

**Отчет ревизионной комиссии
о плановой проверке деятельности Правления
СНТ «Отдых» июль 2021-май 2022 года.**

**Сергиево-Посадский г. о.,
д. Воронино**

20 июня 2022 г.

Отчет ревизионной комиссии (далее- отчет) СНТ «Отдых», предоставляемый Общему собранию членов Товарищества, подготовлен в соответствии с требованиями ФЗ от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд», сформирован в ходе проверки состояния бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности СНТ за период с 01.07.2021 по 31.05.2022 гг.

Проверка проводилась путем анализа первичной бухгалтерской документации. Ревизионная комиссия в составе: Иванова Е.В., Тихонова А.Б. Смирнов В.П.

Время проведения проверки: с 20.05.2022 по 20.06.2022г.

Председатель комиссии: Иванова Е.В.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- трудовые договоры с работниками СНТ;
 - должностные инструкции, приказы, штатное расписание;
 - бухгалтерская и налоговая отчетность;
 - первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы;
 - материалы по судебным искам;
 - прочие необходимые документы.
1. Документы для проведения проверки предоставлены в полном объеме.
 2. Документы оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде.
 3. Документы на бумажных носителях соответствуют документам в электронном виде.

Основные вопросы проверки:

- ведение бухгалтерского и налогового учета в СНТ;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнение решений Общего собрания членов СНТ

1. Состояние бухгалтерского и налогового учета

СНТ ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, используется лицензионное специализированное программное обеспечение - программа 1С: Предприятие Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК - «старая» программа, 1С:Бухгалтерия СНТ – «новая» программа.

В программе 1С:Предприятие Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК в августе 2021 года были выявлены и зафиксированы следующие ошибки: отсутствует автоматизированный расчёт и начисление заработной платы сотрудников, НДФЛ и страховых взносов, начисление членских и целевых взносов и их оплата по лицевым счетам садоводов разносились вручную бухгалтерами с большим количеством ошибок, программа не обновлялась и не поддерживалась уполномоченными организациями длительное время в результате было принято решение о приобретении нового программного продукта ведения учёта. В настоящее время в программе 1С:Бухгалтерия СНТ осуществляется работа и дальнейшая настройка необходимых

функциональных возможностей, позволяющих автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет, ведение картотеки садоводов, расчет и учет членских и целевых взносов, заполнение регламентированной отчетности.

Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов. Все операции отражаются согласно плана счетов бухгалтерского учета.

Применяемая система налогообложения – Упрощенная с объектом налогообложения «Доходы».

Прием наличных денежных средств от садоводов не выявлен, все платежи принимаются в безналичной форме.

СНТ имеет расчётный счёт в ПАО «Сбербанк».

К проверке были предоставлены банковские выписки по расчетному счету за период с 01.07.2021 по 31.05.2022гг.

Остаток денежных средств на расчетном счете с учетом размещения на депозите на 01.07.2021г - 2 803 270,15 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.05.2022г - 1 595 997,84 руб.

Остаток денежных средств на депозите на 31.05.2022г - 5 000 000,00 руб.

Сумма задолженности садоводов перед СНТ (без учёта заброшенных) на 01.08.2021 г. - 6 201 111,24 руб.

Сумма задолженности садоводов перед СНТ (без учёта заброшенных) на 01.06.2022 г. - 1 420 431,19 руб.

По заброшенным участкам и злостным должникам за период по состоянию на 01.06.2022г собрано 788 089 руб.

В проверяемом периоде были выявлены следующие ошибки:

ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ	ДОПУЩЕННЫЕ ОШИБКИ	ДЕЙСТВИЯ
6-НДФЛ форма КНД 1151100 за 1 кв.2021г	ОШИБКА ПО СТРОКЕ 170 (СУММА НАЛОГА, НЕ УДЕРЖАННАЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ) (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация в 4 кв. 2021г
6-НДФЛ форма КНД 1151100 за 1 п/г 2021г	ОШИБКА ПО СТРОКЕ 170 (СУММА НАЛОГА, НЕ УДЕРЖАННАЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ) (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация в 4 кв. 2021г
Расчёт по страховым взносам форма КНД 1151111 за 2018г	Установлен факт отсутствия сдачи в ИФНС формы за 2018г (бухгалтер Медведева И.Н), на бумажном носителе форма нигде не обнаружена, бухгалтер Кривенченко О.А. пыталась исправить данную ошибку и сдала форму в ИФНС 30.03.2021г, получив уведомление о наличии ошибок в апреле 2021г ничего не сделала по исправлению, очередное Уведомление № 11103 из ИФНС поступило 30.09.2021г	В ИФНС представлено пояснение
Водный налог	За 4 кв. 2019г декларация не сдавалась (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация

Водный налог	За 1 кв. 2020г декларация не сдавалась (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация 29.04.2021г, в 4 кв. 2021г оплачен штраф 1000руб.
Водный налог	За 4 кв. 2020г декларация не сдавалась (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация 29.04.2021г, в 4 кв. 2021г оплачен штраф 1000руб.
Водный налог	За 1 кв. 2021г декларация не сдавалась (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация 29.04.2021г, в 4 кв. 2021г оплачен штраф 1000руб.
Водный налог	Требование ИФНС № 12807 от 29.09.2021г – обнаружены ошибки в представленных декларациях за 1, 2, 3 кв. 2021г (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сданы корректировочные декларации, водный налог доплачен (отражено в ПРС)
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам форма 4-ФСС за 1 кв. 2021г	Расчёт сдан с ошибками - неправильно заполнены данные о среднесписочной численности (указано 11 чел вместо 8), в таблице 2 - не правильно записаны уплаченные страховые взносы (строка 16 - написано 836,73, а надо 977,73) и следовательно «полетели» все остальные строки (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация в 4 кв. 2021г
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам форма 4-ФСС за 2 кв. 2021г	Расчёт сдан с ошибками - неправильно заполнены данные о среднесписочной численности (указано 11 чел вместо 9) (бухгалтер Кривенченко О.А.)	Сдана корректировочная декларация в 4 кв. 2021г
Карточки лицевых счетов садоводов (расчеты с садоводами)	Обнаружены многочисленные ошибки работы бухгалтера Кривенченко О.А. по разноске платежей садоводов: 6500 руб. платеж от 19.06.2019 от уч.1 (Татаренкова Г.) ошибочно занесен на уч. 170А (Пышков Н.); 6500 руб платеж от 15.06.2020 от уч.51Л (Ильгова Л.) ошибочно занесен на уч. 51 (Козлова Р.); 3736 руб платеж от 15.06.2020 от уч.51Л (Ильгова Л.) ошибочно занесен на уч. 51 (Козлова Р.); Не оформлен договор аренды за ЗОП за 2021г. на уч.676А (Тимофеева Юлия), нет начислений с апреля 2021 г. по 1005 рублей в месяц; Не разнесен на л/с платеж целевых 1500 руб. по уч.389 (Борисенко Л.) 02.08.2021г.; Не разнесен на л/с платеж членских 4800 руб. по уч.4Л (Селиванова М.) 03.08.2021г.;	Все ошибки исправлены, сверки платежей с садоводами проведены

	Неправильно разнесены платежи по участкам 211/211А за период 2019-2021 гг. - ошибки в суммах и назначении платежа.	
Расчеты с арендаторами	Неправильно применён тариф за э/э арендаторам за 9 мес. 2021г. (ООО Слободка, ООО Эверест/ ИП Зюбина, ИП Борисов, Овощная палатка); Просрочены платежи по э/э от ООО Эвереста/ ИП Зюбина, нет оплаты по э/э от ИП Зюбина, Овощная палатка (в 1 п/г 2021г); Выставлены ошибочно ООО Эверест 4 счета на сумму 13000 руб. в месяц с мая по август 2021г. и проведена реализация услуг; Нет закрывающих документов за 3 кв.2021г с контрагентами (Мосэнергосбыт, Ростелеком, Сергиев-Посадский РО, ОО Эверест/ИП Зюбина и тд.); С ошибками проведены документы ОАО Ростелеком за апрель 2021г.	Все ошибки исправлены, сверки платежей с арендаторами проведены, закрывающие документы получены и отражены правильно
Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 09.06.2022г	Пени по Земельному налогу в размере 2 181,81руб	Рекомендовано оплатить пени и провести сверку по налогам и сборам с ИФНС

Расходы на оплату труда штатных работников не превысили планируемых.

Выплаты премий/поощрений сотрудникам не осуществлялись.

Фактов увольнения и принятия сотрудников на работу на следующий день с выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам не установлено (в предыдущие отчетные периоды такая практика выплат постоянно применялась).

Выявлены факты нарушения графика отпусков – сотрудники не использовали очередные отпуска в проверяемом периоде.

В связи с участвовавшими случаями пересмотра Правительством РФ размеров МРОТ чаще одного раза в год, в соответствии со статьей 133 ТК РФ рекомендуем включить в повестку Общего собрания вопрос о том, что минимальный размер оплаты труда не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения и обязать Председателя Товарищества производить перерасчет тарифных ставок при условии увеличения размера МРОТ с даты вступления в силу Постановления Правительства, путем оформления Дополнительных соглашений к Трудовым договорам работников товарищества.

2. Ведение финансово-хозяйственной деятельности.

В отчетный период хозяйственная деятельность осуществлялась на основании утвержденных Планов хозяйственных работ с подробным указанием состава, сроков и исполнителей. В ежемесячных приходно -расходных сметах, подписанных председателем СНТ и председателем ревизионной комиссии, подробно описаны все движения по приходам-расходам с указанием контрагентов и фактически произведенных расходов, полученных доходов. ПРС сформированы кассовым методом ведения учета, отражена информация показателей плана поступлений/выбытий на отчетный период.

3. Выполнение решений Общего собрания СНТ Отдых (за счет Целевых взносов).

Цель, утвержденная ОС	Планируемый расход (утвержденное ФЭО)	Фактический расход	Комментарий
Ремонт и реконструкция дорог	1 585 540,00 руб.	1 110 838 руб.	Исполнено с экономией расходов
Модернизация водокачки	1 781 748,06 руб.	1 666 007,40 руб.	Исполнено с экономией расходов
Ремонт проезда через овраг между 9 и 10 улицами	200 000 руб.	72 500 руб.	Исполнено с экономией расходов
Противопожарные мероприятия по Предписанию МЧС	200 000 руб.	-	Не исполнено
Освещение улиц, в связи с передачей электрохозяйства в МОЭСК в 2020г (ремонт) (соблюдение: Постановления Правительства РФ от 24.12.2020г №2255 "Об утверждении требований к осветительным устройствам и электрическим лампам, используемым в цепях переменного тока в целях освещения, "Общих требований к садоводческим объединениям граждан" (утв. МЧС России))	1 000 000 руб.	480 266,44 руб.	Исполнено с экономией расходов

Предписанные мероприятия по обслуживанию скважины	217 500 руб.	102 500 руб.	Исполнено с экономией расходов
--	--------------	--------------	--------------------------------

4. Судебные производства.

В приходно-расходной смете отдельной строкой отражена «Недостача в кассе на 30.12.2018г (подано исковое заявление в суд на взыскание убытков с Медведевой И.Н.)», сумма – 129 817,57 руб.

14.05.2021г. юристом, осуществлявшим абонентское обслуживание СНТ «Отдых», было подано исковое заявление о взыскании с Медведевой И.Н., являвшейся с 09.11.2018 г. по 06.07.2019 г. Председателем Правления, а с 11.08.2018 г. по 08.07.2019 г. - главным бухгалтером СНТ «Отдых» убытков.

Основания, послужившие причиной подачи искового заявления: 26.08.2018 г. Медведева И.Н. получила из кассы наличные денежные средства СНТ в размере 659 000 руб., о чем свидетельствует ее подпись в графе «подпись получателя» на расчетном кассовом ордере. Факт подписания личной подписью Медведевой И.Н. данного кассового ордера подтверждается Справкой об исследовании, выданной отделом по экспертно-криминалистическому обеспечению УМВД России по Сергиево-Посадскому району ЭКЦ Главного управления МВД России по Московской области. В последующие дни через разные банкоматы на счета СНТ была внесена сумма 615 000 руб. Разница между суммой, полученной по расчетному кассовому ордере, и суммой, внесенной на счета товарищества, составила 44 000 рублей. Т.е. имело место неосновательное обогащение. Кроме этого, членами ревизионной комиссии в период с 31.12.2018 г. по 01.08.2019 г. была проведена проверка остатков денежных средств СНТ «Отдых», в результате которой была обнаружена недостача денежных средств в кассе СНТ «Отдых» в период, когда главным бухгалтером и председателем правления СНТ «Отдых» являлась Медведева И.Н. Все имевшиеся факты неосновательного обогащения Медведевой И.Н. за счёт денежных средств СНТ были изложены в Исковом заявлении о взыскании убытков с председателя правления СНТ и отражены в бухгалтерском учёте.

16.05.2022г. СНТ «Отдых» в результате долгих судебных разбирательств было отказано в удовлетворении Искового заявления. Причина отказа – истечение сроков исковой давности. Таким образом, на основании Решения Бабушкинского районного суда сумму ущерба, нанесенную действиями Медведевой И.Н. в размере 129 817,57 руб., необходимо списать в бухгалтерском учете СНТ как невозможную к взысканию.

5. Заключение ревизионной комиссии.

1. При анализе доходов и расходов существенных отклонений не выявлено. Использование средств СНТ «Отдых» носит правомерный характер. Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов, оформленных надлежащим образом.

2. Претензионная работа по отношению к должникам (сторона гражданско-правовых отношений, которая имеет перед другой стороной (кредитором) обязательства имущественного характера) ведется путем уведомления о имеющейся задолженности через почтовый ящик, СМС, электронную почту, телефонным обзвоном и личным общением с должниками.

3. По вопросу рассмотрения Правлением заявлений садоводов, обращаем вниманием и рекомендуем донести до сведения садоводов, что согласно п. 13.24 Устава Товарищества сроки рассмотрения заявлений - в течение двух недель, если заявление подано в период с 01 мая по 30 сентября; в течение месяца, если заявление подано в иные сроки. Требования к оформлению заявлений предусмотрены п.1 ст.7 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации". Садовод в своем письменном обращении в обязательном порядке указывает свои фамилию, имя, отчество (последнее - при наличии), почтовый адрес, по которому должны быть направлены ответ, уведомление о переадресации обращения, излагает суть предложения, заявления или жалобы, ставит личную подпись и дату.

4. Не допускать нарушений норм Трудового кодекса по соблюдению режима труда и отдыха сотрудников- соблюдать план-график отпусков.

Вывод:

На основании вышеизложенного ревизионная комиссия признаёт работу Правления СНТ «Отдых» за отчетный период удовлетворительной.

Настоящий отчет составлен и подписан в 2-х экземплярах, один из которых передан в Правление СНТ, а один остается в ревизионной комиссии.