмотря на активную работу Правления по взиманию долгов прошлых периодов на конец 2022 года не погашена сумма 2 010 929,07 руб.

руб.	Членские взносы	-	978 164,28
	Членские взносы 2022г.	-	569 132,63 руб.
	Долг по взносам 2021г.	-	247 504,45 руб.
	Долг по взносам 2020г.	-	161 527,20 руб.

Целевые взносы	-	562 765,69
руб.		
Целевые взносы 2022г.	-	338 332,99 руб.
Долг по взносам 2021г.	-	129 921,30 руб.
Долг по взносам 2020г.	-	94 511,40 руб.
<u>Задолженность прошлых лет</u>	-	<u>469 999,10</u>
руб.		
Итого:	-	2 010 929,07
руб.		

Следует отметить, что с целью погашения долгов за прошлые периоды был заключен договор с юридической фирмой. Стоимость услуг 9 000,00 руб. Пени, полученные за просроченную задолженность, составляет 7 999,33 руб.

Ревизор предлагает поставить перед собранием членов СНТ СН вопрос о повышении размера пени за несвоевременную оплату с целью компенсации расходов на юридическое сопровождение. Установить с 01.01.2023г. размер пени 0,125% за каждый день просрочки.

В соответствии с Решением Общего собрания членов СНТ СН «Зеленый остров», Протоколом ?3 от 12.07.2022г. размер пени установлен 0,1% за каждый день просрочки.

Ревизия исполнения Сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов СНТ СН «Зеленый остров» на 2022 год была утверждена Решением общего собрания СНТ СН «Зеленый остров», Протокол ?3 от 06.07.2022г.

Анализ статей Сметы был проведен на соответствие результатов голосования по каждому вопросу. Все статьи доходов и расходов перечисленные при планировании сметы были приняты для исполнения большинством голосов в соответствии с Уставом Товарищества, требованиями Федерального закона от 29.07.2017г. ?217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

При проведении собрания на голосование были вынесены еще два дополнительных вопроса:

I Создание личного кабинета собственников участков на сайте СНТ. Создание интерфейса голосования собственников на сайте СНТ. - 25 000,00 руб.

II Собрать денежную сумму для приобретения счетчиков (установочный ящик, счетчик, автомат), для тех лиц, которые вызвали подозрения, или отказали в доступе к счетчику электроэнергии. Стоимость одного комплекта 7 000,00 руб., предлагалось закупить 10 комплектов. - 70 000,00 руб.

По данным Протокола голосования вопрос ?1 был принят большинством голосов, вопрос ?2 отклонен в связи с минимальным количеством голосов. Фактически, средства на создание личного кабинета собственников не были включены в сумму Целевых сборов, работы по созданию интерфейса голосования собственников на сайте СНТ не проводились и не оплачивались.

Ревизором был проведен анализ исполнения Сметы доходов и расходов сметы СНТ СН «Зеленый остров», утвержденной для исполнения в 2022 году.

Следует отметить, что для ревизии не было предоставлено решение Правления общества о перераспределении сумм статей расходов. Данные проведенного анализа представлены в Таблице «Анализ Сметы доходов и расходов за 2022 год».

Как видно из проведенного анализа, в отчетном периоде не было выполнено ряд запланированных мероприятий, средства на которые собраны членами Общества. Размер поступивших средств рассматривается с учетом коэффициента фактического финансирования.

1.1 Анализ использования Членских взносов.

10.1.1. За счет Членских взносов не выполнены работы на общую сумму 110 181,21 руб.:

- Взнос в Областной союз садоводов	- 28 204,05 руб.
- Выполнение плана водохозяйственных мероприятий, по охране водного объекта и водоохраной зоны и контроля за состоянием технических средств забора воды и их обслуживанием.	- 11 711,02 руб.
- Контроль качества воды	- 11 711,02 руб.
- Оплата за обслуживание ЛЭП 10кв	- 29 277,56 руб.
- Опашка поля вдоль общества (противопожарная мера, весна, осень)	- 29 277,56 руб.

Следует отметить, что данные виды работ были запланированы в соответствии с требованиями контролирующих органов в пределах действующего законодательства. Невыполнение указанных работ может привести к дополнительным расходам в виде штрафов, возложенных на Общество.

1.1.1 Часть собранных средств исполнены не в полном объеме. В результате полученные, но не освоенные средства составили 278 440,73 руб.:

- Расходы на налоги и взносы	- 1 094,43 руб.
- Работы по содержанию водонасосной станции и водовода	- 760,07 руб. 127
- Расходы по электроснабжению и связи	- 242 724,74 руб.
- Расходы общехозяйственные	- 49 145,62 руб.
- Расходы на обслуживание и услуги	- 69 064,54 руб.
- Заработная плата по штатному расписанию (перерасход)	- (210 304,23) руб.

Всего собрано, но не освоено средств за счет Членских взносов составило 389 666,35 руб.

1.1 Анализ использования Целевых взносов.

10.2.1. За счет Целевых взносов не выполнены работы на общую сумму 731 938,97 руб., в т.ч.:

- Поэтапная модернизация магистрали водовода, приобретение необходимых материалов, монтажные работы
195 183,73 руб. -
- Очистка или спил аварийных деревьев и кустарников на землях общего пользования с дальнейшей погрузкой в автотранспорт и вывозкой в отвал.
48 795,93 руб. -
- Необходимые работы и затраты по ремонту и обслуживанию линии электропередачи. Поэтапная модернизация линии электропередачи в СНТ.
487 959,31 руб. -

10.2.2. В ряде случаев, расходы за счет Целевых взносов превысили плановые. В результате перерасход составил 352 300,47 руб., в т.ч.:

- Транспортировка ТБО, Вывоз мусора
74 163,38 руб. -
- Содержание земель общего пользования (перерасход)
(143 329,45 руб.) -
- Проект для расчета распределения мощности электроснабжения СНТ. Распределение потребления (перерасход)
(45 917,32 руб.) -
- Непредвиденные работы и затраты (перерасход)
555,16 руб.) - (264

✓По статье «Содержание земель общего пользования» Сметой были запланированы работы на общую сумму 377 000,00 руб. С учетом коэффициента фактического финансирования (100/план*факт) на реализацию этих целей собрано 367 921,00 руб. Фактически, работы по обустройству внутренних дорог выполнены на сумму 462 454,81 руб. На эту сумму было завезено 13 КАМАЗов щебня, разработка щебня вручную по дорогам Общества, грейдировано дорог.

✓По статье «Проект для расчета распределения мощности электроснабжения СНТ» по смете утверждено 90 000,00 руб. С учетом коэффициента фактического финансирования на реализацию этих целей собрано 87 862,38 руб. Для разработки проекта заключен с Федорук А.А. договор ? 42/2022 от 30.09.2022 года на общую сумму 267 500,00 руб. В отчетном периоде произведен аванс 50% в размере 133 750,00 руб., что привело к перерасходу по статье. Необходимо предусмотреть расходы по указанному договору в отчетном периоде на 2023 год.

✓По статье «Непредвиденные расходы» утверждено по Смете 200 000,00 руб. С учетом коэффициента фактического финансирования на реализацию этих целей собрано 195183,73 руб. Для погашения задолженности за электроэнергию перед СНТ «Механизатор» средств, собранных садоводами СНТ СН «Зеленый остров» не хватило. Покрытие задолженности условно считается «Непредвиденными расходами».

Кроме того, в соответствии с Протоколом правления ?4 от 21.05.2022г. был сформирован Резервный фонд на «Непредвиденные расходы» в размере 144 818,00 руб. – остаток средств от целевых поступлений прошлого отчетного периода.

Заключение.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ СН «Зеленый остров» за период работы 2022 года не выявила существенных нарушений.

Все факты хозяйственной жизни нашли отражение в бухгалтерском учете.

Учитывая то, что состав Правления во главе с председателем был избран в середине отчетного периода, новому председателю пришлось выполнять обязательства им не планированные и часть средств осталась не освоенной.

Правление должно дать пояснения за счет остатков каких статей утвержденной Сметы были произведены дополнительные расходы. Какие не исполненные Целевые средства переходят для решения поставленных задач на следующий отчетный период.

Ревизор предлагает утвердить Бухгалтерскую и Налоговую отчетность СНТ СН «Зеленый остров» за 2022г. с учетом замечаний и предоставлением уточненных расчетов.,

Расходы по статьям Сметы производились в соответствии с хозяйственными потребностями общества, но требуют пояснений от Правления о перераспределении средств между статьями и решения Правления о дальнейшей судьбе не использованных средств.

В соответствии с действующим законодательством и Уставом товарищества неиспользованные Целевые средства могут быть направлены на дальнейшее освоение в рамках оговоренных потребностей, либо возвращены садоводам.

Ревизор _____

Суворова Татьяна Эдуардовна