

г. Санкт-Петербург

**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности  
СНТ «Дружное-4»**

**за период с 01 июня 2021 года по 31 мая 2023 года**

2023 год

**Проверяемая организация:**

СНТ «Дружное-4»

Председатель правления: Уханов Юлий Николаевич

Главный бухгалтер: Степанова Елена Геннадьевна

ИНН 4703026056

КПП 470301001

Организация состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Всеволожскому району Ленинградской области.

**Объем ревизионной проверки.**

Ревизия планировалась и проводилась для получения информации о том, что финансовая отчетность организации не содержит искажений и соответствует действующим нормам бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Проверка проводится за 2 отчетных периода в связи с тем, что общее собрание не состоялось в 2021 году в связи с эпидемией COVID и смета СНТ не была утверждена. В 2022 году состоялось общее собрание, которое утвердило, в том числе и смету 2021/2022 года и возникла возможность проверки, утвержденной сметы и фактических расходов.

Проверялось поступление и расходование денежных средств СНТ «Дружное-4» за периоды: с 01 июня 2021 года по 31 мая 2022 года, с 01 июня 2022 года по 31 мая 2023 года.

Проверялась кассовая дисциплина, договорная документация и правовое обоснование хозяйственной деятельности; кадровое делопроизводство, целевое использование средств по смете; применение к СНТ штрафных санкций и уплату пеней, взыскание задолженностей.

Данный акт составлен членами ревизионной комиссии (РК): Лисецким И.А., Кугушевой О.М.

Проверку проводили: Лисецкий И.А., Кугушева О.М.

**Анализ общего состояния бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С бухгалтерия.

Применяемые организацией системы налогообложения:

- в 2021-2023гг. – упрощенная система налогообложения.
- Объект налогообложения - доходы.
- 

**Анализ бухгалтерской отчетности.**

Для проверки представлены следующие отчетные и первичные документы СНТ «Дружное-4»

Наименование документа	Период
Смета расходов	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Протоколы заседания правления	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Авансовые отчеты	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Кадровые документы	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Расчетные ведомости по заработной плате	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Отчетность в ИФНС и фонды	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Касса и кассовые документы	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Выписки по расчетному счету С-3 банк ПАО «Сбербанк»	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Акты выполненных работ, счета-фактуры, УПД	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.



Договора с поставщиками и подрядчиками	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Заявления членов СНТ	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.
Отчеты по расходованию электроэнергии, Расчеты по начисленным и уплаченным членским взносам и электроэнергии.	с 1.06.2021г. по 31.05.2023г.

#### **Анализ операций по расчетному счету и кассе**

В связи с вступлением в законную силу Федерального закона № 217-ФЗ прием всех видов взносов, платежей производился исключительно безналичным способом перечислением на расчетный счет СНТ «Дружное-4» через банковский платеж или перечислением средств с банковской карты.

В 2021-2023 годах СНТ заключены договора подряда на дополнительные работы, представленные для проверки ревизионной комиссии.

Расчет по договорам за выполненные работы производился после подписания актов выполненных работ с р/с СНТ безналичным путем.

Договоры по плановым и дополнительным работам (входящие в смету СНТ) оформлялись в 2021-2023 годах решением Правления, с утверждением сметной суммы по оплате данной работы. Документы были предъявлены к проверке.

#### **Анализ операций по оплате труда, кадровым документам и расчетам с персоналом**

Для проверки РК были представлены: штатное расписание, расчетные ведомости, выписка по счету 51, счету 60 и ведомости начисления заработной платы за период проверки.

Перечень работников, которым выплачивалась заработная плата с 01.06.2021 г. по 31.05.2023 г. представлен в отчете правления и составил 11 человек:

1. Гук Ирина Анатольевна – главный бухгалтер до 1.05. 2023 г.
2. Степанова Елена Геннадьевна- главный бухгалтер с 1.05.2023 г.
3. Дралина Светлана Борисовна.
4. Егорова Ирина Юрьевна.
5. Копий Сергей Николаевич.
6. Назаров Евгений Сергеевич.
7. Самсонов Евгений Викторович.
8. Егоров Валерий Васильевич.
9. Петрова Анна Сергеевна.
10. Уханов Юлий Николаевич.
11. Ушатиков Александр Ильич.

Итог по фактически выплаченной заработной плате составил -1 445 764.25р, в том числе компенсации за задержку выплат, отпускные и пособие на ребенка до 3-х лет.

За период с 01.06.2021 г. по 31.05.2023 г. уволились следующие сотрудники:

Гук И.М., Егорова И.Ю., Егоров В.В., Копий С.Н.

Принята в штат СНТ Степанова Е.Г. – на должность главного бухгалтера.

Проведена проверка ведомостей начисления з/п работникам СНТ - замечаний нет. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 выплата заработной платы осуществлялась путем перечисления денежных средств безналичным путем на банковские карты.

На дату окончания проверки задолженности по заработной плате сотрудникам СНТ не имеет.

Налоги на зарплату сотрудников в бюджет РФ уплачены в полном объеме.



### **Анализ поступлений и рассмотрений заявлений членов СНТ**

Заявления, поступившие от членов СНТ в отчетный период, были рассмотрены на Правлении СНТ и по сути проблем даны ответы. Ответы размещены на сайте садоводства.

Следует отметить: в соответствии с п.4.19 Устава СНТ «Дружное-4» РК осуществляет контроль за своевременным рассмотрением Правлением и Председателем правления заявлений от членов СНТ.

### **Смета по целевым взносам**

План 2020-2021г.г. – 307 634 руб., поступление 47 190 руб.

Неизрасходованных средств по ЦВ 2020-2021 гг. 354 824 руб.

Неизрасходованный остаток денежных средств по ЦВ за период 2013-2021гг 606 499руб.

### **Отчет по членским взносам**

Начислено по смете 2021-2022г.г - 4 391 822 руб., собрано 2 719 580 руб.

Начислено по смете 2022-2023г.г.- 4 758 000 руб., собрано 3 476 250 руб.

Общий долг садоводов по членским взносам на 31.05.2023 г. составляет - 2 953 992 руб.

### **Отчет по Электроэнергии**

У СНТ задолженности перед сбытовой компанией ПСК по электроэнергии - нет.

Долг по оплате садоводами за электроэнергию на 01.06.2021 г - 2 007 446 руб.

Долг по оплате садоводами за электроэнергию на 31.05.2023 г - 4 530 515 руб., в том числе по заявлениям садоводов предоставлена рассрочка на оплату задолженности на сумму 647 897,85 руб.

### **Отчет по денежным средствам на расчетном счете:**

Остаток денежных средств на 01.06.21 г.(всего по кассе и расч. сч.) 1 344 739 руб.

Приход с 01.06.2021 по 31.05.2023 г. 16 571 921 руб.

В том числе поступления по ЦВ, ЧВ, ЭЭ

Расход с 01.06.2021 по 31.05.2023 г. 17 913 257 руб.

В том числе расходы на содержание СНТ и ЭЭ.

Остаток на 31.05.2023 на расч. счете: 3 403 руб.

### **Отчет о взыскании долгов садоводов в судебном порядке на дату составления АКТа**

Подано на взыскание 63 приказа на сумму 3 027 187,61руб.

Вынесено 31 решение 1 736 394,02 руб.

Предъявлено к взысканию приставам 642 823 руб.

Добровольно оплачено после предъявления заявления в суд 370 714, 86 р.

Взыскано и поступило на счет СНТ 189 183 руб.

### **Общий итог исполнения сметы эксплуатационных расходов за 2021 - 2023 г.:**

По смете запланировано 605 308 руб.

Фактически израсходовано 789 590 руб.

Перерасход составил 184 282 руб.



**Выводы:**

В результате рассмотрения представленных материалов, форм бухгалтерской и налоговой отчетности СНТ «Дружное-4» за 2021-2023 г., ревизионная комиссия пришла к заключению, что ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Однако, в ходе проверки установлены нарушения, требующие устранения и усиления контроля со стороны Председателя СНТ и Правления за рациональным использованием средств садоводов при выборе подрядных организаций, заключении договоров, приемки работ и оформлении отчетных документов. Возможно оформление гарантийных обязательств по ряду договоров.

**По ходу проверки РК выдвинула Правлению и Председателю СНТ замечания и предложения:**

1. Первые документы к проверке были предоставлены ревизионной комиссии лишь 19.09.2023г. и далее выписки по счетам, Договоры с подрядными организациями, Акты выполненных работ поступали в ходе рассмотрения документов, что увеличило продолжительность проверки.
2. В СНТ «Дружное-4» нет четкой, сквозной регистрации Договоров, с указанием номера даты, организации, вида работ. Комиссией предложено до 1 декабря в СНТ ввести реестр Договоров, Актов выполненных работ с приложением чеков на оплату приобретенных материалов.
3. Часть Договоров с подрядчиками не имела подписи, печати исполнителя, подписана и заверена печатью СНТ «Дружное-4». Замечание не относится к организациям, работающим по регламенту электронного документооборота: энергоснабжающие организации, связь, охрана, др. К завершению работы РК замечания были устранены.
4. По ряду договоров на вывоз ТКО (твердые коммунальные отходы) акты выполненных работ не отражают четкую дату вывоза отходов, указана только сумма, объем отходов, дата оформления акта. Для контроля объема вывоза и оплаты каждого вывоза, необходимо акты оформлять на конкретную дату. Требуется фотофиксацией регистрировать объем вывезенных отходов, дату вывоза вносить в отчетный график и передавать информацию в правление. Оформление актов на несколько вывозов (в одном акте) может привести к необоснованным затратам.
5. В Договорах на уборку снега, земляные работы - исполнители сами определяют объем работ, при почасовой оплате труда по Договору. Значительные затраты денежных средств садоводов требуют усиления контроля за объемом проводимых работ и расходом рабочего времени.
6. На рассмотрение РК не представлен Договор на вывоз ТКО с Региональным оператором, Акты выполненных работ, оплата за вывоз отходов 2021-2023г. Вывоз отходов осуществлялся по договору с ИП Новиков. С учетом возможных штрафных санкций со стороны монополиста - регионального оператора предлагаем поручить юристу СНТ проверку права ИП Новикова осуществлять вывоз отходов СНТ «Дружное-4» вообще и вывоз ТКО под видом «строительных» отходов. В Договоре между СНТ «Дружное-4» и ИП Новиков предусмотрен вывоз строительных отходов. Результат проверки оформить актом. С сентября 2023г возобновлена работа по вывозу отходов с Региональным оператором.
7. Учитывая решение общего собрания о необходимости наличия шлагбаумов в СНТ на общественных въездах, для обеспечения контроля въезда посторонних и тяжелой крупной техники, и принимая во внимание необходимость автономной работы устройств, Правлением был проведен конкурс на выбор подрядчика на поставку,



монтаж, настройку и тех. обслуживание шлагбаумов СНТ. РК представлен договор, смета и чеки, акты выполненных работ по ремонту и модернизации въездных групп. Часть работ продолжается в текущее время, завершение оформления работы планируется до декабря 2023г. На все оборудование и работы исполнителем предоставляется гарантия.

**По результатам проверки за отчетный период установлено также, что:**

1. Завершены и оплачены все работы по проекту межевания ЗОП (земли общего пользования) СНТ «Дружное-4», учету ЗОП, выполнена кадастровая съемка здания правления, здания старое и новое поставлены на кадастровый учет.
2. Проведена экспертиза видеонаблюдения в СНТ и шлагбаумов, представлено заключение.
3. Выполнен и оплачен ремонт и модернизация шлагбаумов на въездах в СНТ «Дружное-4» в количестве 4 штук, в том числе сломанных вандалами, выполняется периодический ремонт при повреждениях, с регистрацией проводимых работ (отчеты размещены на сайте СНТ).
4. Проведен конкурс на ремонт ул. Центральной, представлены документы.
5. Погашены долги по заработной плате сотрудникам и выплачены компенсации за задержку зарплаты.
6. Выполнены исследования качества воды в 3 колодцах, представлены документы.
7. Для ведения бухгалтерского учета в СНТ введена в эксплуатацию программа 1С, введен массива данных за прошлые года. Данный вопрос обсуждался с 2016 года; введена в эксплуатацию программа 1С:садовод, созданы личные кабинеты садоводов для получения возможности оперативной передачи показаний приборов учета ЭЭ, контроля оплат ЧВ и ЦВ, возможности формирования квитанций на оплату; в 1С:садовод успешно работают уже более половины садоводов; отремонтирован пандус на площадке сбора ТБО; для обеспечения актуального и наглядного информирования садоводов проведен ремонт и модернизация бегущих строк, исключая доступ третьих лиц; почищено и покрашено наименование садоводства на центральном въезде; восстановлен видеорегистратор в здании правления. Выполнены и оплачены работы по ремонту кровли сторожки, ремонт на детской площадке, подсыпке на отдельных участках дорог в садоводстве.
8. Выполнены и оплачены работы по замене изоляторов на ЛЭП и ламп наружного освещения, очистке проводов электрохозяйства от веток.
9. Продолжается эффективное взимание долгов с садоводов в судебном и досудебном порядке. На отчетный период на 31.05.2023 на счет СНТ поступила 101 776 руб., (на 22.10.2023 получено 189 183 руб.). Заключены соглашения с должниками на рассрочку погашения задолженности на общую сумму 647 898 руб.
10. Несмотря на массовую задержку с оплатой садоводами затрат на электроэнергию, оплату членских и целевых взносов, в СНТ продолжается вывоз отходов, подача электроэнергии, в том числе на наружное освещение, колодцы, видеонаблюдение, шлагбаумы. Производятся своевременно выплаты зарплат и отпускных.

**Выводы**

В результате проведенной проверки ревизионная комиссия пришла к заключению, что отчетность СНТ за проверяемый период рекомендована к утверждению Общим собранием членов СНТ.

Подписи:

« 22 » октября 20 23 г.

« 22 » октября 20 23 г.

 Лисецкий И.А.

 Жугушева О.М.