

Акт ревизионной комиссии СНТСН «ХИМИК-2»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТСН «ХИМИК-2»
за период с 25 мая 2019 г. по 03 июля 2020 года.

Московская область,
Городской округ Егорьевск, д. Верейка

10 июля 2020 года.

Я, ревизор СНТСН «ХИМИК-2» Терехина Светлана Геннадьевна, действующая на основании Устава и протокола общего собрания членов СНТСН «ХИМИК-2» № 1 от 29.06.2019 г., провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТСН «ХИМИК-2» за 2019/2020 годы. Проверка проводилась с 04.07.2020 г. по 10.07.2020 года.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских и целевых взносов, а также других поступлений.
3. Проверка расходов СНТСН «ХИМИК-2».
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Выводы.

1. Состояние документации и документооборота.

1.1. Ведение бухгалтерского учета с 2006 года в СНТ «ХИМИК-2» осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии Российским Законодательством (п.п 4, п. 1, статья 32 Налогового Кодекса РФ). Объектами налогообложения являются: доходы товарищества и земли общественного пользования, недра, а также по заработной плате НДФЛ и сборы во внебюджетные фонды.

1.2. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет велся помощью системы 1С в виде регламентированных журналов. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

1.3. К проверке были представлены все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «ХИМИК-2», в том числе необходимые бухгалтерские регистры на бумажных носителях.

Вывод: состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора взносов.

2.1. На 25.05.2019 г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 2 233 338 руб. 51 коп., остаток в кассе 00 руб. 00 коп.

2.2. На 25.05.2019 г. остаток денежных средств в подотчете составлял 438 519 руб. 96 копеек

2.3. На 03.07.2020 г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 6 283 руб. 97 копеек, остаток в кассе 00 руб. 00 коп.

2.4. На 03.07.2020 г. остаток денежных средств в подотчете составлял 7 988 руб. 87 копеек.

Указанные данные в п.п. 2.1-2.4 подтверждены предоставленными: выписками из банка с 25.05.2019 г. по 03.07.2020 г., кассовой книгой с 25.05.2019 г. по 03.07.2020 г. включительно.

2.5. Постоянная «Доходная часть» СНТСН «ХИМИК-2» формируется на базе членских взносов, целевых взносов, компенсация затрат от СНТ «Строитель», а также процентов по депозиту. Переменная часть доходной части включает поступления денежных средств от продаж земельных участков общего пользования, пени за просрочку оплат обязательных

взносов, аренды сторожки, услуг от изготовления фотокопий документов.

По состоянию на 03 июля 2020 года общие поступления на расчётный счет и через кассу составили 2 934 353 руб. 96 коп., включая:

Наименование доходной статьи	Сумма (руб.)
членские взносы 2019/2020	2320637,8
членские взносы прошлых периодов	60180,38
целевой взнос на замену труб	77019,38
целевой взнос на межевание	2500,00
целевой взнос на ремонт дороги	667,00
оплата электричества от садоводов без прямого договора с ПАО «Мосэнергосбыт»	157724,94
компенсация от СНТ "Строитель" за электричество	56595,60
компенсация от СНТ "Строитель" за налоги	12176,50
проценты по депозиту	30523,00
пени за просрочку оплаты взносов	31428,29
Возмещение судебных издержек	61326,07
возврат госпошлины	7738,45
продажа земель общего пользования	50850,00
изготовление фотокопий	260,00
аренда сторожки	6203,32
ошибочные платежи	79411,06

3. Проверка расходов СНТ «ХИМИК-2».

3.1. Ревизором была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и выплаты заработной платы, начисления и перечисления налогов на ФОТ, ведение кассовой книги, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременность и полнота начисления и перечисления налогов, авансовые отчеты.

В результате проверки ревизор установил:

- Аналитический учет расходования денежных средств на зарплату ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов.
- Достоверно формируется полная информация о начислении и выплате заработной платы работникам СНТСН «ХИМИК-2».
- Кассовая книга ведется с учетом требований п. 4 ст. 346.11 НК РФ по форме № КО-4 согласно Постановлению № 88 от 18.08.1998 г.
- Расход и выдача денежных средств производилась строго по решениям Правления, так как на всех расходных документах (Актах выполненных работ, ведомостях выплаты зарплаты, расходных ордерах) есть подписи Председателя и членов Правления.
- Перечисления налогов на ФОТ производятся своевременно. Налоговая отчетность сдается вовремя.

3.2. Фактические расходы в 2019/2020 году (с 25.05.2019 г. 03.07.2020 г.):

Наименование расходной статьи	Сумма (руб.)
1.1 Оплата электроэнергии по объектам общего пользования	397527,47
1.2. Обслуживание и ремонт энергохозяйства:	

информационное обслуживание (передача данных в ПАО "Мосэнергосбыт") (годовой договор)	101040,00
абонентское обслуживание счетчиков учета электроэнергии типа «Матрица», включая работы по замене	40340,00
закупка счетчиков электроэнергии типа "Матрица" для формирования собственного обменного фонда	58498,00
работы по замене светильников	13000,00
ремонтные работы по сетям общего пользования (в смете не указаны)	19926,00
1.3. Обслуживание и ремонт объектов общего водоснабжения:	
пуск/закрытие водопровода (весна, осень)	2500,00
замена насоса, организация новой электропроводки, включая стоимость материалов и работ	0
обслуживание общественного водопровода (по факту)	17300,00
Расходные материалы (по факту)	7030,00
1.4. Обслуживание территории СНТ	
обрезка деревьев, кустов	227040,00
очистка канав от мусора	8000,00
расчистка дорог от снега	2100,00
окос общих земель(вкл.мат-лы)	52500,00
ямочный ремонт (включая работы и материалы)	69000,00
1.5. Вывоз ТБО	
вывоз ТБО	409362,72
1.6. Управленческие расходы (ФОТ без НДФЛ, включая отпускной фонд и компенсации при увольнении)	
Председатель	253446,42
Бухгалтер	187922,42
Завхоз	58206,28
Ответственный за водоснабжение	20931,80
Сторож (ноябрь-март)	24862,49
Уборка контейнерной площадки (май - октябрь)	39605,70
Уборка контейнерной площадки (ноябрь - апрель)	1800,00
1.6.1. Начисления на ФОТ	
НДФЛ	122559,48
ПФР	211618,93
ФСС	20524,59
ФОМС	49069,36
1.6.2. Прочее	
Почтовые расходы	0

обслуживание банковского счета	39573,88
обслуживание ЭДО (Тензор)	3300,00
затраты на телефонную связь (председатель и завхоз)	8000,00
смс-оповещение	12000,00
канцтовары	16172,26
обслуживание сайта (услуги хостинга и доменного имени)	3338,00
1.6.3. Юридические расходы	
Услуги юриста (Истец Химик-2)	104500,00
Услуги юриста (Ответчик Химик-2)	39500,00
Услуги юриста (Истец Химик-2 Арбитражный суд)	25000,00
Взыскание долгов, включая госпошлину для взыскание задолженности	53622,72
Судебное делопроизводство, включая госпошлину по искам садоводов к Химику-2	29246,41
Нотариальные услуги, выписки из ЕГРЮЛ	7300,00
1.7. Имущественные налоги:	
Земельный налог (только земли)	21841,00
Водный налог (по факту)	29105,00
УСН (по факту)	5936,11
1.8. Расходы на проведение собраний	
рассылка писем, аренда лавочек, и прочее (по факту)	28050,48
1.9. Непредвиденные расходы:	
	0
1.10. Прочее	
материалы для новых труб	826213,39
работы по замене труб	1669390,00
прочее	38310,00
видеокамера	26436
взыскание с СНТ от садоводов	66728,84
возврат ошибочных платежей	79411,06

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

4.1. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы, установила, что на 03.07.2020 г. задолженность членов товарищества и садоводов без членства по доходной части составила 466 476 руб. 92 коп., в том числе:

Членские взносы 19/20 (руб.)	Членские взносы прошлых периодов (руб.)	Целевой взнос на замену труб (руб.)	Целевой взнос на дороги (руб.)	Решения суда (руб.)	Оплата Электричества (руб.)
146 431,55	153 956,79	88 300,00	4 875,06	27 280,75	45 623,77

4.2. Проведен анализ соответствия утвержденной сметы и фактических расходов

	По смете 2019/2020 гг. (руб.)	Фактические расходы (руб.)
1.1 Оплата электроэнергии по объектам общего пользования	170 000,00	461 087,47
1.2 Обслуживание и ремонт энергохозяйства включая:		
1.2.1. Информационное обслуживание (передача данных в ПАО "Мосэнергосбыт") (годовой договор)	50 160,00	101 040,00
1.2.2. Абонентское обслуживание матриц (Техническое обслуживание)	68 970,00	40 340,00
1.2.3. Закупка счетчиков электроэнергии типа "матрица" для формирования собственного обменного фонда	25 080,00	58 498,00
1.2.4. Работы по замене светильников	3 000,00	13 000,00
1.2.5. Ремонтные работы (в смете не указаны)	0,00	19 926,00
1.2.6. Начисления на ФОТ	1050,00	Входят в начисления на ФОТ и указаны в п. 1.7.
1.3. Обслуживание и ремонт объектов водоснабжения, включая:		
1.3.1. Пуск/закрытие водопровода (весна, осень)	5000,00	2500,00
1.3.2. Замена насоса, организация новой электропроводки, включая стоимость материалов и работ	200 000,00	0,00
1.3.3. Обслуживание общественного водопровода (по факту)	30000,00	17300,00
1.3.4. Расходные материалы (по факту)	5000,00	7030,00
1.3.5. Начисления на ФОТ	12250,00	Входят в начисления на ФОТ и указаны в п. 1.7.
1.4. Обслуживание территории СНТ, включая:		
1.4.1. Обрезка деревьев, кустов	30000,00	26000,00

1.4.2. Обрезка деревьев, кустов для прокладки новых труб	0,00	201040,00
1.4.3. Очистка канав	6000,00	8000,00
1.4.4. Расчистка дорог от снега	20000,00	2100,00
1.4.5. Окос общих земель (вкл.мат-лы)	30000,00	52500,00
1.4.6. Ямочный ремонт (включая работы и материалы)	50000,00	69000,00
1.4.7. Начисления на ФОТ	27500,00	Входят в начисления на ФОТ и указаны в п. 1.7.
1.5. Вывоз ТБО	422 500,00	409 362,72
1.6 Управленческие расходы (ФОТ без НДС, включая отпускной фонд и компенсации при увольнении), включая:		
1.6.1. Председатель	240000,00	250897,88
1.6.2. Бухгалтер	180000,00	190470,96
1.6.3. Завхоз	72000,00	58207,28
1.6.4. Ответственный за водоснабжение	18000,00	20931,80
1.6.5. Сторож (ноябрь-март)	25000,00	24862,49
1.6.6. Уборка контейнерной площадки (май - октябрь)	24000,00	39605,70
1.6.7. Уборка контейнерной площадки (ноябрь - апрель)	3000,00	1800,00
Отпускной фонд	51086,00	Входит в пп.1.6.1. – 1.6.7.
1.7. Начисления на ФОТ		
1.7.1. НДС	91611,00	120501,77
1.7.2. ПФР	166272,00	211618,93
1.7.3. ФСС	19348,00	20524,65
1.7.4. ФОМС	38545,00	49069,36
1.7.5. Прочее		
1.7.6. Почтовые расходы	10000,00	0,00
1.7.8. Обслуживание банковского счета	24000,00	39627,88
1.7.9. Обслуживание ЭДО (Тензор)	3700,00	3300,00
Затраты на телефонную связь (председатель и завхоз)	8000,00	8000,00
1.7.10. Смс-оповещение	15000,00	12000,00
1.7.11. Канцтовары	15000,00	16172,26

1.7.12. обслуживание сайта (услуги хостинга и доменного имени)	5000,00	3338,00
Юридические расходы, включая:		
1.7.13. Услуги юриста (Истец Химик-2)	10000,00	104500,00
1.7.14. Услуги юриста (Ответчик Химик-2)		39500,00
1.7.15. Услуги юриста (Истец Химик-2 Арбитражный суд)		25000,00
1.7.16. Взыскание долгов, включая госпошину для взыскание задолженности с садоводов	10000,00	53622,72
1.7.17. Взыскание долгов, включая госпошину по искам садоводов к Химику-2		29426,41
1.7.18. Нотариальные услуги, выписки из ЕГРЮЛ	5000,00	7300,00
1.8. Имущественные налоги:		
1.8.1. Земельный налог (только земли)	41128,00	21841,00
1.8.2. Водный налог (по факту)	10000,00	29105,00
1.8.3. УСН (по факту)	5000,00	7990,11
1.9. Расходы на проведение собраний:		
1.9.1. рассылка писем, аренда лавочек, и прочее (по факту)	10000,00	28050,48
1.10. Непредвиденные расходы:	225720,00	Включены в пп. 1.2.3, 1.2.5, 1.4.2., 1.4.5.
1.11. Прочее		
1.11.1. Материалы для новых труб	Из целевого взноса на замену труб (на проверяемый период собрано - 2190606,34 (за 2018/2019 гг.), 77019,38 (за 2019/2020 гг.) – а всего – 2 267 625,72, а также переведено из ЦВ на межевание земель общего пользования – 138 545,00 (п. 14 Протокола общего собрания членов СНТСН «ХИМИК-2» от 29.06.2019 г.	826 213,39
1.11.2. Работы по замене труб		1 669 390,00

1.11.3. Прочее, включая транспортные расходы председателя	0,00	7045,00
1.11.4. Выплата компенсации родственникам умершего Аленина А.А. (по решению правления)	0,00	30000,00
1.11.5. Видеокамера	0,00	26436,00
1.11.6. Взыскание с СНТ от садоводов	0,00	66728,84
1.11.7. Возврат ошибочных платежей	0,00	79411,00

Комментарии к таблице соответствия сметы и фактических расходов по данным документов и объяснения правления:

Смета на 2019-2020 гг. рассчитывалась на финансовый год с июня 2019 г. по 31 мая 2020 г. Фактический расход средств в отчёте учитывался включая расходы за июнь-июль 2020 года.

- Не соответствие по 1.1. объясняется тем, что в фактических расходах учтены затраты связанные с обеспечением электроэнергии общего пользования (уличный свет, работа ВНБ), технологические потери, а также оплату электричества за садоводов не имеющих прямого договора с ПАО «Мосэнергосбыт». Если соотнести расходную часть в размере 461 087,47 руб. и доходную часть в размере: 157 724 руб. 94 коп. в части оплаты электричества от садоводов без прямого договора с ПАО «Мосэнергосбыт» и компенсация от СНТ "Строитель" за электричество на ВНБ в размере: 56 595 руб. 60 коп., а всего в размере: 214 320 руб. 54 коп., получается разница в сумме 246 766 руб. 93 коп., которая включает в себя затраты на уличное освещение (17 144 руб. 00 коп.), работу насоса на ВНБ (включая долг СНТ «Строитель» за 2 кв. 2020 г.) в размере: 61 973 руб. 00 коп.), долги садоводов (45 623,77), и технологические потери в размере – 124 740 руб. 77 коп.

- По п. 1.2.1. фактический перерасход средств связан, с тем, что в июне 2019 г. оплата по договору с ООО «РПС» была произведена с задержкой, хотя этот платеж должен быть включен в расходы сметы 2018/2019 гг., а также с тем, что в проверяемом периоде добавились еще 2 счетчика электроэнергии.

- По п. 1.2.3. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были закуплены счетчики в большем количестве, чем ожидалось. Это связано с длительными сроками ремонта не исправных счетчиков (от 2 до 3 месяцев).

- По п. 1.2.4. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были смонтированы дополнительно 2 светильника (включая их стоимость).

- По п. 1.2.5. фактический перерасход средств (в смете не указаны) связан, с тем, что в проверяемом периоде были выполнены работы по замене плавких вставок, покупка нового ящика для уличного рубильника в замен перегоревшего, эти затраты включают работы и материалы.

- По п. 1.3.2. затрат не было, это связано с продолжающимися изыскательскими работами правлений СНТСН «ХИМИК-2» и СНТ «Строитель» по оптимизации работы насоса. Запланированная сумма недостаточна для производства необходимых работ, что не позволяет произвести замену насоса и проводов для обеспечения адекватной водопотребности.

- По п. 1.4.2. затраты не были включены в смету. В указанную стоимость включены расходы по работе по обрезке, удалению деревьев и кустов, включая их вывоз. Указанная сумма решением правления взята из статьи «непредвиденные расходы».

- По п. 1.4.3. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде подрядчик увеличил стоимость работ ввиду очень большого количества мусора в канавах.

- По п. 1.4.5. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде не были учтены затраты на окос травы и вырубку кустарника на участке у ВНБ.

- По п. 1.4.6. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде

затрачены деньги в т.ч. на засыпку канавы у контейнерной площадки. Также была проведена подготовка к ремонту отрезка дороги на 3-й линии. Работы по «ямочному» ремонту на остальных участках дорог не проведены ввиду карантинных мер, отсутствию денежных средств ввиду большого количества непредвиденных затрат, а также в связи с более длительным сроком проверяемого периода.

- По пп. 1.2.6., 1.3.5, 1.4.7 запланированные затраты включены в п.1.7.

- Перерасход средств в п.1.7. связан с включением в этот раздел затрат указанных в пп. 1.2.6., 1.3.5, 1.4.7 сметы 2019/2020 гг.

- По п. 1.7.8. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были увеличены тарифы Сбербанка, введены новые комиссии.

- По п. 1.7.13. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были включены затраты на оказание юридических услуг с ИП Тимошев А.Г. и ООО «Бизнес и право» на работы связанные с взысканием задолженности по оплате членских и иных взносов. В дальнейшем в судебном порядке эти затраты будут предъявляться на возмещение с должников.

- По п. 1.7.14. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были включены затраты на оказание юридических услуг с ИП Тимошев А.Г. и ООО «Бизнес и право» на работы связанные исками садоводов к СНТСН «ХИМИК-2» по различным требованиям. Частично эти иски были удовлетворены и с СНТСН «ХИМИК-2» были взысканы денежные средства указанные в п.1.11.6.

- По п. 1.7.15. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были включены затраты на оказание юридических услуг с ИП Тимошев А.Г. на представление интересов СНТСН «ХИМИК-2» и СНТ «Строитель» в Арбитражном суде Московской области в части признания права собственности на земельный участок под ВНБ. В настоящее время идет подготовка к судебному заседанию.

- По п. 1.7.16. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были включены затраты на оплату госпошлины, обязательных претензий, почтовых расходов связанных с взысканием задолженности по оплате взносов. В дальнейшем в судебном порядке эти затраты будут предъявляться на возмещение с должников.

- По п. 1.7.17. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были включены затраты на оплату госпошлины, обязательных претензий, почтовых расходов связанных с судебным деломпроизводством по искам садоводов к СНТСН «ХИМИК-2» по различным искам.

- По п. 1.8.1. фактическая не доплата средств связана, с тем, что в проверяемом периоде были уменьшены ставки земельного налога.

- По п. 1.8.2. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде был заметно увеличен расход воды по счетчику. В данную сумму включены затраты на оплату налога в размере 50% от СНТ «Строитель», которые частично их компенсировали в сумме - 12176,50.

- По п. 1.9.1. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были произведены траты на общее собрание на 15 июня 2019 г. и 29 июня 2019 г.

- По пп. 1.11.1., 1.11.2. фактические затраты на замену труб составили: 2 495 603 руб. 39 коп. при собранных денежных средствах в размере – 2 406 170 руб. 72 коп., в итоге фактический перерасход составил – 89 432 руб. 67 коп.

- По п. 1.11.4. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде была произведена выплата семье умершего завхоза Аленина А.А. на основании решения правления СНТСН «ХИМИК-2».

- По п. 1.11.5. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде была произведена покупка и монтаж видеокамеры на основании п. 12 Протокола №1 общего собрания от 29.06.2019 г.

- По п. 1.11.6. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде были списания с расчетного счета на основании исполнительных листов по искам садоводов к СНТСН «ХИМИК-2», в частности Отрубянникова, Отрубянниковой, Тожа З.Д., Тожа К.Э.

-. По п. 1.11.7. фактический перерасход средств связан, с тем, что в проверяемом периоде СНТСН «ХИМИК-2» самостоятельно вернуло ошибочные полученные денежные средства в адрес ФССП г. Москвы. Поступившие денежные средства в размере 79411,06 полностью возвращены.

4.3. Ревизионная комиссия провела тщательную проверку всего бухгалтерского, налогового учета и пришла к следующим выводам:

4.3.1. Имеется значительная дебиторская задолженность. Ревизионная комиссия рекомендует к неплательщикам членских и целевых взносов, за поставку электроэнергии применить санкции, предусмотренные в Уставе СНТ.

4.3.2. Все заявленные расходы документально подтверждены, в наличии имеются оригиналы счетов, договоров, актов выполненных работ, кассовых чеков, и других первичных документов.

Вывод. Внесметные расходы признаны обоснованными, документально подтвержденными решениями правления и первичными документами.

5. Выводы

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

5.1. Финансово – хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на СНТ задачи.

5.2. Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером.

5.3. Недостатков в ведении кассового, бухгалтерского и налоговых учетов не выявлено.

Приложения:

1. Таблица анализа исполнения сметы 2019/2020 г.

Ревизор

Терехина С. Г.

Ознакомлены:

Председатель
СНТСН «ХИМИК-2»

Рябинин С. В.

Бухгалтер СНТСН «ХИМИК-2»

Резвцов Е. А.