

# **ОТЧЁТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «ПРОГРЕСС-96» ЗА ПЕРИОД С 01.01.2019 ПО 31.12.2019 ГОДА**

В соответствии с положениями ст. 20 217-ФЗ от 29 июля 2017 г. и на основании решения общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» от 28 июля 2018 г. (Протокол № 1 от 14.08.2018г.) ревизионная комиссия в составе: Соболевой С.В. (председатель), Гресевай И.А. и Киселевой Г.Л. (сложение полномочий) провела проверку деятельности правления СНТ за 2019 г. Ревизия проводилась на предмет установления законности, экономической целесообразности и достоверности совершаемых хозяйственных операций, оценки учета поступления и расходования средств, вносимых членами СНТ. Целью работы ревизионной комиссии было получение представления о реальном текущем финансовом положении СНТ и доведение заключения до сведения членов СНТ.

Проверка проводилась по следующим направлениям деятельности:

- состояние документации и документооборота (учредительные документы, реестр собственников, протоколы общих собраний и заседания правления, отчеты ревизионных комиссий);
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- первичная документация, подтверждающая расходование денежных средств;
- движение средств по кассе и расчетному счету (банковские выписки (выборочно));
- договоры, акты выполненных работ и акты сверки взаиморасчетов;
- исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг);
- расчеты по оплате труда по разовым договорам (ГПХ) и по заработной плате штатных сотрудников;
- анализ соответствия данных баланса и первичным документам (полностью);
- расчеты по электроэнергии с садоводами СНТ;
- прочее.

Действующим Председателем СНТ Шевыревым А.Н., бухгалтером СНТ Ворожейкиной М.Г., членом правления СНТ Яницкой О.О. и Лазаревой И.А. в распоряжение комиссии были предоставлены требуемые документы, имеющиеся в наличии в СНТ. Комиссия частично получила от вышеназванных лиц ответы на поставленные перед ними вопросы.

## **I. Введение**

На основании решения общего собрания СНТ «ПРОГРЕСС-96» от 28 июля 2018 г. и по результатам очно-заочного голосования, завершившегося 11.08.2018г. (Протокол №1 от 14.08.2018г.) Председателем СНТ избран Корчажников Николай Леонидович. Приказ о вступлении в должность Корчажниковым Н. Л. не представлен.

Сроком на один год в соответствии с Уставом СНТ в состав 9 (Девяти) членов Правления вошли следующие члены Товарищества: Ермолов А.Е., Корнилов В.В., Козинский В.М., Корчажников Н.Л., Лазарева И.А., Смирнов А.Ф., Шевырев А.Н., Шкудов Н.М., Яницкая О.О.

В мае 2019г. (Протокол ВОС № 2 от 19.05.2019г.) досрочно прекращены полномочия Председателя СНТ Корчажникова Н. Л. Избран новый Председатель Товарищества Шевырев Алексей Никифорович. Председатель своим решением возложил на себя функции единоличного исполнительного органа – председателя. Приказ о вступлении в должность Шевыревым А.Н. подписан.

24 августа 2019 года избрано новое Правление сроком на один год в соответствии с Уставом СНТ. В состав членов Правления вошли следующие члены Товарищества: Корнилов В.В., Козинский В.М., Лазарева И.А., Смирнов А.Ф., Шевырев А.Н., Шкудов Н.М., Яницкая О.О.

## II. Анализ документации.

Ответственным лицом за ведение делопроизводства в товариществе является его Председатель (п.1 ст.21 217-ФЗ). Все документы СНТ хранятся в различных местах: бухгалтерские документы в правлении и дома у бухгалтера, остальные документы в здании правления.

### **1. Учредительные документы СНТ (документы постоянного хранения).**

1.1. Устав СНТ был утвержден в 2011г. (оригинал не представлен, ранее отмечалось в отчете 2018г.) и на данный момент **не соответствует** положениям Федерального Закона от 29 июля 2017г. № 217-ФЗ. Правление СНТ было обязано внести изменения в устав при перерегистрации председателя в 2018г., но не сделали этого до настоящего момента. В частности, в уставе отсутствуют введенные к настоящему времени положения закона, такие как: ответственность членов СНТ за нарушение обязательств по внесению взносов (введение пени за просроченные платежи), вопросы учета имущества СНТ, обязанности и условия оплаты труда работников, заключивших трудовые договоры с СНТ (ст.8,16 217-ФЗ). Права и обязанности председателя в нынешней редакции устава не противоречат прописанным в законе: председатель - исполнитель решений правления и представитель СНТ в органах власти, а не руководитель (ст.18,19 217-ФЗ). Председатель имеет те же права и обязанности, что и другие члены правления. Он не обладает правом вето и в случае несогласия с решениями правления должен апеллировать к общему собранию (п.14.2.Устав СНТ).

1.2. Прочие учредительные документы, связанные с регистрацией СНТ в государственных органах - свидетельство о регистрации прав, о постановке на учёт в ФНС и т.п. - хранятся в отдельном деле. Там же храниться и генеральный план СНТ со всеми согласованиями и входящими документами. Уставом не определено места хранения в СНТ.

По результатам проверки учредительных документов существенных нарушений не установлено.

### **2. Реестр членов СНТ.**

Все уже существующие СНТ должны были составить свои реестры еще до 1 июня 2017 года. **В нарушение требований 217-ФЗ (ст. 15) до настоящего времени не составлен актуализированный реестр собственников. На основании реестра можно судить о наличии или отсутствии кворума общего собрания.** С помощью реестра председатель может формировать официальные

обращения и письма, претензии к членам СНТ. Также этот документ нужен для работы бухгалтеру. Все обязанности по корректировке и актуализации данных в реестре ложатся на председателя или другое лицо, уполномоченное вести данный документ. Член СНТ обязан предоставлять достоверные сведения, необходимые для ведения реестра членов товарищества, и своевременно информировать председателя или иного уполномоченного члена правления об их изменении. При продаже или дарении земли, например, член СНТ должен информировать правление в течение 10 дней со дня прекращения прав на земельный участок. В отдельный раздел реестра членов товарищества в порядке, установленном ч. 6 статьей 15, могут быть внесены сведения о лицах не являющимися членами товарищества, с согласия таких лиц.

В настоящее время правление ведет работу по составлению реестра со всеми изменениями.

### **3. Протоколы общих собраний (документы постоянного хранения).**

3.1. Решения общего собрания членов СНТ оформляются протоколом с указанием результатов голосования и приложением к нему списка с подписью каждого члена товарищества либо каждого представителя члена товарищества, принявших участие в общем собрании членов товарищества. Протокол общего собрания членов СНТ подписывается председательствующим на общем собрании.

Протоколы общих собраний подшиты в папку и хранятся в виде отдельных листов. Протокол общего собрания от 19 мая 2019г. заверен подписью председателя собрания Козинским В.М. и подписью секретаря собрания Лазаревой И.А. Это обстоятельство является нарушением законодательства (п.2 ст.21 217-ФЗ) и устава СНТ (п. 17.1.).

3.2. Число присутствующих на собрании членов СНТ в протоколе от 19 мая 2019г. указано 188 члена Товарищества. На момент инициации собрания членов СНТ согласно реестру 380 членов Товарищества, что не составляет необходимого большинства в 50%+1 голос для проведения голосования на общем собрании. Чтобы собрания, на которых не было кворума, были правомочными, а их решения имели юридическую силу, законом в подобных случаях предусмотрено проведение голосования очно-заочным путем (п.23 ст.17 217-ФЗ). В СНТ до настоящего времени не принят Регламент заочного голосования.

### **4. Протоколы заседаний правления (документы постоянного хранения).**

Протоколы заседаний правления с января 2019 г. велись регулярно. Всего за 2019 год было 16 протоколов (с №15 по №30 включительно). При изучении протоколов установлено, что на всех заседаниях Правления СНТ, оформленных протоколом, кворум имелся. В целом протоколы достаточно реально отражают ситуацию в управлении СНТ, дают представление о работе правления и способах принятия решений. Ответственной за ведение протоколов, своевременное представление полной и достоверной информации была член правления Лазарева И.А.

***По нашему мнению, неполное размещение всех протоколов Правления на сайте <https://progress-96.ru/documents>, приводит к ограничению прав членов СНТ на полную информацию. Данные протоколы должны заверяться печатью СНТ и храниться постоянно, как того требует устав (п.17.2.).***

## **5. Отчеты ревизионной комиссии.**

Отчеты ревизионных комиссий представлены за последние три года 2016-2018 гг., и во всех докладах кроме 2016 года **отмечено, что финансовые, кадровые и налоговые нарушения - имеются.**

## **6. Внутренние регламентирующие документы.**

Товариществом не утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. А также не разработан: график документооборота, порядок хранения первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности. Взаимодействие между бухгалтером и председателем, отвечающего за подготовку и передачу данных осуществляется не регулярно и не регламентировано графиком документооборота.

Имеются частично подписанные договора, акты выполненных работ. Актов сверки - нет.

## **7. Учет исходящей и входящей корреспонденции, обращений и жалоб.**

Не ведется журнал учета входящих документов от сторонних организаций и учет исходящих писем от лица СНТ в сторонние организации. Частично есть информационные письма (об изменении тарифов, об изменении реквизитов и т.п.) Не подшиваются вместе с первичной документацией, что очень осложняет их поиск, в случае необходимости. В СНТ появился журнал регистрации обращений и жалоб членов товарищества. Отдельные заявления выборочно подшиваются в тетрадь с протоколами заседаний правления СНТ или к другим документам.

## **8. Кадровый учет.**

В СНТ частично отсутствуют документы кадрового учета (табель учета рабочего времени, график отпусков). Не назначено должностное лицо (председатель, бухгалтер или член правления), ответственное за кадровый учет. Отсутствуют перечни должностных обязанностей и журналы. По закону работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного сотрудниками (п. 4 ст. 91 ТК РФ) с заполнением унифицированной формы Т-13, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

***Игнорирование данных положений является, по сути, нарушением законодательства, что предусматривает по ст. 5.27 часть 1 Кодекса об административных правонарушениях РФ определенную ответственность и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 до 5 тыс. руб.; на юридических лиц – от 30 до 50 тыс. руб.***

## **III. Бухгалтерский учет**

### **1. Общие положения**

Количество персонала, занятого процессом бухгалтерского учета – 1 человек:

- с 01 января 2019 года по 19 мая 2019 года - Яницкая О.О.;
- с 20 мая 2019 года по 31 декабря 2019 года – Ворожейкина М.Г.

Порядок ведения бухгалтерского учета в СНТ отдельными положениями законодательства не определен. Поэтому необходимо руководствоваться едиными нормами в сфере бухучета. Комиссия отмечает, что организационная система не отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности СНТ. Бухгалтерский учет в СНТ до приема бухгалтера ввелся в рукописной форме без использования современных технических средств и специализированных бухгалтерских программ. Ведение учета вообще нельзя назвать бухгалтерским учетом.

С июня 2019г. по декабрь 2019г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций в СНТ осуществляется с применением компьютерной программы: «1С Предприятие 8.3»: конфигурация «Бухгалтерия предприятия». Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго ограничен. Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

***Основным недостатком ведения бухучета в СНТ является отсутствие необходимой по закону учетной политики как основного внутреннего документа, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учёта и отчётности (402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Ее разработка является первоочередной задачей нашего СНТ, для исключения коррупционной составляющей.***

## **2. Ведение учета денежных средств**

Право первой подписи на финансовых документах у председателя (п.14.3. Устава). Право второй подписи – не определено. Право второй подписи главного бухгалтера не возникает автоматически, при заключении трудового договора.

***Наделить полномочиями и правом второй подписи бухгалтера может лишь председатель – на основании доверенности либо приказа.***

Бюджет СНТ формируется из средств, вносимых членами СНТ. К таким взносам относятся:

- членские взносы
- целевые взносы

2.1. Согласно ч.3 ст.14 ФЗ-217 членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества. В нарушении указанных норм СНТ продолжало прием наличных. При приеме наличных бухгалтер работал в общем, шумном помещении. Для учета приема членских взносов, целевых средств и взносов за электричество ведется амбарная книга прихода и расхода. Расходные и приходные ордера учитываются в папке. Лимит кассы не установлен, что допускается (п.2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У). Вместе с тем, необходимо было издать об этом специальное распоряжение.

***Согласно ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся, в частности, в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 до 5 тыс. руб.; на юридических лиц – от 40 до 50 тыс. руб.***

2.2. Расчеты по договорам со сторонними организациями за оказанные услуги в СНТ ведутся в основном безналичным путем. Данные операции подтверждены выписками банка, платежными поручениями, товарными накладными. Оплата по счетам поставщикам услуг производится в большинстве случаев авансовым методом, сверка по счетам в конце года не производится, что затрудняет сведение годового баланса, поскольку не определена сумма, перешедшая в качестве аванса на следующий год.

### **3. Первичные документы бухгалтерского учета.**

Ст. 9 402-ФЗ регламентирует правила ведения первичных учетных документов и правила их составления. Ответственность за это возлагается на бухгалтера и руководителя (п.4 ст.9 402-ФЗ). В СНТ нет разработанных форм документов первичного учета и нет утвержденного приказом списка лиц, имеющих право их подписывать. В подшитых документах нарушена последовательность событий.

#### **3.1. Кассовая дисциплина, операции (кассовые документы)**

При применении УСН, надо соблюдать кассовую дисциплину и вести кассовые операции по общим правилам (п. 4 ст. 346.11, п. 5 ст. 346.26 НК РФ). Никаких особенностей для применяющих спецрежимы - нет. Соблюдать кассовую дисциплину означает выполнять порядок ведения кассовых операций и правила расчетов наличными, установленные Банком России, в частности:

- не превышать лимит расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и ИП (п. 6 Указания N 3073-У);
- вовремя и полностью приходить в кассу наличные денежные средства, на основании оформленных ПКО с внесением записи в кассовую книгу (пп. 4.1, 4.6 п. 4 Указания N 3210-У, Письмо ФНС России от 05.06.2013 N АС-4-2/10250).

В данный период кассовая книга и отчет кассира не оформлялись по установленной форме. Поступление наличности оформлено в ведомости приема (в табличной форме). В данный период проходят ПКО № с 1 по 75. Приходные ордера № №: 4,15,29,30,33,45,74,75 составлены с нарушениями. Основные из них :

- исправление суммы;
- нарушена нумерация.

Расходные ордера № с 1 по 40 оформлены с грубейшими нарушениями (нет даты выдачи № 13,38; № 20,21,40 - нет подписи получившего; все РКО не подписаны Корчажниковым Н.Л. и частично Шевыревым А.Н.; частично нет подписи бухгалтера; основание; по какому документу). К расходному ордеру № 3,10,17,18;35;36;39 - нет оправдательных документов. РКО - находятся в кассе. Новым председателем начата новая нумерация ПКО и РКО. Порядок нумерации приходных и расходных кассовых ордеров устанавливается организацией самостоятельно и фиксируется в локальных нормативных актах. Данные документы – отсутствуют.

***Нумерация ПКО и РКО должна быть организована так, чтобы сведения о приходных и расходных операциях по кассе отражались достоверно и полно.***

Комиссия отмечает, что не представлен РКО на следующие выплаты:

- 30.06.19 прошла выплата – 15 000,00 рублей, Корнилову В.В. (з/пл за февраль, основание решение правления). Протокол представлен.
- 30.06.19 прошла выплата – 45 000,00 рублей, Яницкой О.О. (з/пл за февраль-апрель, основание решение правления). Протокол представлен.

Кассир Яницкая О.О. ознакомлена с замечаниями комиссии по выявленным нарушениям. Полностью согласна.

***Замечания ревизионной комиссии по кассовым документам, сделанные по итогам прошлой ревизии к отчетному собранию выполнены не в полном объеме. Наличные денежные средства хранились в неустановленном месте, в главную кассу не сдавались. Выявленная за предыдущий период недостача денежных средств в сумме 3200 рублей не возмещена.***

### 3.2. Банк (выписки банка).

Правом на получение выписок по счету клиента-организации обладает ее единоличный исполнительный орган (председатель), а также иные лица на основании доверенности при условии указания в ней полномочия на получение от банка таких сведений (п. 1 ст. 53 и п. 1 ст. 185 ГК РФ). Полномочия по распоряжению денежными средствами на банковском счете есть у председателя. Выписка по ПАО Сбербанк предоставлена в электронном виде. Выписка по ПАО Росбанк не предоставлена, расчетный счет-закрит.

### 3.3. Проверка выдачи подотчётных сумм и авансовых отчётов.

Приказом не был утверждён список ответственных лиц, имеющих право на получение подотчётных сумм в кассе. Деньги подотчетному лицу выдаются на основании приказа (или иного распорядительного документа) или по его письменному заявлению с конкретной суммой и цели расхода. Как указано в письме ЦБ РФ от 06.09.2017 № 29-1-1-ОЭ/2064, приказ подписывает директор, в нем указываются дата и регистрационный номер. Если срок возврата не установлен, сотрудник сдает отчет в тот же день, в который их получил. Указание на это имеется в письме ФНС от 24.01.2005 № 04-1-02/704. Установлена обязанность бухгалтера по контролю за исполнением данных правил.

В проверяемом периоде авансовые отчёты представлены, но не соблюдалась нумерация. Документы, составленные для отчета, не содержат установленных законом обязательных пунктов (перечислены в п.2 ст.9 402-ФЗ), что создает трудности для определения целесообразности произведенных расходов в случае, когда речь идет о покупках, не подтвержденных кассовыми чеками. К работам на значительные суммы отсутствуют договора (ст. 434 ГК РФ). С целью усиления контроля рекомендуется еще сократить приобретение ТМЦ за наличный расчет. Почти все подобные нарушения связаны с недостаточно квалифицированным бухгалтерским учетом, что затрудняет учет и сведение остатков по каждому месяцу.

### 3.4. Расчеты по оплате труда

За проверяемый период ежемесячно заработную плату получали 9 человек, как по расходным ордерам (это скрытая форма выплаты заработной платы), так и по ведомости. Штатное расписание на 2019 год утверждено на общем собрании, председателем - подписано. Со всеми работниками СНТ трудовые соглашения от имени председателя Корчажникова Н.Л. не заключались. Председатель Шевырев А.Н. данные нарушения устранил. Ежемесячно заработная плата переводиться бухгалтером на карту сотрудника. Подоходный налог удерживается, налоги уплачиваются.

### 3.5. Движение денежных средств.

Входящий остаток наличных средств на 01.01.2019г. составляет: 521 942,30 рубля. Остаток на начало года по расчетному счету, был не выяснен. По уточненным данным исходящий остаток по Росбанку 30 481,74 рубль. Исходящий остаток в ПАО Сбербанк на 31.12.2018г. составляет 287 701,36 рублей. Входящий остаток на расчетном счете на 01.01.2019г. составляет: 318 183,10 рубля.

По данным комиссии за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 поступления по первичной документации (подтверждающих документов) составили (с учетом погашения долгов прошлых периодов): **10 649 771,31 рубль**

ПРИХОД	КАССА	РАСЧ.СЧЕТ	ОБЩ.ФАКТ	СМЕТА	РАЗНИЦА
ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ	129 075.00	3 333 756.00	3 462 831.00	4 280 400.00	- 817 569.00
ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ	43 500.00	976 940.00	1 020 440.00	1 305 000.00	-284 560.00
ДОЛГИ ПРЕДЫДУЩИХ ЛЕТ	357 947.70	436 950.71	794 898.41	0.00	794 898.41
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	464 322.00	4 238 575.38	4 702 897.38	6 123 453.38*	-1 420 556.00
ПРИБОРЫ УЧЕТА	66 162.00	461 542.52	527 704.52	0.00	527 704.52
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	131 250.00	9 750.00	141 000.00	0.00	141 000.00
<b>ИТОГО</b>	<b>1 192 256.70</b>	<b>9 457 514,61</b>	<b>10 649 771.31</b>	<b>11 708 853.38</b>	<b>-1 059 082.07</b>

По данным комиссии за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 списание по первичной документации (подтверждающих документов) составило: **10 863 323,96 рубля**

РАСХОД	КАССА	РАСЧ.СЧЕТ	ОБЩ.ФАКТ	СМЕТА	РАЗНИЦА
ОПЛАТА ТРУДА И ГПХ С НАЛОГАМИ	777 500.00	1 546 438.10	2 323 938.10	2 937 312.00	613 373.90
УСЛУГИ ПОСТАВЩИКОВ, в том числе:	224 150.00	7 906 101.25	8 130 251.25	7 753 453.38	-376 797.87
-ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ		6 123 453.38	6 123 453.38	6 123 453.38*	0.00
-ВЫВОЗ ТБО И ТКО		428 673.60	428 673.60	410 000.00	- 18 673.60
АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	68 816.00	170 497.05	239 313.05	223 760.00	-15 553.05
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	115 252.00	42 494.72	157 746.72	179 050.00	21 303.28
ПЕНИ И ВЗЫСКАНИЕ ЗА 2016-2018	0.00	2 909.95	2 909.95	0.00	-2 909.95
ШТРАФЫ И НЕДОИМКА ЗА 2019	0.00	7 139.89	7 139.89	0.00	-7 139.89
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	0.00	2 025.00	2 025.00	2025	0.00
<b>ИТОГО</b>	<b>1 185 718.00</b>	<b>9 677 605,96</b>	<b>10 863 323.96</b>	<b>11 095 600.38</b>	<b>232 276.42</b>

\*Оплачено ПАО Мосэнергосбыт.

Для справки: сдано в Сбербанк – 245 000,00 рублей.



**Анализ показал, что плановая калькуляция сметы по взносам на 2019 год составляла 5 585 400,00руб, по факту за 12 месяцев поступило 4 483 271,00 руб. (членские взносы, целевые взносы). Собираемость по основным статьям сметы составляет 80,16%. Собираемость электроэнергии от потребления и оплаты поставщику ПАО Мосэнергосбыт составляет 76,6%.**

**По нашему мнению, председателю в приходно-расходной смете нужно справочно указывать на конец года сумму долга предыдущих лет, для анализа собираемости.**

#### **Фактические данные СНТ за 2019 год**

Входящий остаток денежных средств на начало года составил **840 125,40 рублей.**

В том числе:

- по кассе 521 942,30 рубля;
- по банку 318 183,10 рубля.

Всего поступило денежных средств **10 649 771,31** рубль.

Всего списано денежных средств **10 863 323,96** рубль.

Остаток денежных средств на конец года составил **626 572,75** рубль.

В том числе:

- по кассе 283 481,00 рубль;
- по банку 343 091,75 рубль.

#### **По данным бухгалтерской отчетности за 2019 год (стр. 1250)**

Входящий остаток денежных средств на начало года составил **318 183,10** рубль.

В том числе:

- по кассе 0,0 рублей;
- по банку 318 183,10 рубля.

Остаток денежных средств на конец года составил **343 091,75** рубль.

В том числе:

- по кассе 0,00 рублей;
- по банку 343 091,75 рублей.

#### **По данным бухгалтерской программы 1С за 2019 год**

- оборотно-сальдовая ведомость 50 счета(касса) – 482 053,00 рубль;

- оборотно-сальдовая ведомость 51 счета(банк) – 343 091,75 рублей.

**Комиссия отмечает, что не получила ответа на данные противоречия (ошибки): - Почему в кассе СНТ числится 283 481,00 рубль, а по бухгалтерии 482 053,00 рубль? Правление не обладает четким представлением о реальном финансовом состоянии СНТ.**

#### **4. Ведение учета: основных средств (имущество общего пользования) и расходных материалов**

На счете 08 предназначенный для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, числится оборудование на сумму 155 500 рублей. Документы не представлены. Нет документов о материальной ответственности работников. Не ведется учет материалов, закупленных для ремонтных работ.

## 5. Отчетность и налогообложение

Наименование отчета	Срок сдачи	Комментарии
Сведения о среднесписочной численности работников	20.01.2020г.	Замечаний нет.
Форма 4 ФСС	27.01.2020г.	Замечаний нет.
Декларация по транспортному налогу	03.02.2020г.	Замечаний нет.
Декларация по земельному налогу	03.02.2020г.	Декларация не сдавалась и налог не уплачивался. Комиссии не удалось выяснить, как рассчитывается налоговая база (кадастровый номер земельного участка 50.09.0020543).
Подтверждение основного вида деятельности	15.04.2020г.	<u>Пропущен срок, сдан 17.04.2019г.</u>
Декларация по водному налогу (квартальная)	не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом	Декларация по водному налогу не сдана, налог не уплачен. Плательщиками признаются организации, у которых есть скважины для добычи подземных вод (п. 1 ст. 333.8 НК РФ). Все плательщики должны сдавать декларацию, даже если сумма налога будет нулевой (Письма ФНС от 30.01.2007 N 03-06-06-02/2 от 04.04.2018 N СД-3-3/2089@).
2-НДФЛ	02.03.2020г., срок перенесен на 1 июня	Сдана своевременно, замечаний нет. <u>Две справки не соответствуют учетным данным по счету 68.01(подходный налог).</u> <u>Ответа от бухгалтера не получено.</u>
6-НДФЛ (квартальная)	30.04.2019г., 31.07.2019г., 31.10.2019г., 01.04.2020г., (срок перенесен на 1 июня)	Есть корректировки. Замечаний нет.
СЗВ-СТАЖ - в ПФР	02.03.2020г.	Замечаний нет.

СЗВ-М - в ПФР (ежемесячная)	не позднее 15-го числа следующего месяца	<u>СЗВ-М за август 2019г. пропущен срок сдан 17.09.2019г. Предусмотрен штраф в размере 500 руб. за каждого работника, сведения о котором подлежат включению в форму за отчетный период. (ст.11 № 27- ФЗ).</u>
Расчет по страховым взносам (РСВ) (квартальная)	30.04.2019г., 31.07.2019г., 31.10.2019г., 01.04.2020г., (срок перенесен на 1 июня)	Есть корректировки. Замечаний нет.
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31.03.2020г., (срок перенесен на 30 июня)	Есть корректировки. <u>Срок сдачи – не выяснен.</u>
Упрощенная бухгалтерская отчетность	31.03.2020г., (срок перенесен на 30 июня)	Есть корректировки. <u>Срок сдачи – не выяснен.</u>

СНТ «ПРОГРЕСС-96» работает по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы»). В рамках УСН мы выплачивали только транспортный налог и налоги от выплаты с фонда заработной платы сотрудников (НДФЛ, ПФР, ФМС, ФСС). В настоящее время налоги с заработной платы выплачиваются.

#### **IV. Управление СНТ**

##### **1. Финансовая политика.**

1.2. Приходно-расходная смета – это финансовый план СНТ, основной документ, который отражает суммы затрат на приобретение (создание) общего имущества и на текущие расходы товарищества по обеспечению жизнедеятельности СНТ. В настоящий момент все участки в СНТ находятся в собственности владельцев, однако 6 участков являются на данный момент бесхозными, т.е. на протяжении более 5 лет за них не вносятся платежи и нет подтверждения от собственников о праве собственности. Исходя из сложившейся ситуации, является целесообразным формировать бюджет исходя из оплаты от 435 участков, а названные участки перевести в разряд выморочного имущества и реализовать их в интересах СНТ. В смете должен быть предусмотрен фонд на непредвиденные расходы, в частности, аварии.

2.2. На каждом собрании поднимался вопрос о нерегулярности поступления средств, задолженностях и необходимости принятия мер к нарушителям, но так и не были разработаны и утверждены правила уплаты взносов и меры, применяемые к неплательщикам. Данные на 31.12.2019г. по должникам представлены за 2018 и 2019г.г. Долги предыдущих лет – отсутствуют в бухгалтерской базе. Реальную сумму долгов прошлых лет на конец года выяснить не удалось. Часть членов СНТ предпочитают оплачивать взносы с большой задержкой, так, ряд участков имеют задолженность еще с 2008 года. Ежегодно СНТ выплачивает более 6 миллионов за электроэнергию. Большинство людей честно и регулярно платят по счетчику, но есть собственники (более 20%), которые допускают постоянную недоплату. Правление не предпринимало эффективных мер по ликвидации задолженности, действуя исключительно уговорами, да и то, если удавалось найти владельцев этих участков.

## **V. Выводы**

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ПРОГРЕСС-96» не выявлено, однако на момент проведения ревизии имеется исковое заявление в арбитражный суд от ООО «ЭКОПРОМСЕРВИС» о взыскании с СНТ «ПРОГРЕСС-96» задолженности в размере 107 478,75 руб. и неустойки 14 308,10 руб. по договору №1338/с-СНТ от 11.06.2019г. за выставленные три платежа.
2. Устав СНТ не соответствует положениям действующего законодательства Российской Федерации.
3. Не составлен актуализированный реестр собственников.
4. Выявлены нарушения при ведении кассовых операций, требуется восстановление учета по кассе с приведением остатка средств в соответствие с фактом.
5. Нет должного контроля за оплатой членских взносов и контроля за оплатой электроэнергии. Оплата электроэнергии требует усиленного контроля, поскольку это одна из основных статей расхода СНТ.
6. Не назначено должностное лицо (председатель, бухгалтер или член правления), ответственное за кадровый учет.
7. Взысканы штрафы (пени) за несвоевременные налоговые отчисления и сдачу отчетности по вине Корчажникова Н.Л. и бухгалтера Ворожейкиной М.Г.

Комиссия отмечает, что Правление работает в условиях хронического дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты садоводами членских взносов. Основными направлениями усилий в этой ситуации были своевременная оплата электроэнергии, и поддержание системы водоснабжения, чтобы обеспечить нормальные условия жизни садоводам, своевременные отчисления в бюджет, а также завершение сложного проекта по оформлению лицензии на скважину. Прочие расходы производились по остаточному принципу. Комиссия обращает внимание на то, что произошли существенные изменения законодательства, регулирующие деятельность Товарищества. В этой связи много физических сил и времени, помимо уже упомянутых материальных затрат, пришлось потратить на оформление лицензии на скважину, на решение вопроса с вывозом мусора с территории Товарищества. В ходе проверок проводимых ревизионной комиссией в течение года, выявлялись отдельные замечания по ведению учета и оформлению первичных документов, которые не были

существенными и не влияли на финансовые результаты товарищества. Основная часть замечаний, которые имели место в течение года, председателем Шевыревым А.Н. исправлены.

Проведя ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ за январь-декабрь 2019г., комиссия отмечает, что в целом финансовое состояние можно охарактеризовать, как стабильное. Основной причиной, сложившейся в СНТ ситуации застоя, является отсутствие активной позиции у членов СНТ и квалифицированной помощи председателю.

## **VI. Рекомендации**

### **1. *Общему собранию:***

- 1.1. Утвердить порядок заочного голосования в СНТ.
- 1.2. Утвердить порядок уплаты членских взносов и оплаты электроэнергии, установить начисление пени при просрочке оплаты и правила их расчета.
- 1.3. Утвердить обязанности председателя правления СНТ в соответствии с требованиями 217-ФЗ.

### **2. *Новому правлению:***

#### **1. Организационные:**

- 1.1. Подготовить поправки в устав СНТ в соответствии с требованиями 217-ФЗ, вступившего в силу с 1 января 2019 года.
- 1.2. Четко обозначить зоны ответственности каждого члена правления.
- 1.3. Обеспечить ведение кадрового учета в соответствии с требованиями законодательства, изучить реальные условия и разработать должностные инструкции для работников, оказывающих услуги.
- 1.4. Подготовить Отчет энергетика по потерям в сетях и проделанной работе.
- 1.5. Актуализировать и продолжить работу с сайтом СНТ как важным информационным инструментом. Правлению организовать регулярную публикацию материалов о товариществе на сайте товарищества.
- 1.6. Разработать и утвердить:
  - Положение о ревизионной комиссии;
  - Положение об оплате труда;
  - Положение о водоснабжении;
  - Положение о правах и обязанностях садовода;
  - Положение о мерах противопожарной безопасности.

При изменениях в федеральном и муниципальном законодательстве во внутренние документы вносить изменения.

#### **2. Разработка сметы:**

- 2.1. Предусмотреть в Смете резервный фонд в размере не менее 300 тыс. руб., который использовать для ликвидации аварий и неожиданных расходов. При неиспользовании части или всего фонда – перевести деньги на целевые программы по развитию СНТ.
- 2.2. В приходно-расходной смете нужно справочно указывать на конец года сумму долга предыдущих лет, для анализа собираемости.

### 3. Бухгалтерский учет:

- 3.1. Разработать учетную политику СНТ.
- 3.2. Провести инвентаризацию имущества общего пользования СНТ.
- 3.3. Поступление материалов на склад отражать на бухгалтерском счете 10 «Материалы». На каждом субсчете вести аналитический учет по конкретным видам материалов, для составления и проверки сметы.
- 3.4. Привести в порядок учетную документацию движения наличных денежных средств.
- 3.5. Все выплаты поставщикам отображать на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а не относить сразу на взносы.
- 3.6. Оформлять в обязательном порядке акт сверки расчетов с контрагентами.

### 4. Фонд заработной платы:

- 4.1. Обратить внимание на недопустимость распределения фонда заработной платы без решения общего собрания членов СНТ.
- 4.2. Выплату заработной платы производить исключительно перечислением на банковские карты работников.

### 5. Управление СНТ:

- 5.1. Разработать оптимальный для СНТ вариант обслуживания коммунального хозяйства товарищества.
- 5.2. Проводить сверку показаний счетчиков ежемесячно и разработать меры ответственности для нарушителей.
- 5.3. Проанализировать потребление энергии участков по полянам с целью оптимизации нагрузок на трансформатор. Выяснить причины сверхнормативных потерь коммунальных ресурсов, принять решение о способах компенсации потерь, не направляя на эти цели средства членских взносов.
- 5.4. Проработать возможность передачи электросети СНТ на баланс МОЭСК в соответствии с процедурой, указанной в письме Министерства энергетики от 25 августа 2017 г. № АН-9414/09.
- 5.5. Подать судебные иски к владельцам участков в СНТ, имеющих задолженность по членским взносам свыше двух лет с начислением пени. Полученные средства также использовать для целевого финансирования.
- 5.6. Получить лицензию на действующую скважину.
- 5.7. Наладить учет и планирование выполняемых работ по Смете .

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

С.В. Соболева

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

И.А. Гресева