АКТ

ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности

СНТ «Новоропшинское» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года

Ленинградская область 15 июня 2020 года

**Место проведения проверки:**Ленинградская область, Ломоносовский район, пос. Ропша, территория СНТ «Новоропшинское» (ОГРН 1034702181139)

**Сроки проведения проверки:** с06.05.2020г. по 15.06.2020г.

**Ревизионная комиссия в составе:**

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель ревизионной комиссии: | Грохольская Н.В. |
| Члены комиссии: | ВоронаяЕ.С.  Яковлева Т.В. |

Действующая на основании Устава СНТ «Новоропшинское» и решения общего собрания от 12.05.2018 года провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Новоропшинское» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**Раздел 1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

СНТ «Новоропшинское» создано решением Ломоносовского Райисполкома №404/2 от 26.10.1989г., расположено на земельном участке общей площадью 44,87 га.

Местонахождение СНТ «Новоропшинское»: Ленинградская область, Ломоносовский район, Ропшинская волость, массив садоводств Новая Ропша.

СНТ в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом №66-ФЗ от 15.04.1998г. «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (в последней редакции от 03.07.2016 [N 337-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_200712/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009)), Уставом, с 01.01.2019 г. Федеральным законом от 29.07.2017 года №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304072/4e7c454febb18a75f99a0e0a1256de288dbd7129/#dst100513) от 03.08.2018 N 340-ФЗ).

Председателем Правления СНТ «Новоропшинское» в период с 01.01.2019 по 24.02.2019 года являлась Молоткова Раиса Александровна, главным бухгалтером – Спиридонов Станислав Геннадьевич. На основании Решения собрания правления, оформленного Протоколом б/н от10.02.2019года Молоткова Р.А. освобождена от должности председателя правления по собственному желанию, исполняющим обязанности Председателя Правления СНТ «Новоропшинское» выбрана Козак Татьяна Вячеславовна.На основании решения общего собрания от 14.09.2019 года с 14.09.2019 г. Председателем является Козак Татьяна Вячеславовна.

Ревизия финансово-хозяйственной СНТ «Новоропшинское» проведена выборочным методом.

**Раздел 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.**

Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:

1) выписки банка за период с 01.01.2019 по 30.04.2020г.;

2) отчеты кассира за период с 01.01.2019 по 31.12.19 г.;

3) авансовые отчеты за период с 01.01.2019 по 30.04.20 г.;

4) расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за1, 2,3,4 квартал 2019 г. (6-НДФЛ);

5) налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2019 год, квитанция о приеме, извещение о вводе сведений;

6) Бухгалтерская отчетность за 2019 год;

7) Сведения о среднесписочной численности за 2019 г.;

8) Расчет по страховым взносам за 1,2,3,4 кварталы 2019 год

9) сведения о застрахованных лицах (Форма СЗВ-М) за1- 12 месяцев 2019 года;

10) кассовая книга за 2019 год;

11) договора с поставщиками:

Таблица 1.





12) документы от поставщиков за период с 01.01.2019 по 30.04.2020г.:

- АО «Петербургская сбытовая компания», ООО «Солярис», ИП Гордеев В.В., ООО «Эко-Точка», ИП Нефедов Н.Г., ООО «Чистый город» и др.;

13) расчетно-платежные ведомости за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

14) книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за 2019 г,

Ревизией выявлены факты нарушений в оформлении предоставленных документов:

* 1. Договора:

- Договор с ИП Гордеев действует до 31.12.17 года, услуги в 2019 году оказывались, а пролонгации договора нет;

- ИП Козодаев А.А. договор №А1\2017 от 31.03.2017 г. аренды земельного участка действует до 01.03.2018 года. Не представлен на проверку договор с 01.03.2018 года по 28.03.2019 г.

- ИП Мосичев Вячеслав Альбертович ИНН 780718576721 отсутствует договор на оплаченные материалы и услуги по ремонту дорог на сумму 141.150 руб.

- ИП Козодаев А.А. договор №25 аренды земельного участка от 01.03.19г. действует с 01.03.2019 до 31.01.2020 года. П. 8.1 распространяет условия на период с 01.03.17 г., т.е. срок действия договора более 11 месяцев, долгосрочный договор без государственной регистрации недействителен. Не представлен на проверку договор с 01.02.2020 года

* 1. не по всем авансовым отчетам есть полный пакет документов, подтверждающих расходы (чек ККТ).
  2. нарушения в оформлении авансовых отчетов: не во всех авансовых отчетах стоит количество документов, не отражены остатки на начало и конец периода отчета.
  3. по расходам на транспорт (такси, бензин) сотруднику необходимо оформить отчет по командировке, содержащий сведения о дате командировки, маршруте, целях, результатах командировки (авансовые отчеты №№1,2,7,8,9,12,11,15,16,17,18,21). При приобретении бензина должен быть маршрутный листс указанием адреса пункта назначения, показаний счетчика для контроля расхода бензина.
  4. не предоставлены документы и отчеты:
     1. отсутствуют документы по оплаченным услугам на общую сумму 99.498 руб. (услуги оказаны, но числится аванс):

- ИП Маренков Николай Николаевич 26000 руб. за услуги грейдера

- ИП Нефедов Д.Г. 9000 руб. за ремонт шлагбаума.

- ООО "Регистратор доменных имён РЕГ.РУ" 1.998 руб. за продление доменных имён

- ИП Крутова Инна Альбертовна 18.000 руб. автоперевозка катка (12Т.) май 17г

- ООО «Солярис» 24.500 руб. за подключение к ЛЭП и трансформаторы

- ООО "ЭНЕРГОСТРОЙ" 20.000 руб. согласно счета 30/03/17 от 30,03,2017 г. за монтаж опор ЛЭП.

* + 1. Не представлены на проверку документы по начисленным услугам:

Таблица 2.



Согласно Учетной политике СНТ «Новоропшинское» применяет УСН, объект обложения «доходы». Бухгалтерская отчетностьсдается один раз в год не позднее 90 дней с момента окончания отчетного года.

В кассе операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами.

Расчетный счет открыт в Северо-западном Банке Сбербанка РФ Ломоносовское отделение. Взносы денежных средств на расчетный счет оформляются банковскими квитанциями. Наличные денежные средства с расчетного счета не снимались, с расчетного счета переводились денежные средства в подотчет не переводились, чековая книжка отсутствует. В проверяемый период членские и целевые взносы, платежи за электроэнергию поступали как в кассу, так и на расчетный счет.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Путем выборочной проверкирасходной части кассовых документов и авансовых отчетов выявлены нарушения: не оформлены должным образом отчеты по местной командировке. Недостаточно обосновано использование бензина и такси: кроме перечня направления и пунктов назначения необходимо указывать дату поездки, километраж (для расчета расхода бензина), цель и результат поездки.

Таблица 3. Кассовые документы



Оплату наличными денежными средствами подтверждает кассовый чек.

При этом подтверждающие оплату документы должны быть оформлены в надлежащем порядке и содержать все необходимые сведения.

Кроме того необходимы документы, подтверждающие получение товаров, оказание работ (услуг) необходимых для уставной деятельности СНТ, оформленные надлежащим образом.

При оказании услуг физическим лицом должен быть оформлен договор подряда, факт оплаты подтверждается расходным кассовым ордером, с сумм оплаты должны быть начислены и уплачены НДФЛ, взносы в ПФ и ФФОМС.

При отсутствии соответствующе оформленных документов, подтверждающих расход бензина для нужд СНТ, на суммы компенсации бензина должен быть начислен и уплачен НДФЛ.

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части ведения документооборота и оформления первичных документов устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано устранить все выявленные нарушения в части ведения первичных документов в срок до 01.08.2020 года.

**Раздел 3. АКТИВЫ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

**Активы.**

На 31.12.2019г. на балансе СНТ «Новоропшинское» числятся основные средства на сумму по балансовой стоимости 835221,57 рублей.

Таблица 4. Основные средства

|  |  |
| --- | --- |
| Основные средства | Балансовая стоимость, руб. |
| Беседка у вагона правления | 95 466,35 |
| Вагон правления | 115 255,22 |
| Домик правления | 556 500,00 |
| Контейнерная площадка 3.5\*1.7\*2.2м обшита проф.листом с сеткой | 68 000,00 |
| **Итого** | **835 221,57** |

Вагон правления подлежит списанию по результатам инвентаризации от 01.03.2020 г.

За 2019 год приобретены ТМЦ, необходимые для осуществления уставной деятельности СНТ «Новоропшинское»:

Таблица 5. ТМЦ

|  |  |
| --- | --- |
| ТМЦ | Сумма, руб. |
| Аккумуляторная батарея Asus | 2 390,00 |
| Аккумуляторная батарея Dell | 2 200,00 |
| Бензопила Shtill 180 | 13 190,00 |
| Бокс универсальный 555\*390\*290 с крышкой 60 л | 949,00 |
| Замок навесной | 600,00 |
| Контейнер сетчатый под ПЭТ 1.0\*1.0\*1.25 | 12 000,00 |
| Лопата снегоуборочная | 750,00 |
| Прожектор СДО-07-30 светодиодный | 429,00 |
| сумка для ноутбука 17 дюймов | 810,00 |
| Флаг России большой | 956,00 |
| Чайник эмл.1,5 л | 495,00 |
| Шкаф М-18 (металлический) | 10 800,00 |
| **Итого** | **45 569,00** |

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2020 г составил 18,06 рублей,

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2020 г. составил 1 675 236,82 рублей.

|  |
| --- |
|  |

**Кредиторская и Дебиторская задолженность.**

На 31.12.2019г. по балансу числится Кредиторская задолженность СНТ «Новоропшинское»:

Таблица 6

.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АО "Петербургская сбытовая компания" | 174 160,85 | Электроэнергия |
| Балтийский Альянс юр. фирма ООО | 15 000,00 | юр. услуги |
| Ермолаев Вадим Игоревич ИП | 25 786,00 | ремонт дорог, аренда техники, материал |
| Модуль ООО | 279 984,32 |  |
| Мосичев Вячеслав Альбертович ИП | 22 750,00 | поставка материалов, аренда техники для ремонта дорог |
| ООО"СТК "РАЗВИТИЕ" | 8 230,00 |  |
| Эко-Точка ООО | 12 320,00 | транспортировка и размещение ТКО |
| Итого | 538 231,17 |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

На 31.12.2019г. по балансу числится Дебиторская задолженность перед СНТ «Новоропшинское» следующих контрагентов:

Таблица 7.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Комментарии |
| БЕГЕТ ООО | 1 973,10 | услуги хостинга |
| ДНС РИТЕЙЛ ООО | 7 398,00 | поступление в 2020 |
| Индивидуальный предприниматель Козодаев Алексей Владимирович | 170 000,00 | аренда зем участка |
| ИП Крутова Инна Альбертовна | 18 000,00 | автоперевозка катка (12Т.) май 17г |
| ИП Маренков Николай Николаевич | 26 000,00 | за услуги грейдера платеж 12.07.18 |
| Касса Василий Николаевич ИП | 7 000,00 | за аренду техники с экипажем оплата 25.12.18 |
| Ленэнерго | 2 664 856,50 | за период до 17.02.16 года |
| НПК Спец. мет. | 3 500,00 | доставка труб |
| ООО "ЛИГАЛ ЭКСПЕРТ" | 85 000,00 | юридические услуги по договору 02/04/17 от 03.04.2017г. |
| ООО "ЭНЕРГОСТРОЙ" | 20 000,00 | согласно счета 30/03/17 от 30,03,2017 г. за монтаж опор ЛЭП. |
| СОЛЯРИС | 9 500,00 | подключение к ЛЭП |
| ТаймВэб | 1 540,26 | за период до 17.02.16 года |
| УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ №8 ПО ЛЕНИНГР | 4 689,52 | госпошлина за рассмотрение иска в суде общей юрисдикции |
| **Итого** | **3 019 513,76** |  |

По авансам контрагентам: ИПКрутова Инна Альбертовна, ИП Маренков Николай Николаевич, Карасик Е.И. ИП, Касса Василий Николаевич ИП, Косенюк С.Е., ООО "ЛИГАЛ ЭКСПЕРТ", ООО "ЭНЕРГОСТРОЙ" по авансам на общую сумму необходимо запросить документы, подтверждающие оказание услуг или направить претензию с требованием возврата денежных средств.

На проверку не предоставлены акты инвентаризация кредиторской и дебиторской задолженности с приложением актов сверок с контрагентами. Предоставлены акты сверок с ИП Мосичев В.А. за период на 01.01.2019г. по 30.03.2020 г., акт сверки с ИП Филиппов К.М. за период с 01.12.2019 по 18.12.2019 г.2019 г. Расхождений не выявлено.

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части инвентаризации активов, учета основных средств и ТМЦ, заключения договоров материальной ответственности и сверок с контрагентами устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

3.1. провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности в срок до 01.08.2020г.

3.2. Организовать учет ТМЦ (присвоить инвентарные номера, выдавать материально-ответственным лицам по акту приема-передачи) в срок до 01.08.2020г.,

3.3. Издать приказ со списком лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет; заключить договора материальной ответственности с лицами, получающими материальные ценности.

3.4. Провести сверки взаиморасчетов с контрагентами (в дальнейшем проводить сверки ежегодно на 1 число года), с членами СНТ по взносам, сверку по налогам (в дальнейшем проводить сверку по налогам ежеквартально).

**Раздел 4. ПРОВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.**

Доходная часть бюджета СНТ «Новоропшинское» формируется на базе членских взносов садоводов. По данным правления всего в СНТ «Новоропшинское» 387 участков. В соответствии с решением общего собрания членов СНТ «Новоропшинское» от 01.06.2019годасумма членского взноса за 2019 год составила 10800 руб.

За 2019 год начислено членских и целевых взносов 4.179.600 рублей.

По состоянию на 31.12.2019г. получено членских взносов 2.838.549,62 рублей (67.9% от начисленных за 2019 г. взносов), по состоянию на 30.04.2020 г. получено 3.3127.379,00 руб. взносов за 2019 год(79,25%).Кроме того, получены взносы за прошлые периоды от должников 1.053.910,92 рубля, взносы на ЛЭП 11500 руб., вступительный взнос 11.750 руб., арендная плата за землю 340.000 руб., поступления за электроэнергию1.524.313,58 руб., пени за просрочку оплаты членских взносов и за электроэнергию 257.324,63 руб., выручка за пропуск 3.150 руб.

Задолженность по членским и целевым взносам без учета пеней за 2017 год на 31.12.19 г составляет 686.534,44руб., за 2018 год - 922.526,7руб., за 2019 год – 1.341.050,38 руб.

Задолженность по членским и целевым взносам без учета пеней за 2017 год на 30.04.20 г составляет 593.661,44руб., за 2018 год - 762.313,7руб., за 2019 г. – 867.221,00 руб.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Движение денежных средств СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2019 по 31.12. 2019 г.** | | | |
|  | Расчетный счет | Касса | ИТОГО |
| Остаток на 01.01.2018 г. | 743 945,33 | 574 658,87 | 1 318 604,20 |
| Поступление | 6 040 498,75 | 150,00 | 6 040 648,75 |
| Внесение/получение наличных денежных средств | 200 000,00 |  | 200 000,00 |
| Расход | 5 309 207,26 | 374 790,81 | 5 683 998,07 |
| Остаток в подотчете |  |  | 0,00 |
| Инкассация |  | 200 000,00 | 200 000,00 |
| Остаток на 31.12.2019 г. | 1 675 236,82 | 18,06 | 1 675 254,88 |

Таблица 9.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поступления СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.** | | |  |
| Статья дохода | Поступление | | |
|  | Расчетный счет | Касса | ИТОГО |
| **Вступительный взнос** | **11 750,00** |  | **11 750,00** |
| **Взнос на ЛЭП** | **11 500,00** |  | **11 500,00** |
| **Членские взносы 2011** | **6 000,00** |  | **6 000,00** |
| **Членские взносы 2012** | **7 000,00** |  | **7 000,00** |
| **Членские взносы 2013** | **11 000,00** |  | **11 000,00** |
| **Членские взносы 2014** | **25 800,00** |  | **25 800,00** |
| **Членские взносы 2015** | **50 700,00** |  | **50 700,00** |
| **Членские взносы 2016** | **117 339,00** |  | **117 339,00** |
| **Членские взносы 2017** | **214 151,00** |  | **214 151,00** |
| **Членские взносы 2018** | **621 920,92** |  | **621 920,92** |
| **Членские взносы 2019** | **2 838 549,62** |  | **2 838 549,62** |
| **Прочие поступления:** | **2 124 788,21** | **150,00** | **2 124 938,21** |
| Поступление за электроэнергию | 1 524 313,58 |  | 1 524 313,58 |
| Арендная плата магазин | 340 000,00 |  | 340 000,00 |
| За пропуск | 3 150,00 | 150,00 | 3 300,00 |
| Возврат подотчета |  |  | 0,00 |
| Пени, штрафы за просрочку | 257 324,63 |  | 257 324,63 |
| **ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.** | **6 040 498,75** | **150,00** | **3 202 099,13** |

Проверка доходной части бюджета показала, суммы доходов отраженные по учету соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Ревизионной комиссией рекомендовано:провести сверку взаиморасчетов с садоводами и лицами, ведущими садоводство без участия в товариществе с подписанием двухстороннего акта сверки.

Информация по Расход СНТ "Новоропшинское" за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. представлена в Приложении 1 к Акту ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Новоропшинское» от 15.06.2020 г.

Проверка расходной части бюджета показала, суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. Все расходы подтверждены документами, за исключением расходов по авансовым отчетам (табл. 2) и нижеперечисленным затратам.

Не по всем затратам есть полный пакет документов (при наличии подтверждения оплаты отсутствие актов выполненных работ, накладных, нет оригиналов документов) на общую сумму 389.042,70 руб.:

Таблица 10.



Отсутствуют документы по оплаченным услугам (услуги должны быть оказаны, но числится аванс):

Таблица 11.



Также на 31.12.2019 года числиться остаток сумм в подотчете 122.922,31 рубля. Денежные средства получены, но отчета об их использовании нет. На 30.04.2020 года долг по подотчету погашен, в том числе возврат денежных средств на сумму 119.028,39 рублей.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

4.1. Бухгалтеру вести аналитический учет расходов детализировано в соответствии с утвержденной сметой по счетам затрат и по видам платежей.

4.2. По расходам на транспорт (такси, бензин) предоставлять отчет по командировке, с указанием даты, маршрута, километража, цели поездки, результатов командировки.

4.3. Правлению установить и соблюдать срок отчета по выданным в подотчет денежным средствам (рекомендация установить срокне более 1 месяца).

4.4. Бухгалтеру ежемесячно предоставлять информацию по доходам, расходам СНТ «Новоропшинское» не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным.

4.5. Своевременно получать документы по оказанным услугам, при отсутствии документов подтверждающих оказание услуг, получение ТМЦ предъявлять претензию и требовать возврата денежных средств.

Расчеты по заработной плате и налогам, взносам от ФОТ.

За период с 01.01.2019 по31.12.2019 год начислена заработная плата в сумме 1.283.798,43руб., в том числе НДФЛ 13% 163.879 руб., выплачена заработная плата за январь-декабрь 2019 года в сумме 1.051.990 рублей, НДФЛ 197.123 руб. В течении 2019 года были случаи оплаты НДФЛ удержанного с заработной платы позднее выплаты заработной платы, что может повлечь начисление штрафа 20-40% от суммы просрочки. Начислено взносов в ПФ, ФФОМС, ФСС и страхование от несчастного случаяс заработной платы в сумме 387.647,13 рублей.

В 2019 году оплачены взносы от ФОТ на сумму 417.531,67 руб., штраф и пени по взносам8,71 руб.

Расчеты по налогам

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 год начислен земельный налог в сумме 185021 руб., налог по УСН в сумме 35.840 руб.

За 2019 год за период с 01.01.2019 по 31.12.2019год оплачено налогов 308.598 руб. и пени, штрафы40.004,20руб. Оплачен налог на землю в сумме 138.765руб. за 2018 год. Оплачен УСН за 2018 год в сумме 19781 руб.

Ежеквартально до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом должны оплачиваться авансовые платежи по налогу на землю и УСН. Авансы по налогу на землю в 2019 года производились частично. Аванс по УСН перечислялся частично.

На 31.12.2019г. долг по налогу на землю составил 46.165 руб. по сроку оплаты 10.02.2020 г. Долг по налогу на УСН 20619руб. по сроку оплаты 31.03.2020 г. В 2020 году земельный налог за 2019 год оплачен полностью в срок, УСН не оплачен.

|  |
| --- |
|  |

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части своевременной оплаты налогов устраненычастично. Существовали просрочки платежей по налогу на землю и УСН.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

своевременно оплачивать платежи по налогам, включая авансовые платежи по налогам.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.произведены расходы на подключение к ЛЭП уч. 369 в сумме 19.500 руб., ревизионной комиссией не установлен факт участия уч. 369 в программе ЛЭП. Расходы на общее электричество и текущее содержание ЛЭП заложены в смету.

Таблица 11



Ревизионной комиссией рекомендовано:

4.7. Провести сверку платежей уч. 269 по программе ЛЭП, при отсутствии документального подтверждения участия принять меры к возмещению расходов на подключение к ЛЭП за счет СНТ.

**Раздел 5. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ДОХОДНОЙ И РАСХОДНОЙ ЧАСТИ УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЕ за период с 01.05.2019 года по 30.04.2020 года.**

По состоянию на 31.12.2019г. получено членских взносов 2.838.549,62 рублей (67.9% от начисленных за 2019 г. взносов), по состоянию на 30.04.2020 г. получено 3.344.779,00 руб. взносов за 2019 год(79,25%).Кроме того, получены взносы за прошлые периоды от должников 1.053.910,92 рубля, взносы на ЛЭП 11500 руб., вступительный взнос 11.750 руб., арендная плата за землю 340.000 руб., поступления за электроэнергию1.524.313,58 руб., пени за просрочку оплаты членских взносов и за электроэнергию 257.324,63 руб., выручка за пропуск 3.150 руб.

Задолженность по членским и целевым взносам без учета пеней за 2017 год на 31.12.19 г составляет 686.534,44руб., за 2018 год - 922.526,7руб., за 2019 год – 1.341.050,38 руб.

Задолженность по членским и целевым взносам без учета пеней за 2017 год на 30.04.20 г составляет 593.661,44руб., за 2018 год - 762.313,7руб., за 2019 г. – 867.221,00 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Соответсвие Сметы и фактических Доходов СНТ "Новоропшинское"** | | | |
| **за период с 01.05.2019 по 30.04.2020 г. (без учета ЛЭП платы за электроэнергию)** | | | |
| Статья дохода | Сумма | | |
|  | Смета | Факт | Отклонения |
| **Членские взносы 2014** | **0** | **39 800,00** | **39 800,00** |
| **Членские взносы 2015** | **0** | **59 700,00** | **59 700,00** |
| **Членские взносы 2016** | **0** | **131 389,00** | **131 389,00** |
| **Членские взносы 2017** | **0** | **274 722,00** | **274 722,00** |
| **Членские и целевые взносы 2018** | **0** | **586 488,00** | **586 488,00** |
| **Членские взносы 2019** | **4 179 600,00** | **3 344 779,00** | **-834 821,00** |
| **Прочие поступления:** | **330 000,00** | **745 203,00** | **415 203,00** |
| Поступление за электроэнергию |  |  | 0 |
| Арендная плата магазин | 330 000,00 | 390 000,00 | 60 000,00 |
| За пропуск |  | 1 650,00 | 1 650,00 |
| Штрафы просрочку |  | 353 553,00 | 353 553,00 |
| **ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ с 01.05.2019 по 30.04.2020 г.** | **4 509 600,00** | **5 182 081,00** | **672 481,00** |

Всего поступления за период с 01.05.2019 по 30.04.2020год составили 5 182 081,00 руб. без учета оплаты за электроэнергию и ЛЭП, расходы 4 281 100 руб.

Информация по Соответствию Сметы и фактических Расходов СНТ "Новоропшинское" за период с 01.05.2019 по 30.04.2020 г. представлены в Приложении 2к Акту ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Новоропшинское» от 15.06.2020 г.

Проверкой установлено: в проверяемом периоде имеются отклонения от планируемой сметы по всем статьям затрат.

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделам«Заработная плата» на 45.131 руб. и «Налоги и взносы от ФОТ» на 23.924 руб. обусловлено разницей в периоде начисления и выплаты заработной платы (председатель и бухгалтер), также меньшими затратами на выплату разнорабочему, сотрудникам КПП. Увеличение затрат на заработную плату бухгалтера вызвано выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.Превышение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Прочие налоги» на 64.600 руб. вызвано оплатой штрафов на сумму 40.013 руб. (просрочка сдачи декларации по налогу на землю за 2018 г, просрочка отчетности в ФСС), также в эту статью вошли платежи госпошлины по искам на сумму 79.670 руб.).

Занижение произведенных затрат утвержденной смете расходов по разделу «Оборудование МОП» на 148.600 руб. обусловлено неполным выполнение объема работ по обустройству канав, пожарных водоемов.

Превышение по произведенным затратам утвержденной смете расходов по разделу «Дороги» на 164.859 руб. рублей вызвано перерасходом по статье «Ремонт по линиям.

Расход по статьям раздела «Административно-хозяйственные расходы» больше запланированного на 102.420 рубля. Оплата юридических услуг на 88.600 руб. меньше запланированных.Не использована на 65 500 руб. сумма по статье «Система видеонаблюдения», часть средств в сумме 14000 руб. направлены на расходы по КПП (чистка туалета, ремонт шлагбаума и пр.). Из средств резервного фонда правления, произведены затраты на организацию праздничных мероприятий, приобретение баннера, оплачены услуги по обследованию существующих электрических сетей. Перерасход произошел по статьям административные и хозяйственные расходы, вывозу мусора, содержание ЛЭП, расходам на общее электричество.

В целом по смете за период с 01.05.2019 по 30.04.2020 год потрачено на 215.494 руб. меньше запланированной сметы.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

5.1.решения на перерасход по статьям затрат утвержденной сметы оформлять Протоколами Правления СНТ.

5.2. своевременно отчитываться по подотчетным суммам.

За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

ВЫВОДЫ

**По Разделу 2 «Предоставление информации и состояниедокументации»**ревизией выявлены факты нарушений в оформлении предоставленных документов:

* 1. Договора:

- Договор с ИП Гордеев действует до 31.12.17 года, услуги в 2019 году оказывались, а пролонгации договора нет;

- ИП Козодаев А.А. договор №А1\2017 от 31.03.2017 г. аренды земельного участка действует до 01.03.2018 года. Не представлен на проверку договор с 01.03.2018 года по 28.03.2019 г.

- ИП Мосичев Вячеслав Альбертович ИНН 780718576721 отсутствует договор на оплаченные материалы и услуги по ремонту дорог на сумму 141.150 руб.

- ИП Козодаев А.А. договор №25 аренды земельного участка от 01.03.19г. действует с 01.03.2019 до 31.01.2020 года. П. 8.1 распространяет условия на период с 01.03.17 г., т.е. срок действия договора более 11 месяцев, долгосрочный договор без государственной регистрации недействителен. Не представлен на проверку договор с 01.02.2020 года

* 1. не по всем авансовым отчетам есть полный пакет документов, подтверждающих расходы (чек ККТ).
  2. нарушения в оформлении авансовых отчетов: не во всех авансовых отчетах стоит количество документов, не отражены остатки на начало и конец периода отчета.
  3. по расходам на транспорт (такси, бензин) сотруднику необходимо оформить отчет по командировке, содержащий сведения о дате командировки, маршруте, целях, результатах командировки (авансовые отчеты №№1,2,7,8,9,12,11,15,16,17,18,21). При приобретении бензина должен быть маршрутный листс указанием адреса пункта назначения, показаний счетчика для контроля расхода бензина.
  4. не предоставлены документы и отчеты:
     1. отсутствуют документы по оплаченным услугам на общую сумму 99.498 руб. (услуги оказаны, но числится аванс):

- ИП Маренков Николай Николаевич 26000 руб. за услуги грейдера

- ИП Нефедов Д.Г. 9000 руб. за ремонт шлагбаума.

- ООО "Регистратор доменных имён РЕГ.РУ" 1.998 руб. за продление доменных имён

- ИП Крутова Инна Альбертовна 18.000 руб. автоперевозка катка (12Т.) май 17г

- ООО «Солярис» 24.500 руб. за подключение к ЛЭП и трансформаторы

- ООО "ЭНЕРГОСТРОЙ" 20.000 руб. согласно счета 30/03/17 от 30,03,2017 г. за монтаж опор ЛЭП.

* + 1. Не представлены на проверку документы по начисленным услугамна сумму 489.042,70 (Таблица 2).

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части ведения документооборота и оформления первичных документов устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано устранить все выявленные нарушения в части ведения первичных документов в срок до 01.08.2020 года.

**По Разделу 3 «Активы и обязательства»**Ревизионной комиссией рекомендовано:

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части инвентаризации активов, учета основных средств и ТМЦ, заключения договоров материальной ответственности и сверок с контрагентами устранены частично.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

3.1. провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности в срок до 01.08.2020г.

3.2. Организовать учет ТМЦ (присвоить инвентарные номера, выдавать материально-ответственным лицам по акту приема-передачи) в срок до 01.08.2020г.,

3.3. Издать приказ со списком лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет; заключить договора материальной ответственности с лицами, получающими материальные ценности.

3.4. Провести сверки взаиморасчетов с контрагентами (в дальнейшем проводить сверки ежегодно на 1 число года), с членами СНТ по взносам, сверку по налогам (в дальнейшем проводить сверку по налогам ежеквартально).

**По разделу 4 «Проверка Доходов и расходов»** ревизионной комиссиейустановлено:

Проверка доходной части бюджета показала, суммы доходов отраженные по учету соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Ревизионной комиссией рекомендовано:провести сверку взаиморасчетов с садоводами и лицами, ведущими садоводство без участия в товариществе с подписанием двухстороннего акта сверки.

Проверка расходной части бюджета показала, суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. Все расходы подтверждены документами, за исключением расходов по авансовым отчетам (табл. 3)и затратам перечисленным в Разделе 4 (отсутствие оригиналов документов на момент проверки).

Ревизионной комиссией рекомендовано:

4.1. Бухгалтеру вести аналитический учет расходов детализировано в соответствии с утвержденной сметой по счетам затрат и по видам платежей.

4.2. По расходам на транспорт (такси, бензин) предоставлять отчет по командировке, с указанием даты, маршрута, километража, цели поездки, результатов командировки.

4.3. Правлению установить и соблюдать срок отчета по выданным в подотчет денежным средствам (рекомендация установить срокне более 1 месяца).

4.4. Бухгалтеру ежемесячно предоставлять информацию по доходам, расходам СНТ «Новоропшинское» не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным.

4.5. Своевременно получать документы по оказанным услугам, при отсутствии документов подтверждающих оказание услуг, получение ТМЦ предъявлять претензию и требовать возврата денежных средств.

Ревизионной комиссией установлено: замечания, отмеченные в предыдущем Акте проверки от 22.05.19 г. в части своевременной оплаты налогов устранены частично. Существовали просрочки платежей по налогу на землю и УСН.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

своевременно оплачивать платежи по налогам, включая авансовые платежи по налогам.

Провести сверку платежей уч. 269 по программе ЛЭП, при отсутствии документального подтверждения участия принять меры к возмещению расходов на подключение к ЛЭП за счет СНТ.

**По разделу 5 «Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете»**проводилась за период с 01.05.2019 г по 30.04.2020 г., так как данный период соответствует фактическому принятию сметы и исполнению работ по смете.

ревизией установлено: в проверяемом периоде имеются отклонения от планируемой сметы по всем статьям затрат. По Разделу 3 Сметы «Прочие налоги» перерасход 64.600 руб. (штрафы и госпошлины), не освоен бюджет по разделу 4 «Оборудование МОП» на 148.600 руб., по разделу «Дороги» на 164.600 руб., перерасход по административно-хозяйственным расходам на 102.420 руб.В целом по смете за период с 01.05.2019 по 30.04.2020 год потрачено на 215.494 руб. меньше запланированной сметы.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

5.1.решения на перерасход по статьям затрат утвержденной сметы оформлять Протоколами Правления СНТ.

5.2. своевременно отчитываться по подотчетным суммам.

За отчетный период фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Председателю СНТ «Новоропшинское» и главному бухгалтеру СНТ «Новоропшинское» отчитаться об устранении нарушений до 01.08.2020 года.

Члены ревизионной комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Грохольская Н.В

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Вороная Е.С.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Яковлева Т.В.

С Актом ознакомлен Председетель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_