

Отчет ревизионной комиссии по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Радужный» за 2023 год

г. Самара

21 февраля 2024 года

Проверка СНТ «Радужный», далее – СНТ, проведена в соответствии с Уставом СНТ ревизионной комиссией, избранной внеочередным общим собранием (Протокол №4 от 25.05.2023г.), в составе:

- Председателя комиссии - Воробьева Романа Владимировича
- Члена комиссии - Казберовой Елены Сергеевны
- Члена комиссии - Гуровой Ольги Диевны

Проверка проводилась при участии:

- председателя СНТ – Осипова Олега Борисовича
- бухгалтера СНТ – Галановой Татьяны Владимировны

В соответствии со статьей 16 Устава СНТ ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизии финансово – хозяйственной деятельности Товарищества не реже одного раза в год, а также дополнительно по решению общего собрания либо по требованию 1/5 членов Товарищества.

В план проверки включены следующие мероприятия:

1. Анализ и оценка состояния документации и документооборота;
2. Анализ формирования доходной и расходной части сметы;
3. Анализ расчетов по оплате труда;
4. Анализ и оценка расчетов с подотчетными лицами. Проверка фактического наличия имущества и денежных средств, сверка с данными бухгалтерского учета.
5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

1. Анализ и оценка состояния документации и документооборота

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово – хозяйственную деятельность СНТ:

№ п/п	Наименование документов	Отметка о предоставлении	Комментарий
1	Положение о ревизионной комиссии	Предоставлено	
2	Реестр членов СНТ, садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе	Предоставлен	В электронном виде
3	Приказ об учетной политике на 2023 г.	Предоставлен	
4	Смета доходов и расходов на 2023 г.	Предоставлена	
5	Банковские выписки по расчетному счету за 2023г.	Предоставлены	
6	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета	Предоставлены	10, 26, 50, 51, 60, 62, 66, 68, 69, 70, 71, 76, 86, 91
7	Авансовые отчеты	Предоставлены	

8	Договоры с контрагентами	Предоставлены	
9	Документы по взаиморасчетам с контрагентами	Предоставлены	
10	Документы по учету заработной платы работников (штатное расписание, больничные, расчеты по начислению заработной платы, ведомости в банк и пр.)	Предоставлены	
11	Протоколы заседаний правления	Предоставлены	
12	Бухгалтерская (налоговая) отчетность	Предоставлена	

В ходе анализа внутреннего документооборота СНТ ревизионной комиссией установлены следующие факты:

1. Реестр членов СНТ, садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе предоставлен в электронном виде.

В реестре имеется информация о 945 садоводах (массив, номер участка, ФИО, контактная информация, данные о форме собственности/ права пользования, площади участка). Информация в реестре постоянно дополняется и корректируется. В то же время отсутствует та или иная информация по примерно 20% участков.

2. Ведение бухгалтерского (налогового) учета и составление отчетности ведется с применением специализированной программы 1С Садовод. Сдача бухгалтерской (налоговой) отчетности осуществляется в электронном формате, посредством подписания усиленной квалифицированной подписью ЭЦП.

Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

С контрагентами своевременно и в письменной форме заключаются договоры на поставку ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг).

3. Документы по учету расчетов по оплате труда. Проанализированы следующие документы:

- Штатное расписание СНТ, трудовые договора с сотрудниками, договоры подряда (акты) на выполнение разовых работ. Внештатные сотрудники предоставлялись по аутсорсингу ИП Никонов.

Нарушений в оформлении документации не выявлено.

4. Проанализированы протоколы заседаний правления. Кворум для принятия решений имелся, нарушений в оформлении не выявлено.

2. Анализ формирования доходной и расходной части сметы (состав и полнота документального оформления)

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» доходная часть СНТ формируется на базе членских и целевых взносов садоводов.

СНТ имеет расчетный счет в Самарском отделении N6991 ПАО СБЕРБАНК

На начало 2023г. на расчетном счете СНТ имелся остаток денежных средств – 1 470 716,95 руб.

В 2023 г. на расчетный счет СНТ поступило – 9 198 436,44 руб., израсходовано – 9 506 285,50 руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023г. – 1 162 867,89 руб.

СНТ "РАДУЖНЫЙ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	1 470 716,95		9 198 436,44	9 506 285,50	1 162 867,89	
40703810554400003199, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 470 716,95		9 198 436,44	9 506 285,50	1 162 867,89	
Итого	1 470 716,95		9 198 436,44	9 506 285,50	1 162 867,89	

СНТ "РАДУЖНЫЙ"

Анализ счета 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	1 470 716,95	
40703810554400003 199, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Начальное сальдо	1 470 716,95	
	26		16 597,84
	60	3 257,50	7 758 646,50
	68		359 170,50
	69		1 643,47
	70		606 387,95
	71		745 314,06
	76	9 195 178,94	18 525,18
	Оборот	9 198 436,44	9 506 285,50
	Конечное сальдо	1 162 867,89	
	Оборот	9 198 436,44	9 506 285,50
	Конечное сальдо	1 162 867,89	

№	Статьи поступлений	Сумма, руб.
1	Членские взносы за 2022 год	225 128,91
2	Членские взносы за 2023 год	7 104 740,24
2	Целевой взнос за 2022 год	1 354 950,00
3	Прочие поступления (подключение к воде, к электричеству, оплата за круглогодичный свет, невыясненные платежи, переплата по взносам, возвраты от поставщиков)	513 617,29
	Итого поступлений	9 198 436,44

Анализ взносов дачников:

Наименование статьи	Взнос	Кол-во	Сумма оплаты
Выявленные участки		1 097	
Членский взнос 2022 года	1 950	31	60 450,00
Взнос за воду 2022 года	5 100	43	127 425,00
Взнос за свет (без ИПУ) 2022 года	2 500	16	37 253,90
Членский взнос 2023 года	2 200	846	1 861 600,00
Взнос за воду 2023 года	5 150	765	3 858 445,20
Взнос за свет (без ИПУ) 2023 года	2 600	545	1 384 695,04
Целевой взнос на трубы	4 000	345	1 354 950,00
Кол-во участков, не оплативших ничего		251	
Подключение к водоснабжению	15 000	1	15 000
Подключение к электроэнергии	25 000	1	25 000
Повторное подключение к водоснабжению	1 700	6	10 200,00
Оплата по счетчикам (круглогодичный свет)		51	334 507,91
Невыясненные платежи (в том числе переплата по взносам)			125 651,89
Итого:			9 195 178,94

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками и проводятся через систему «Интернет - банк».

Все расчеты ведутся только безналичным путем:

- на расчетный счет СНТ поступала оплата: членских, целевых взносов, оплата за подключение к водоснабжению, к электроэнергии, оплата по счетчикам за электроэнергию.

- с расчетного счета производились расчеты: по выплате заработной платы, налогов и сборов, с подотчетными лицами, за услуги банка, с организациями за выполненные работы и приобретенные товары.

Во время ревизии проведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Расчеты производились только по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). На конец 2023 г. по некоторым поставщикам имеются задолженности по документам. Бухгалтеру рекомендовано получить все недостающие документы от поставщиков и провести с ними окончательную сверку взаиморасчетов.

По формальным признакам (документальное оформление операций) замечаний при проведении проверки не установлено.

Состояние взаиморасчетов с поставщиками приведено в таблице:

СНТ "РАДУЖНЫЙ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты	Оказываемые услуги	(аванс)	(долг)	(оплачено)	(получено)	(аванс)	(долг)
"Диалог" ООО	юридические услуги			15 000,00	15 000,00		
1С-БИТРИКС ООО	1С			1 550,00	1 550,00		
АГЕНТСТВО ОКАЗАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ ПРИОРИТЕТ ООО	юридические услуги			60 000,00	60 000,00		
БУЛАВКИН МАКСИМ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП	укладка полимерных труб			1 091 200,00	1 091 200,00		
ЗЕМЭКСПЕРТ ООО	юридические услуги	23 500,00		106 900,00	119 200,00	11 200,00	
ИВАНОВ ВИКТОР ВАЛЕРЬЕВИЧ ИП	настройка 1С			1 500,00	1 500,00		
ИП Мингалиев Ришат Авхатович	услуги экскаватора			28 000,00	28 000,00		
КА №34	юридические услуги	50 000,00		50 000,00	100 000,00		
КОЛОДЯЖНЫЙ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ ИП	юридические услуги			3 500,00	3 500,00		
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО	СБИС			9 000,00	6 800,00	2 200,00	
Левицкий Александр Витальевич ИП	мешки для мусора			21 000,00	21 000,00		
МБУК Г.О. САМАРА ДК ПОБЕДА	аренда зала			20 000,00	20 000,00		
МЕГАФОН ПАО	мобильная связь			15 000,00	11 000,00	4 000,00	
НИКОНОВ СЕРГЕЙ ЮРЬЕВИЧ ИП	аутсорсинг по персоналу		64 000,00	2 076 975,00	2 012 975,00		
ОФИС-СЕРВИС ООО	канцтовары			2 047,29	2 047,29		
ПАМПС СЕРВИС ООО	скважинный насос			421 300,00	421 300,00		
ПЛАСТНЕТ ООО	полимерные трубы			1 158 440,00	1 158 440,00		
ПСБ ООО	металлические трубы			603 124,48	603 124,48		
РЕКЛАМНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ООО	объявление в газету			23 200,00	23 200,00		
РС-ИНФО ООО	1С Садовод			22 943,00	22 943,00		
САМАРАЗЭНЕРГО ПАО	Электроснабжение			2 097 143,88	2 097 143,88		
СЗ Шорин Сергей Васильевич	ремонт бака и насоса			181 500,00	181 500,00		
СКИГ ООО	монтаж видеонаблюдения			28 160,40	28 160,40		
УНИВЕРСАЛ СЕРВИС ООО	вывоз мусора			130 600,00	130 600,00		
ЭКОСТРОЙРЕСУРС ООО	вывоз мусора	12 500,00		111 452,69	120 452,69	3 500,00	
Яхункин Денис Викторович ИП	щебень		475,00	32 450,00	31 975,00		
Итого		86 000,00	64 475,00	8 311 986,74	8 312 611,74	20 900,00	

Отчет об исполнении сметы на 2023 год

СМЕТА									
по затратам и определению размера членских взносов СНТ «Радужный» на 2023 год на 945 садовых участков									
№ п/п	Наименование	Форма занятости	Кол-во единиц	Затраты на оплату 1 ед. (должности)	Планируемый срок эксплуатации (работы) в месяцах	Сумма затрат на весь период эксплуатации (работы)	Планируемая максимальная налоговая нагрузка	Итого	Из расчета на 1 (один) участок
1									
Фонд оплаты труда									
1.1	Председатель	штат	1	40 000	12	480 000	144 960	624 960	661,33
1.2	Бухгалтер	штат	1	30 000	12	360 000	108 720	468 720	496,00
1.3	Механик-бригадир	самозанятые или ИП	1	35 000	7	245 000		245 000	259,26
1.4	Электрогазосварщик		1	35 000	7	245 000		245 000	259,26
1.5	Разнорабочий		1	25 000	7	175 000		175 000	185,19
1.6	Дежурный слесарь		4	20 000	7	560 000		560 000	592,59
1.7	Электрик		1	20 000	7	140 000		140 000	148,15
1.8	Сторож-вахтер		3	15 000	12	540 000		540 000	571,43
	Промежуточный итог п.1 (фонд заработной платы (вознаграждения))					2 745 000	253 680	2 998 680	3 173
2									
Услуги и общие расходы									
2.1	Содержание и обслуживание сайта, услуги связи, канцтовары				12	15 150		15 150	16,03
2.2	Аренда помещений для общих собраний, объявления в газету				2	40 000		40 000	42,33
2.3	Банковское обслуживание				12	32 000		32 000	33,86
2.4	Бух. программа (1С), сдача отчетности (СБИС)				12	19 929		19 929	21,09
2.5	Юридические услуги				12	140 600		140 600	148,78
2.6	Вывоз мусора				7	146 628		146 628	155,16
2.7	Электроэнергия на общие нужды (отопление сторожки охраны в осенне-зимний период)				6	34 819		34 819	36,85
	Видеонаблюдение на баках								
	Ремонт дорог								
	Промежуточный итог п.2					429 126		429 126	454
3									
Содержание и ремонт водяных магистралей, подготовка и подача технической воды для полива									
3.1	Бензин, масла, тех. жидкости для бензоинструмента				7	140 000		140 000	148,15
3.2	Малоценное оборудование и запасы (запчасти для ремонта насосов, электрооборудования, хоз. товары и пр.)				7	1 190 000		1 190 000	1 259,26
3.3	Оплата работ Исполнителей (укладка полимерных труб)				7	1 596 000		1 596 000	1 688,89
	Оплата работ Исполнителей (ремонт бака и насоса)								
3.4	Электроэнергия на скважинные насосы				7	590 119		590 119	624,46
	Промежуточный итог п.3					3 516 119		3 516 119	3 721
4									
Электроэнергия для личного потребления дачниками (без счетчиков)									
4.1	Электроэнергия				7	2 455 110		2 455 110	2 598
	Общий итог							9 399 035	9 946

Собрано взносов по смете 2023 года:

7 104 740

Фактические затраты, руб.			От плана
Сумма затрат	Налоги	Итого	Экономия (+) Перерасход (-)
Фонд оплаты труда			
464 983,82	140 425,11	605 408,93	19 551,07
354 622,83	107 096,09	461 718,92	7 001,08
221 815,00		221 815,00	23 185,00
221 815,00		221 815,00	23 185,00
158 595,00		158 595,00	16 405,00
558 600,00		558 600,00	1 400,00
139 650,00		139 650,00	350,00
712 500,00		712 500,00	-172 500,00
2 832 582	247 521	3 080 103	-81 423
18 547,29		18 547,29	-3 397,29
43 200,00		43 200,00	-3 200,00
16 597,84		16 597,84	15 402,16
33 493,00		33 493,00	-13 564,00
285 400,00		285 400,00	-144 800,00
263 052,69		263 052,69	-116 424,69
42 640,00		42 640,00	-7 821,00
28 160,40		28 160,40	-28 160,40
60 450,00		60 450,00	-60 450,00
791 541	0	791 541	-362 415
166 803,33		166 803,33	-26 803,33
1 316 702,13		1 316 702,13	-126 702,13
1 091 200,00		1 091 200,00	504 800,00
181 500,00		181 500,00	-181 500,00
606 692,32		606 692,32	-16 573,32
3 362 898	0	3 362 898	153 221
1 113 303,65		1 113 303,65	1 341 806,35
8 100 324	247 521	8 347 846	1 051 190
			от Факта
			-1 243 105

Отчет об исполнении сметы по целевым взносам

Наименование	План			Факт				
	Сумма, руб.	Кол-во участков, шт	Сумма оплаты, руб.	Год	Кол-во оплативших участков, шт	Сумма оплаты взносов, руб.	Сумма фактических затрат, руб.	Экономия (+) Перерасход (-)
Целевой взнос с 1-го участка	4 000	945	3 780 000	2022	419	1 676 000	1 302 521	373 479
				2023	345	1 354 950	1 158 440	196 510
Итого:		945	3 780 000		764	3 030 950	2 460 961	569 989

Смета на 2023 год рассчитана на плановые поступления членских взносов в сумме 9 399 035 руб. (от 945 участков), однако реальное поступление денежных средств по смете 2023 года составило 7 104 740 руб. (от 1097 выявленных в 2023 году участков). Таким образом количество неплательщиков с 17,5% по 2022 году увеличилось до 22,9% по 2023 году.

На основании этого правлением СНТ «Радужный», в целях экономии денежных средств и недопущения долгов перед ПАО «Самараэнерго», было принято решение о сокращении на 2 недели подачи «сезонного электричества», что, по мнению ревизионной комиссии, явилось действенной мерой.

Перерасход по Фонду оплаты труда вызван необходимостью корректировки заработной платы сторожей-вахтеров до уровня МРОТ.

Перерасход по общим расходам вызван следующими причинами:

- Существенно возросшими затратами на юридические услуги
- Огромным количеством мусора, вывезенного с точек ТКО
- Незапланированными затратами на установку видеонаблюдения на баках и ремонтом дорог (пожарных проездов)

По содержанию и ремонту водяных магистралей были незапланированные траты по ремонту водяного бака, приобретению и монтажу скважинного насоса, а также закупка металлических труб для аварийного выполнения ремонтных заявок на улицах, не имеющих полимерных труб.

Анализ исполнения сметы по целевым взносам показывает собираемость по целевым взносам – 65%. В сезоне 2022, 2023г. было выполнено примерно 2/3 запланированного объема работ. Однако имеются порядка 300 участков, не сдавших целевой взнос. Ввиду существенного увеличения закупочных цен на полимерные трубы Ревизионная комиссия считает целесообразным увеличить в 2024 году целевой взнос до 6000 руб. для дачников, не сдавших его в сезонах 2022 и 2023 г.

3. Анализ расчетов по оплате труда

Ревизионной комиссии для проверки было предоставлено штатное расписание СНТ, утвержденное Приказом №1 от 31.03.2023г. Согласно нему, в СНТ действуют 2 штатные должности:

1. Председатель – с окладом 40 000 рублей,
2. Бухгалтер – с окладом 30 000 рублей.

В ходе ознакомления с документами были предоставлены:

- договора с ИП Никонов С.Ю., согласно которым он предоставляет услуги по предоставлению рабочих кадров, задействованных на внештатных должностях СНТ «Радужный»;
- договор ГПХ с самозанятым Шориным С.В, согласно которому он оказывал услуги по ремонту водяного бака и демонтажу, монтажу глубинного насоса;
- договор с ИП Булавкин М.В. на оказание услуг по укладке полимерных труб.

Все предоставленные услуги и выполненные работы подтверждаются актами. Оплата производилась согласно этим актам.

4. Анализ и оценка расчетов с подотчетными лицами. Проверка фактического наличия имущества и денежных средств, сверка с данными бухгалтерского учета

В 2023 г. подотчетными лицами являлись Осипов О.Б. и Галанова Т.В.

Подотчетными лицами осуществлялись закупки товарно-материальных ценностей с использованием корпоративной карты. Денежные средства, выданные на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчетами с приложением подтверждающих документов.

В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары с расчетного счета приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования.

5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, сдачи отчетности

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует. Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Правлению СНТ продолжить работу по формированию достоверной информации Реестра членов СНТ. Довести до сведения владельцев участков об обязанности предоставлять правлению достоверные и необходимые сведения о владельцах для ведения Реестра, своевременно информировать правление об изменениях указанных сведений о владельце.

2. Правлению СНТ принять меры по устранению задолженности неплательщиков перед СНТ (по членским, целевым взносам и за электроэнергию)

3. Продолжить работы по модернизации водопроводной сети (переходу на полимерные трубы).

4. Рекомендовать общему собранию увеличить в 2024 году целевой взнос до 6000 руб. для дачников, не сдавших его в сезонах 2022 и 2023 г.

5. Бухгалтеру совместно с правлением провести работу по разнесению невыясненных платежей по плательщикам. При частичной оплате взносов рекомендовать бухгалтеру следующий порядок разнесения сумм взносов:

- Членские взносы (1950/4450/7050), (2200/4800/7350)

- Целевой взнос 4000 руб.,

- Другие оказанные услуги.

6. Продолжить размещать официальную информацию на официальном сайте СНТ: <http://www.snt-raduzhnyi.ru> Получать двустороннюю связь с использованием сервисов сайта (форумы, опросы и пр. возможности).

Председатель ревизионной комиссии:

С результатами ревизионной проверки ознакомлены:

_____/Воробьев Р.В./

Члены ревизионной комиссии:

Председатель

_____/Казберова Е.С./

_____/Осипов О.Б./

Бухгалтер

_____/Гурова О.Д./

_____/Галанова Т.В./