

Акт

ревизии СНТ «Юбилейное-Ручьи»

«30» июня 2020 года

Период проверки с 01 января 2019 по 31 декабря 2019 года.

На основании ПРОТОКОЛА общего собрания (собрания уполномоченных) СНТ «Юбилейное-Ручьи», проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Юбилейное-Ручьи» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.

Ревизия проводилась на основании Устава СНТ «Юбилейное-Ручьи», а также положений Федерального закона 29.07.2017 №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд».

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Режим налогообложения СНТ «Юбилейное-Ручьи» — УСН. Объектами налогообложения являются:

- доходы , уменьшенные на величину расходов;
- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества - Смелков О.А.; Члены правления: Подоляко А.А., Рычагов В.В., Дзюбанов М.А, Харчелова Г.Ч., Рожков А.В., Садовников В.А.; главный бухгалтер- Малеева Е.А.

Председателем и главным бухгалтером для проверки были представлены:

- Договоры с поставщиками (подрядчиками), акты, товарные накладные;
- Выписки с расчетных счетов (Сбербанк, ВТБ),
- Кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты;
- Оборотно –сальдовые ведомости, карточки счетов 70,76, 50,51,69,26, 57,60,10,01,04;
- Табеля учета рабочего времени;
- Договоры ГПХ.

Ревизионной комиссии СНТ не были представлены: Протоколы общего собрания членов СНТ и заседаний правления, журнал учета протоколов, решения, распоряжения, положения, приказы, инструкции, отчетность (бухгалтерская, налоговая, отчет о целевом использовании средств), реестр членов СНТ, штатное расписание, трудовые договоры, положение по оплате труда, регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц, карточки учета страховых взносов, правоустанавливающие и право подтверждающие документы на имущество общего пользования и иное имущество, приобретенное для хозяйственной деятельности СНТ.

Настоящей ревизией установлено следующее:

Поступления.

Остаток денежных средств на начало 2019 года составляет 283 226,41 руб. (в т.ч. : 159416, 51-остаток на р/с; 62 335,00 – остаток по счету «Переводы в пути» (не сдано на р/с); 61 474, 90 (выданы подотчетному лицу).

За проверяемый период года в кассу и на расчетный счет СНТ поступило 28 179 763, 39 рублей, в том числе:

Статья	Итог, руб.
Аренда	3 750
Брелки	5 500
Вывоз мусора	5 000
Дренажные работы	14 600
Обслуживание электрических сетей	1 200
Освещение	35 000
Подключение к электричеству	165 200
Прочие поступления	11 630,32
Реконструкция электросетей	570 500
Увеличение мощности	2 252 800
Членский взнос	14 704 312
Электроэнергия	10 410 271,07
Общий итог	28 179 763,39

«Касса»

В кассу принято 14 023 144,75 рублей, сдано на расчетный счет 12 704 100,00 рублей, выдано наличными 1 319 044,75 рублей (251 206,14 рублей по авансовым отчетам, 810 482,32 рублей - зарплата; 170 000 рублей расчеты с поставщиками).

Оформление кассовых операций, кассовой книги, контроль за сохранностью денежных средств не соответствует установленным требованиям (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства").

1. Остаток денежных средств согласно кассовой книги и кассовых документов на конец 2019 года составляет 87 356,29 руб., в оборотно- сальдовой ведомости за 2019 год остаток денежных средств по кассе составляет 84 354,29 руб. Выявлена расхождения в учете денежных средств в кассе в размере 3 002,00 руб.

2. Суммы, выданные для сдачи в банк в 2019 году, составили 12 704 100,00 рублей, поступили на расчетные счета в размере 12 722 100 рублей. Выявлены расхождения - превышение поступлений в первом квартале 2019 года в банк составляет 18 000,00 рублей, по данному вопросу получены пояснения от председателя О. А. Смелкова о том, что лишние 18000 рублей были сданы из собственных средств председателя СНТ, что выяснилось только в 2020 году во время ревизии.

3. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов на сумму 251 206,14.

4. Расходы на покупку лекарственных средств (Аркоксия таб п.п.о. 60мг № 28, Аскорил Экспекторант сироп 200мл, Аквалор форте спрей наз. 150мл, Амелотекс гель 1% 50г NB,

Амоксиклав Квиктаб 500+125 мг, Тирозол, Ополаскиватель для полости рта и др.), медицинских инструментов по авансовым отчетам № 39 от 30.11.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 5288,35 ; № 35 от 05.10.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 2789,00; № 31 от 27.07.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 2956,00; № 24 от 01.06.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 2242,00; № 23 от 18.05.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 1945,00; № 18 от 24.03.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 1668,00; № 16 от 10.03.2019 (подотчетное лицо Шевченко Е.Н.) на сумму 4308,80 не могут быть приняты в расходы СНТ. Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" регламентирует право на занятие медицинской и фармацевтической деятельностью. Для оказания населению услуг в сфере здравоохранения необходимо специальное разрешения – лицензия. Также сметой на 2019 год не предусмотрены данные расходы. Общая сумма необоснованно выданных денежных средств по вышеуказанным авансовым отчетам и нецелевого расходования составляет 21 197,15 руб.

«Расчетный счет»

На расчетный счет поступило 14 156 591,64 рублей. Остаток денежных средств на конец периода за 2019 год составляет 171 106, 39 рублей. Остаток не сданных средств в банк по счету «Переводы в пути» составил 9 872,00 рублей.

«Расходы»

Согласно утвержденной, на общем собрании, смете (бюджет) затраты на содержание Товарищества должны составлять 16 852 016 рублей в год. Данные о фактических затратах, произведенных Правлением СНТ ревизионной комиссии предоставлены не были, данный отчет сформирован на основании произведенных платежей, фактически произведенные затраты (подписанные акты) могут отклоняться как в большую, так и в меньшую сторону. На основании проверки ревизионной комиссии произведенные платежи СНТ без учета электроэнергии составили 20 188 888, 49 рублей, с учетом электроэнергии 28 441 217,26 рублей.

	Согласно сметы	Данные Гл.бухгалтера	Данные Ревизионной комиссии
Итого ФОТ (З/П)	4065000	3769523,68	5438383,26
Земельный налог на обществ.земли + фот	2079928	3299624,6	3300484,84
<i>Земельный налог на обществ.земли</i>			284983
<i>Налоги и отчисления на З/П</i>			3015502,84
Канцелярия (Ручки, бумага, картриджи,)	45000	26 183,85	59518,67
Транспортные расходы	200000	60335,39	100000
Охранные услуги, шлагбаумы(+ установка новых 2 шлагбаумов Лесколово, 25 улица в Хитголово) , КПП на Американской деревне, обслуживание и ремонт шлагбаумов	3670056	2999247	1529685,84
<i>Охрана</i>			911550,54
<i>Содержание шлагбаумов</i>			618135,3
Видеонаблюдение, обеспечение работы программного обеспечения бухгалтера и кассира, телефония, интернет, оргтехника, ремонт техники	384000	114865	205394,22
<i>Видеонаблюдение</i>			46802
<i>Связь</i>			62508,22
<i>Содержание офиса</i>			96084
Обслуживание р/счета в банке	158936	299350,18	299350,18

Вывоз отходов (700 руб./куб.м.)	1897500	1739012	1731012,48
Уличное освещение, основных дорог.	250000	178070	174470
Эксплуатационные расходы (Обслуживание ТП и ВЛ). Проект энергосетей. Спецодежда, Инструмент. Содержание автомобиля электрика.	3690000	1574896	1107789,3
Обустройство скважин, ремонт скважин, анализы воды	170000	880000	880000
Чистка и обслуживание пожарных водоемов (15 ул. Хит, 19 ул. Хит.) Покупка мотопомпы. Навигация	350000	-	
Юридические, нотариальные услуги.	295000	410500	423521,07
Почтовые расходы	15000	1 401,66	
Ремонт дорог, чистка снега основных дорог. Оплата пользование инфраструктурой СНТ Юбилейное	1402000	1360530	1396530
<i>Расчистка дорог от снега</i>			612000
<i>Содержание дорог</i>			784530
Хранение, обработка, сбор информации, СМС оповещение (Система АСКУЭ). Создание личного кабинета. Электронная система оплаты. Электронное голосование. Учетные данные.	624596	50917,63	419990
Расчистка деревьев и кустарников вдоль основных дорог, дренажные работы	940000	673545,32	673545,32
Благоустройство территории садоводства, содержание детской площадки на Пяти углах, установка новой детской площадки, спортивные мероприятия, мастер классы, праздники.	680000	370838	347103,8
<i>Досуг, детские площадки</i>			273700
<i>Благоустройство территории</i>			73403,8
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ		8252329	8252328,77
Геогарант (кадастровые работы)		105000	110400
Реконструкция КАСКАД долг 2018		1170000	1170000
Редько Геннадий Иванович ИП		81294	81294
УФК по Ленинградской области (Всеволожский районный отдел судебных приставов УФССП по Ленинградской)		487438	489209,37
МЕДКАБИНЕТ		21197,15	21197,15
Авансовый отчет (имущество, услуги, материалы)			230008,99
Итого	16852016	27898512,95	28441217,26

1. Фонд заработной платы.

В 2019 году сумма заработной платы без учета налогов и отчислений составила 5438383,26 рублей, налоги и отчисления на фонд заработной платы составили 3015502,84 рублей итого фонд заработной платы (ФОТ) в 2019 году 8453886,1 рублей. Штатное расписание ревизионной комиссии предоставлено не было. Средняя численность сотрудников в СНТ, с

учетом охранников и электриков составляла 13 человек. Согласно табеля учета рабочего времени в штате СНТ находится фельдшер, Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" регламентирует право на занятие медицинской и фармацевтической деятельностью. Для оказания населению услуг в сфере здравоохранения необходимо специальное разрешения – лицензия. Необходимо заключить договор с учреждением (организацией) на оказание соответствующих услуг.

2. Затраты на канцелярию составили 59518,67 рублей.
3. Транспортные расходы. Транспортные расходы представляют собой компенсацию затрат на топливо (топливные карты) председателю, электрику, начальнику охраны и заместителю председателя. Сумма затрат на топливо составила 100000 рублей.
4. Охранные услуги, шлагбаумы. Затраты по статье Охрана составили 911550,54 рублей. В эту сумму входят затраты по договорам с фирмами, представляющими охранные услуги. С мая месяца основной договор с охранной компанией АНВЕР был расторгнут, а охранники были введены в штат (по договорам ГПХ). По статье Содержание шлагбаумов было затрачено 618135,3 рублей, в этой статье две группы платежей ежемесячное обслуживание шлагбаумов (20000 рублей в месяц) и модернизация шлагбаумов, включающая в себя монтаж трех шлагбаумов на ул. Приозерной, 23 и 24 улицах. Стоимость работ по договору составляет 475000 рублей. Обе группы работ выполняет одна и та же компания.
5. Видеонаблюдение, обеспечение работы программного обеспечения бухгалтера и кассира, телефония, интернет, оргтехника, ремонт техники затраты по данной статье составили 205394,22 рублей в том числе:
 - Затраты на Видеонаблюдение 46802 рублей;
 - Затраты на связь 62508,22 рублей, включают в себя оплату мобильной связи, городского телефона, рассылку СМС сообщений;
 - Прочие административные затраты 96084 рублей, затраты включают в себя аренду 1С, проведение собрания садоводов, печать брошюр, приобретение обогревателей.
6. Обслуживание р/счета в банке за 2019 год составило 299350,18 рублей.
7. Вывоз отходов. В 2019 году за вывоз мусора было уплачено 1731012,48 рублей, вывоз обеспечивает ООО «ПетроВаст».
8. Уличное освещение основных дорог. В 2019 году на освещение было потрачено 174470 рублей в эту сумму входит закупка прожекторов освещения и приобретение проводов.
9. Эксплуатационные расходы (Обслуживание ТП и ВЛ). Проект энергосетей. Спецодежда, Инструмент. Содержание автомобиля электрика составили 1107789,3 рублей и представляют собой ремонт электрических сетей 1107789,3 рублей.
10. Обустройство скважин, ремонт скважин. Затраты по данной статье составили 880000 рублей. В рамках данной статьи затрат правление заключило договор на обслуживание скважин, стоимость ежемесячного обслуживания составляет 80000 рублей в месяц.
11. Юридические, нотариальные услуги составили 423521,07 рублей. в том числе:
 - Оплата по договору об оказании юридической помощи 290000 рублей;
 - Оплата судебных пошлин 14021,07 рублей;
 - Судебной почерковедческой экспертизы 116000 рублей;
 - Прочие юридические консультации 3500 рублей.
12. Ремонт дорог, чистка снега основных дорог. Оплата пользование инфраструктурой СНТ Юбилейное. Затраты по данной статье расходов составили 1396530 рублей, в том числе:

- Расчистка дорог от снега в зимний период 612000 рублей. Между СНТ и ИП Максимычева заключен договор ежемесячном обслуживании дорог в зимний период, сумма ежемесячного платежа составляет 153000 рублей с декабря по март. Длина дорог, подлежащих очистке не превышает 10 км.
 - Ремонт дорог 724730 рублей.
 - Пользование инфраструктурой СНТ Юбилейное 59800 рублей.
13. Расчистка деревьев и кустарников вдоль основных дорог, дренажные работы. Затраты на расчистку деревьев и кустарников вдоль основных дорог составили 673545,32 рублей. расчистка выполнялась сотрудниками СНТ.
 14. Содержание электрических сетей 419990 рублей, включают в себя услуги по сбору и хранению данных о потреблении электрической энергии среди членов СНТ.
 15. Благоустройство территории садоводства, содержание детской площадки. Затраты на благоустройство составили 347 103,8 рублей. в том числе:
 - Проведение праздников 144 200 рублей;
 - Установка детской площадки и футбольных ворот- 129 500 рублей;
 - Благоустройство территории. 73 403,80 рублей.
 16. «Геогарант» (кадастровые работы и иные работы). 110400 рублей было оплачено в качестве долга за выполненные работы (топографическая съемка) в 2017-2018 году. Дальнейшие работы связанные с оформлением земель общего пользования не ведутся. На итоговом собрании садоводов было принято решение обязать Председателя составить план и предоставить его членам СНТ по оформлению земель общего пользования, данный вид работ не был предоставлен ревизионной комиссии. Общая сумма авансовых платежей с 2017 года составила 1 260 000 рублей, Кредиторская задолженность по данным бухгалтера на 01.01.2020 года составляет 745 000,00 руб. Подтверждающие документы о выполнении работ (оказании услуг) ревизионной комиссии не представлены. Земли общего пользования не оформлены. Денежные средства необоснованно потрачены.
 17. Реконструкция электросетей «КАСКАД». Сумма 1170000 рублей была уплачена в качестве долга за выполненные работы по реконструкции электрических сетей (СИП) выполненных в 2017.
 18. Редько Геннадий Иванович ИП 81294 руб., договор и подтверждающие документы не представлены, потраченная сумма не подтверждена.
 19. УФК по Ленинградской области (Всеволожский районный отдел судебных приставов УФССП по Ленинградской. Сумма 489209,37 рублей была списана судебными приставами в качестве исполнения решения суда.
 20. Медкабинет. По данной статье затраты представляют собой покупку лекарств на сумму 21197,15 рублей. Общая сумма необоснованно выданных денежных средств по вышеуказанным авансовым отчетам и нецелевого расходования составляет 21 197,15 руб.
 21. Электроэнергия. Затраты за потребленную электроэнергия в 2019 году составили 8252328,77 рублей. Поступило от садоводов 10 410 271,07 руб. Не представлены данные о начислении платы членами СНТ за потребленную электрическую энергию. Также отсутствуют данные о потреблении электрической энергии для нужд СНТ (освещение и отопление здания правления и охраны, освещения улиц и тд). Разница составляет 2 157 942,30 руб., при отсутствии дебиторской задолженности садоводов по электричеству и авансовых платежей. Решение о перераспределении денежных средств ревизионной комиссии не представлено.

«Выводы и рекомендации»

1. Использование целевых взносов на другие статьи является нарушением. На увеличение мощности и подключение участков к электричеству, с садоводов было собрано 2 418 000 рублей (порядка 80 кВт по 28000 рублей), данная сумма должна быть зарезервирована и направлена на получение дополнительных мощностей СНТ.
2. Электроэнергия. Правление садоводческого некоммерческого товарищества (СНТ) не вправе устанавливать тарифы на оплату электроэнергии, поскольку данный вопрос относится исключительно к функциям государства и является объектом государственного регулирования (п. 1 ст. 23.1 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об электроэнергетике"). Члены СНТ должны оплачивать электроэнергию по тарифам, установленным региональными органами исполнительной власти субъектов Федерации в области государственного регулирования тарифов (Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области). В 2019 году садоводы оплачивали электроэнергию по завышенным тарифам, по рекомендации Ревизионной комиссии Тарифы на электроэнергию были приведены в соответствие с законодательством.
3. Штатное расписание утверждается на общем собрании оно обязательно к исполнению, на основе анализа произведенных платежей по ЗП можно сделать вывод, что штатное расписание не соответствует утвержденному на общем собрании. Председателю необходимо разработать и утвердить должностные инструкции ответственных лиц, привести в соответствие с требованиями законодательства документы, необходимые для выполнения соответствующих обязанностей ответственных лиц.
4. Содержание шлагбаумов. Договор на ежемесячное обслуживание является не обоснованным, в связи с тем, что предмет договора ежемесячное обслуживание, а регламент работ исполнителем производится ежеквартально.
5. Расчистка дорог от снега. Ежемесячная сумма 153000 рублей на расчистку дорог так же должна быть экономически обоснована. Рекомендация перейти на почасовую оплату трактора, как было в 2017 году.
6. Расчистка деревьев и кустарников вдоль основных дорог. При наличии в штате разнорабочего получающего ежемесячно заработную плату, производить расчистку силами сотрудников СНТ, расходуя при этом 762 тыс. руб. (включая НДС/ФЛ) является нецелесообразным.
7. Оформление земель общего пользования. План работ не предоставлен, работы по оформлению земель общего пользования не ведутся. Председателю необходимо разработать план мероприятий, направленный для оформления земель общего пользования, передать его для ознакомления ревизионной комиссии и правлению.
8. Реконструкция электрических сетей должна оформляться соответствующими документами: проектами, актами и исполнительной документацией. Более того Председателю необходимо отчитаться о затратах связанных с реконструкцией сетей (СИП), так как сумма платежей предыдущего и нынешнего правления превысила утвержденную.
9. Сумма 21197,15 рублей, потраченная на покупку лекарств, медицинских инструментов является нецелевой и подлежит возврату в кассу СНТ с виновного лица.
10. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов председателю и бухгалтеру необходимо сформировать и опубликовать.
11. Имущество. Документы по проведению инвентаризации в СНТ ревизионной комиссии не представлены. Необходимо представить документы ревизионной комиссии для проверки восстановления и организации учета имущества в СНТ.
12. Учет материальных ценностей. Списание материальных ценностей производится сразу при поступлении и/или выдаче данных ценностей, документально не оформляется. Согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые

организацией, подлежат оформлению первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета возложена на руководителя организации. В связи с вышеизложенным ревизионной комиссии невозможно определить направление расхода и обоснованность списания материальных ценностей. Общая сумма списания материальных запасов в 2019 году составила 1 205 827,82 руб.

13. Реестр членов СНТ ревизионной комиссии предоставлен не был. Также председателем не предоставлены данные о характеристиках СНТ (общая площадь, площадь земельных участков находящихся в пользовании садоводов, площадь земель общего пользования и тд).
14. Земли общего пользования не оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Кадастровая стоимость не установлена. В 2020 году сданы уточняющие декларации по земельному налогу за три предшествующих года, налоги по данному виду имущества возвращены в сумме 1424914,00 рублей. Решение по распределению данной суммы должно приниматься на общем собрании.
15. Кредиторская задолженность согласно оборотно-сальдовой ведомости на конец 2019 года составила по поставщикам -3950733,70 руб., по заработной плате – 6 240 207,49 руб., что в сумме составляет 50% годовых членских взносов. Более того в СНТ наблюдается динамика роста кредиторской задолженности. Для определения текущего финансового состояния СНТ, Правлению необходимо предоставить актуальные данные о дебиторской и кредиторской задолженности, так как данные представленные главным бухгалтером Духович М. В. на конец 2018 года не соответствуют данным, представленные главным бухгалтером Малеевой Е.А. на начало 2019 года, разница составляет несколько миллионов рублей).
16. Согласно данным Всеволожского городского суда СНТ обязано выплатить по делу с СНТ Холмистое сумму 2 091 717 рублей, расходы по оплате государственной пошлины в размере 18659 рублей (сумма 489209,37 рублей была списана судебными приставами в качестве исполнения решения суда) , а так же СНТ является ответчиком по делу «Споры, возникающие из трудовых отношений» с одним из бывших сотрудников СНТ.
17. Необходимо организовать прием взносов и платежей на расчетный счет товарищества, минимизировав прием наличных денег в кассу.
18. Необходимо исключить расходование денежных средств без подтверждающих документов.

В процессе проведения ревизионной проверки ревизоры Русаков Д.С и Русанов А.В. участия не принимали.

Признать финансово-хозяйственную деятельность Правления неудовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии Товарищества:

Сушко Юрий Алексеевич/ _____

Пожидаева Наталья Викторовна/ _____

Русанов Андрей Владимирович/ _____

Русаков Даниил Сергеевич/ _____

Лутцева Марина Николаевна/ _____

«30» июня 2020 г.