

**Акт ревизионной комиссии СНТ «ЗАРЯ» по проверке
финансово-хозяйственной деятельности
СНТ за 2023 г.**

Ростовская область,

Аксайский район, хутор
Нижнемерницкий СНТ «ЗАРЯ»

«19» августа 2023 г.

Мы, нижеподписавшиеся члены ревизионной комиссии в составе председателя Загребельной Т.Н., члены ревизионной комиссии Лавреновой Э.Г. Катамидзе Т.А., провели проверку финансово- хозяйственной деятельности СНТ «ЗАРЯ» (далее - СНТ) в связи с сменой председателя СНТ «ЗАРЯ».

Ревизионная комиссия проводила проверку за период на 05 августа 2023 года.

В проверяемом периоде: и.о. председателя правления СНТ -Яшкова Т.М., бухгалтер – Кудревич Н.И.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота
2. Проверка поступлений за отчетный период
3. Проверка расходов СНТ
4. Проверка учета задолженностей по взносам по состоянию на 05.08.2023 г.
5. Проверка учета задолженностей по поставщикам по состоянию на 05.08.2023 г.
6. Рекомендации
7. Выводы

1. Состояние документации и документооборота

К проверке были представлены документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЗАРЯ», в том числе:

Вид документа в <u>наличии / отсутствует</u>	
1. Договора в наличии	в наличии
2. Банковские выписки по операциям в ЦентрИнвест Онлайн	в наличии
3. Первичная подтверждающая документация (товарные чеки, кассовые чеки, акты выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры, унд)	в наличии
4. Реестр долгов по членским взносам и обслуживанию водовода на 05.08.2023 г.	отсутствует
5. Реестр собственников членов СНТ	в наличии

1. Проверка поступлений за отчетный период

Название	Расчетный счет	касса	всего
Членские взносы прошлых лет	376416,94	176213,88	552630,82
Членские взносы за 2021год	22478,68	18788,72	41267,4
Членские взносы за 2022 год	133601,28	88139,02	221740,3
Членские взносы за 2023 год	1004309,02	282374,5	1286683,52
Обслуживание водовода за 2021год	6092,15	7300,77	13392,92
Обслуживание водовода за 2022год	27620,24	74518,67	102138,91
Целевые взносы на ремонт дорог за 2021г	12445,15	11085,84	23530,99
Целевые взносы на ремонт дорог за 2022г	71020,56	29000,0	100020,56
Целевые взносы на подключение к центральному водоводу	35000,0	80000,0	115000,0
ИТОГО	1688984,02	767421,40	2456405,42

Доходная часть финансовой деятельности СНТ, подтвержденная данными банковскихвыписок представлена следующим образом:

Остаток денежных средств на расчетном счете на 05.08.2023 года составил:

962 614,48 руб., в кассе 4 216,13 руб.

Фактическое поступление денежных средств всего: (членские взносы, целевые взносы, водоснабжение и т.д.) **2 456 405,42 руб.**

1. Проверка расходов СНТ

	расходы		Всего расходов
	расчетный счет	касса (наличный)	
Списание по судебному приказу дело №А53-19495/23	4 500,00		4 500,00
пени ФСС НС и ПЗ	1,13		1,13
возврат займа по судебному приказу от 14.06.2023 дело № А53-19495/23 ПКГБ "Холдинг-Газ"	300 000,00		300 000,00
оплата за вывоз мусора ООО "МК Вектор"	44 056,00	36 624,00	80 680,00
оплата за информо-консультанционные услуги Саевич Андрей Игоревич	21 788,00		21 788,00
оплата за потребленную воду АО "Аксайская ПМК РСВС"	30 000,00	30 000,00	60 000,00
Оплата за юридические услуги Лунтовский М.В.	30 000,00	15 000,00	45 000,00
Оплата за потребленную электроэнергию ПАО ТНС Энерго	9 892,48	47 867,73	57 760,21
Оплата пени ПАО ТНС Энерго		215,86	215,86
Оплата за услуги по обращению ТКО ООО "Экоград"	18 317,14		18 317,14
Оплата за банер Кочкову И.С.	1 710,00		1 710,00
Оплата единого налогового платежа	119 657,70		119 657,70
оплата государственной пошлины	3 870,08		3 870,08
взыскание пеней	87,90		87,90
выплата заработной платы	280 918,45	350 200,57	631 119,02
Расходы на услуги банков	18 892,84		18 892,84
Возврат переплаты за потребленную воду уч. 209 Беловодову		12 237,00	12 237,00
выплата возмещения затрат на строительство водовода		36 555,00	36 555,00
Возврат целевого взноса на счетчик водовода уч. 460 Широких Н.А.		1 500,00	1 500,00
оплата услуг связи		10 503,00	10 503,00
канцелярские товары		4 991,50	4 991,50
транспортные расходы		10 999,91	10 999,91
почтовые расходы		4 015,50	4 015,50
заправка картриджа		300,00	300,00
услуги банка		1 152,48	1 152,48
хозяйственные услуги		3 150,00	3 150,00
щебень		37 000,00	37 000,00
оплата за вывоз мусора		14 000,00	14 000,00
магнит на шлагдаум		1 000,00	1 000,00
долг за подотчетным лицом Крикунов		2 226,50	2 226,50
			-
Итого	883 691,72	619 539,05	1 503 230,77

Расходы на финансовую деятельность СНТ, подтвержденные данными предоставленной документации, банковских выписок, договоров, авансовых отчетов, ведомостей на выплату заработной платы:

Ревизионная комиссия отмечает, что на оплату штрафных санкций (пени, по исполнительным листам) израсходовано 4 804,89 руб., на оплату банковский комиссий

18 892,84руб. Ревизионная комиссия предлагает отказаться от приема от членов и собственников СНТ уплаты членских , целевых взносов, возмещение за водоснабжения по платежным картам через терминал, так как комиссия за эквайринговые операции не входит в смету затрат.

4. Проверка учета задолженностей по состоянию на 05.08.2023 г.

4.1. По данным регистрам бухгалтерского учета задолженность перед поставщиками составляет 2304478,75 руб.

Поставщики	Сумма задолженности
АО "Аксайская ПМК РСВС"	2 138 023,56
ИП Алексеенко Евгений Владимирович	48 500,00
Лунтовский Михаил Викторович	30 000,00
ООО "Леруа Мерлен Восток"	874,53
ООО "МК ВЕКТОР"	36 188,00
ООО "Экоград"	27 475,71
ПАО "ТНСэнерго Ростов-на-Дону"	23 416,95
Итого	2 304 478,75

Ревизионной комиссии предыдущим правлением не предоставлены утвержденные акты сверки расчетов с поставщиками. Но имеется задолженность по договорам и актам выполненных работ не отраженные в бухгалтерском учете на сумму 62 890,00руб.

4.2. По данным регистрам бухгалтерского учета перед сотрудниками по оплате труда задолженность составляет 101 181,00 руб.

Работники организаций	Сумма
Период	
Беловодов Борис Витальевич	14 616,00
май.23	14 616,00
Коптев Сергей Андреевич	33 060,00
Июнь 23	16 530,00
июл.23	16 530,00
Крикунов Владимир Алексеевич	51 156,00
июн.23	26 796,00
июл.23	24 360,00
Склярова Яна Сергеевна	2 349,00
июн.23	2 349,00
Итого	101 181,00

4.3. По данным бухгалтерского учета задолженность перед бюджетами по налогам и сборам на 05.08.2023г. составила 300 713,88 руб.

	Начисленные налоги	оплачены 01.01.23-05.08.23	Задолженность
Долги по налогам на 01.01.2023	38 878,79		
страховые взносы 01.01.23-05.08.23	250 761,62		
НДФЛ 01.01.2023-05.08.2023	104 652,00		
ФСС от несчастных случаев 01.01.23-05.08.23	1 527,18		
земельный налог 1, 2 квартал	26 986,00		
оплачен ЕНП с 01.01.23 -05.08.23		122 091,71	
ИТОГО	422 805,59	122 091,71	300 713,88

Так как предыдущий бухгалтер не подавала в ИФНС уведомления об исчисленных суммах налогов за период апрель – июль 2023г. и поэтому сверка с ИФНС не отражает достоверные данные.

Ревизионная комиссия предлагает бухгалтеру нового правления провести сверку с ИФНС по всем сданным декларациям, расчетам и уведомлениям ; провести сверку расчетов с ИФНС по единому налоговому счету .

- 4.4. Поданным регистрам бухгалтерского учета задолженность Садовых СНТ ЗАРЯ» перед СНТ по статье доходов «Членские взносы» составляет 585 430,59 руб.

76.51, Расчеты по целевому финансированию	585 430,59
Садоводы СНТ "Заря"	585 430,59
Членские взносы	585 430,59
Обороты за 2020	585 430,59
Итого	585 430,59

Сумма задолженности по членским взносам внесена в программу 1С:Садовод внесением остатков на 31.12.2019г. без расшфровки по членам СНТ. Ревизионная комиссия предлагает отправить запрос предыдущему правлению СНТ на предоставлении информации по сумме задолженности по членским взносам на 01.01.2020г. в сумме 585430,59 руб. в разрезе членов и собственников СНТ «ЗАРЯ» и какие применялись меры по погашению задолженности.

- 4.5. По данным регистрам бухгалтерская задолженность по членским/целевым взносам членов и собственников СНТ составляет 3 562 284,22 руб.

Виды взносов	Задолженность на 31.12.2022г.	Начислено за 2023г.	Оплачено за 01.01.2023-05.08.2023	Задолженность на 06.08.2023г.
Целевые взносы за 2017 г.	1 000,00			1 000,00
Целевые взносы за 2019 г.	48 061,13		2 500,00	45 561,13
Целевые взносы на ремонт дорог 2021 г.	136 248,14		23 530,99	112 717,15
Целевые взносы на ремонт дорог 2022 г	324 215,41		98 780,40	225 435,01
Членские взносы за 2017 г.	3 810,00			3 810,00
членские взносы за 2019 г	7 897,98			7 897,98
Членские взносы за 2020 г.	5 052,00			5 052,00
Членские взносы за 2021 г.	431 024,21	2 160,33	35 613,18	397 571,36
Членские взносы за 2021 г. Заря - А	43 643,07		5 654,22	37 988,85
Членские взносы за 2022 г заря	807 004,03		162 636,08	644 367,95
Членские взносы за 2022 г заря а	82 878,69		3 865,36	79 013,33
Членские взносы за 2023г		3 314 561,48	1 328 692,02	1 991 869,46
Итого	1 900 834,66	3 316 721,81	1 661 272,25	3 562 284,22

Задолженность по членским/целевым взносам за прошлые периоды согласно счета учета 76.61 составляет 1 560 414,76 руб., текущая задолженность по членским взносам за 2023г. составляет 1 991 869,46 руб.

Задолженность	
долг по членским взносам за 2023	1 991 869,46
долг по членским взносам за 2022	723 381,28
долг по членским взносам за 2021	435 560,21
ИТОГО	3 150 810,95

Ревизионная комиссия, согласно проведенному анализу задолженностей по членским/целевым взносам по данным учета в программе 1С:Садовод, выводит что общая задолженность за прошлые годы составляет 3 562 284,22 руб. Наблюдается тенденция к увеличению задолженности по целевым

и членским взносам. Правлению необходимо продолжать работу с должниками, для уменьшения задолженности по целевым и членским взносам.

4.6. По данным регистрам бухгалтерская задолженность по членским/целевым взносам членов и собственников СНТ за водовод составляет 202 989,76 руб.

Виды взносов	Задолженность на 31.12.2022г.	Начислено за 2023г	Оплачено за 01.01.2023-05.08.2023	Задолженность на 06.08.2023г.	Аванс на 06.08.2023
обслуживание водовода 2019					893,60
Обслуживание водовода 2020 г					842,00
Обслуживание водовода 2021 г	41 101,00		13 392,92	27 708,08	
Обслуживание водовода 2022 г	220 396,75		56 374,91	164 021,84	
Целевые взносы на счетчик по воде		21 400,00	8 640,16	11 259,84	
Целевые взносы на радиоконтроллер	31 500,00		40 500,00		9 000,00
ИТОГО	292 997,75	21 400,00	118 907,99	202 989,76	10 735,60

Анализ за период 01.01.2021г.- 05.08.2023г. бюджет поступлений и расходов средств по ВОДОВОДУ выявил следующее:

период	поступление				Расход						
	взнос за подключение	взноса за обслуживание водовода	взноса за счетчики	итого	возмещение затрат на строительство водовода	оплата поставщикам за услугу врезку	приобретение счетчиков	приобретение мобильной станции	приобретение материалов	услуги по тех.обслуживанию	итого
2021	220 000,00	117 625,15	39 000,00	376 625,15	123 494,50	46 000,00	39 000,00	87 000,00	55 151,40	30 401,78	381 047,68
период	взнос за подключение	взноса за обслуживание водовода	взноса за счетчики	итого	возмещение затрат на строительство водовода	оплата поставщикам за услугу врезку	компенсация потребленной электроэнергии	Укладка труб, монтаж и демонтаж насосного оборудования	пломбы, проверка счетчиков	услуги по тех.обслуживанию	итого
2022	90 000,00	10 313,60		100 313,60	121 238,20	100 020,00	9 846,29	75 584,50	43 746,00	79 100,00	429 534,99
01.01.23-05.08.23	115 000,00			115 000,00	36 555,00						36 555,00
ВСЕГО	425 000,00	127 938,75	39 000,00	591 938,75	281 287,70						847 137,67

За данный период сумма поступлений доходов по Водоводу составила 591 938,75 руб., расходы по ВОДОВОДУ равны 847 137,67 руб. (в т.ч. выплачено собственникам водовода дивидендов сумма 281 287,70 руб.).

Вывод: за данный период расходы превышают доходы на сумму 255 198,92 руб. и следовательно дивиденды собственникам водовода выплачены из других источников поступлений (членских взносов и оплат за потребленную воду от садовых). Это грубое нарушение исполнения бюджетов использования целевых поступлений.

4.7. В ходе проверки расходов по водоснабжению (расчеты с АО «Аксайская ПМК РСВС») было выявлено следующее - по данным учета не возможно провести анализ по выставленному поставщику объему воды с объемом потребленной (начисленной) воды по участкам СНТ. Начисление сумм потребленной воды и выставленной к оплате за водоснабжение в учете отражается на одном счете 76.61 по статье взносов «Водоснабжение», данное нарушение ведение бухгалтерского учета приводит к искажению статей бухгалтерского баланса.

Согласно данным учета за период 01.01.2023-05.08.2023 АО «Аксайская ПМК РСВС» предъявил к уплате за потребленную воду сумму 1 018 890,93 руб. (в объемах учет не ведется), за данный период оплачено садоводами 483 604,66 руб.

Проведя анализ за период с 01.01.2021г. по 05.08.2023г. по начислению и оплатам за водоснабжение садоводами, ревизионная комиссия сделала выводы:

Согласно данным учета за период 01.01.2021-05.08.2023 АО «Аксайская ПМК РСВС» предъявил к уплате за потребленную воду сумму 4 075 417,76 руб. (в объемах учет не ведется), за данный период по участкам начислено по показаниям счетчиков расход воды 3 191 756,51 руб. Следовательно, на потери воды и недоплату садоводами приходится 883 661,25 руб.

В т.ч. по годам

За период 2021г. – 68 210,84 руб.

За период 2022г. – 272 981,45 руб.

За период 01.01.2023г.- 05.08.2023г. – 542 468,96 руб.

Также, бывшее правление полученные денежные средства от садоводов за потребленную воду в сумме 970 641,47 руб. не доплатила поставщику АО «Аксайская ПМК РСВС» и израсходовала их не по назначению

В т.ч. по годам

За период 2021г. – 228 932,25 руб.

За период 2022г. – 318 685,66 руб.

За период 01.01.2023г.- 05.08.2023г. – 423 023,56 руб.

Ревизионная комиссия рекомендует правлению поднять вопрос о своевременной оплате водоснабжения каждый месяц. Кроме того, необходимо провести работу по снятию показаний счетчиков воды по участкам, внести конечные данные показаний счетчиков в программу 1С:Садовод в разрезе по участкам и провести сверку расчетов по потребленной и оплаченной воды.

- 4.8. В мае 2022года произведен возврат целевых средств ПКТБ «Заря-Газ» в сумме 99 500руб.и ПКТБ «Холдинг-Газ» в сумме 105 000руб. При этом, поступления средств на счет СНТ «Заря» не найдено.
- 4.9. 8 апреля 2021года с ИП Фоменко Алексеем Васильевичем заключен договор № 004/2021 на сумму 54 916руб на выполнение работ по частичной замене системы подачи воды, в том числе замену гидранта, находящегося в насосной станции на территории СНТ «Витязь». При этом было установлено что гидрант, принадлежащий СНТ «Заря» расположен на территории нашего садоводства и все работы, связанные с ремонтом насосной станции не могут производиться отдельно без СНТ «Витязь». В данном договоре СНТ «Витязь» не указан и не принимал участие в ремонте. В августе 2022 года также производился ремонт насосной станции совместно с СНТ «Витязь» на сумму 35 584,50руб.
- 4.10. 01 марта 2022году с ИП Фоменко Алексеем Васильевичем заключен договор № 006/2022 в целях оптимизации функционирования Заказчика за счет сосредоточения им усилий на ведении основной деятельности на ежемесячную оплату (13800руб). Предметом договора является передача Исполнителю функций по обеспечению пропускного режима на территории Заказчика. При этом все это время у нас работали вахтеры и получали за это заработную плату.
- 4.11. 01 февраля 2022года с ИП Фоменко Алексеем Васильевичем заключен договор № 004/2022 на сумму 63 200руб на выполнение работ по техническому обслуживанию водовода. При этом в актах выполненных работ конкретно не указаны работы выполненные исполнителем
- 4.12. За время проверки, садоводами не раз высказывались претензии об отсутствии перечисленных им членских и целевых взносов в кассу садоводства. Проводится работа по решению данного вопроса.
- 4.13. При проверке расходов на ремонт дорог было выявлено, что сумма израсходованных средств с 2018года по июль 2023года составляет 442 000руб. При этом акты выполненных работ, с указанием мест восстановления покрытия отсутствуют.


2. Выводы

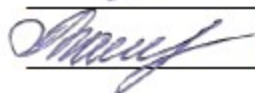
1. Проверка бухгалтерского учета проводилась на основании базы данных в программе 1С:Садовод с 01.01.2021года. Предыдущий период не проверялся в связи с отсутствием программного обеспечения.
2. Бухгалтерский учет полностью не отражает факты финансово-хозяйственной деятельности и не позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами, поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед поставщиками с 2021года увеличилась в 4,3раза и составляет 2 304 478руб.

3. Выплата заработной платы производилась из кассы без перечисления налогов.
4. При ведении бухгалтерского учета выявлены большие нарушения по оформлению документации, нет подписей, печатей.
5. Отмечается общая тенденция к увеличению задолженности по уплате взносов в отчетном периоде относительно прошлых лет, общая задолженность остается все еще существенной и даже за 2021,2022 год. Для работы с задолжниками, не предоставлена информации по сумме задолженности по членским взносам на 01.01.2020г. в сумме 585 430,59 руб. в разрезе членов и собственников СНТ «ЗАРЯ».
6. Выплата дивидендов собственникам водовода от вновь подключившихся садовых начислялась не подтвержденными документами суммами.
7. По результатам проверки, ревизионная комиссия пришла к выводу: признать финансово-хозяйственную деятельность исполнительных органов СНТ «ЗАРЯ» за отчетный период неудовлетворительной.
8. Ревизионная комиссия пришла к выводу о необходимости провести аудиторскую проверку, для определения ущерба нанесенного садоводам СНТ «Заря».

Председатель  Загребельной Т.Н.,

члены ревизионной комиссии

 Лавреноваой Э.Г.

 Катамидзе Т.А.