

АКТ РЕВИЗИИ

По садоводческому некоммерческому товариществу собственников недвижимости (СНТСН) «СУХОДОЛЬНОЕ»

За период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

г. Тюмень

30 марта 2023г.

Нами, ревизионной комиссией садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости (в дальнейшем СНТСН) «Суходольное», в составе Председателя ревизионной комиссии Оплетаева А.Д., членов ревизионной комиссии Трофимовой Е.А., Цыганковой О.Л., на основании Устава СНТСН «Суходольное», Федерального закона от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", проведена плановая ревизия по проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде (за 2022 год), хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, законности действий председателя и членов Правления СНТСН, а также целевого использования денежных средств собственников, утвержденных сметой доходов и расходов (финансовый план), на Общем собрании членов СНТСН «Суходольное» 11.12.2019 года.

Ревизия проводилась с 21 по 30 марта 2023 г., в присутствии Председателя Правления Левина-Требукова А.В., бухгалтера Мингалева Е.П., юриста Басовой Н.С.

Распорядителем кредитов, имеющий право первой подписи и наделенный правом подписи кассовых, банковских и других бухгалтерских документов, договоров и отчетности являлся: с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. – Левин-Требуков А.В.

В ходе ревизии установлено:

1. Ревизия кассовых операций

В кассе товарищества на 01.01.2023 г., согласно бухгалтерского учета (счет 50 «Касса»), числилось 00 рублей 00 копеек. Членские взносы за весь ревизуемый период, в кассу Товарищества не поступали. Остаток в кассе на 01.01.2023 г. и на 21.03.2023 г. – 00 рублей 00 копеек, что подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств (приложение №1).

2. Ревизия банковских операций

СНТСН «Суходольное», обслуживается в Уральском филиале ПАО АКБ «Росбанк» г. Тюмени. Оборот денежных средств по банку (счет 51 «Расчетный счет») составил: остаток на 01.01.2022 г. – 535026 (пятьсот тридцать пять тысяч двадцать шесть) рублей 47 копеек. Приход за 2022 год – 19193816 (девятнадцать миллионов сто девяносто три тысячи восьмьсот шестнадцать) рублей 16 копеек (в т.ч. – членские взносы 10973339,51; оборот по депозиту - 7772000,00; аренда и реклама - 278600,00; % банка - 41636,95; пени за несвоевременную оплату членских взносов – 128239,70). Расход за 2022 год – 18330555 (восемнадцать миллионов триста тридцать тысяч пятьсот пятьдесят пять) рублей 19 копеек. Остаток на 01.01.2023 г. – 1398287 (один миллион триста девяносто восемь тысяч двести восемьдесят семь) рублей 44 копейки, что соответствует выпискам банка и оборотно-сальдовым ведомостям.

Согласно договора №46001 от 15.03.2012 г. в Уральском филиале ПАО АКБ «Росбанк», 03.06.2020 г. открыт специальный счет (счет 51.1 «Спецсчет»), для размещения депозита (временно свободных денежных средств на расчетном счете СНТСН). Остаток на 01.01.2022 г. – 350000 рублей 00 копеек. Приход за 2022 год – 3951000 (три миллиона девятьсот пятьдесят одна тысяча) рублей 00 копеек. Расход за 2022 год – 3821000 (три миллиона восемьсот двадцать одна тысяча) рублей 00 копеек. Остаток на 01.01.2023 г. – 480000 (четыреста восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек (приложение №2).

За 2022 год, банком выплачено СНТСН, учтенных накопительных процентов в сумме 41636 (сорок одна тысяча шестьсот тридцать шесть) рублей 95 копеек.

В товариществе используется корпоративная карта, привязанная к расчетному счету, для расчетов за материальные ценности и оказанные услуги. Картой пользуется, только председатель. За ревизуемый период недозволенных платежей не установлено.

3. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

За 2022 год, на приобретение канцелярских товаров, хозяйственного инвентаря, моющихся средств, строительных материалов (для ремонта административного здания), электротоваров (замена ламп на столбах), материалов для видеонаблюдения, компенсации ГСМ, использованных для служебных поездок, на личных легковых автомобилях сотрудниками СНТСН, на оплату по договорам, за расчистку проездов и улиц, от снега на землях общего пользования - затраты составили – 949051 (девятьсот сорок девять тысяч пятьдесят один) рубль 01 копеек. Списание подотчетных сумм и материальных ценностей, проводились, согласно авансовых отчетов.

При сплошной проверке авансовых отчетов, нарушений не установлено. При всех отчетах присутствуют в наличии все необходимые подтверждающие документы (чеки, квитанции, накладные, счета, акты), все отчеты утверждены председателем.

На основании данных, отраженных в авансовых отчетах (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»), бухгалтер списывает фактически израсходованные денежные средства с подотчетных лиц. Также в наличии имеется акт на списание материальных ценностей, подписанный членами комиссии (члены правления) и утвержден председателем. На 01.01.2023 г. в бухгалтерском учете числится остаток в подотчете у председателя СНТСН «Суходольное», Левина-Требукова А.В. в сумме 300000 (триста тысяч) рублей 00 копеек. Данные денежные средства были взяты в подотчет, на закупку асфальтовой срезки, для восстановления дорожного полотна в СНТСН.

Остатки и обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», соответствуют оборотно-сальдовым ведомостям и главной книге. Расхождений нет. (приложение №3).

4. Ревизия расчетов по оплате труда

Проведена ревизия в части проверки расчетов по оплате труда физических лиц, правильность исчисления и своевременность перечисления в бюджет соответствующих налогов с фонда оплаты труда. Проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

Заработная плата работникам СНТСН начисляется ежемесячно согласно штатному расписанию и табелям учета рабочего времени. Со всеми сотрудниками заключены трудовые договора. В отношении сотрудников, оформленных на постоянной основе, ведутся трудовые книжки. Заявления, копии необходимых документов, для применения вычетов по иждивенцам, в целях исчисления налога на доходы физических лиц, имеются. По сотрудникам, оформленным по совместительству, сведения о полученном доходе в налоговые органы, поданы своевременно. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц показала правильность начислений, обязательных удержаний и выплаченной заработной платы. Остатки и обороты по счету 70 «Расчеты

по заработной плате», соответствуют оборотно-сальдовой ведомости (приложение № 4) и главной книге, расхождений не выявлено.

За ревизуемый период:

- начислено по счету 70 «Расчеты по заработной плате» 1926108 рублей 51 копейка;
- налоги, начисленные и уплаченные в полном объеме в бюджет с фонда оплаты труда, всего 816762 рубля 07 копеек, в том числе:

Страховые взносы – 576196 рублей 07 копеек;

Налог на доходы физических лиц – 240566 рублей 00 копеек.

В ходе проведенной ревизии нарушений, создающих угрозу интересам СНТСН и каким-либо образом повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность, не выявлено. Вместе с тем, согласно отчета об исполнении сметы доходов и расходов за 2022 год, выявлен перерасход по статьям: «Фонд оплаты труда» - на сумму 83533 рубля 97 копеек и «Страховые взносы ПФ РФ, ФСС РФ» - на сумму 25227 рублей 27 копеек.

Перерасход указанных статей расходов обусловлен принятием единогласного, положительного решения членами Правления СНТСН «Суходольное», об увеличении окладов с 01.08.2022 г. электрику и дворнику в размере по 3000 рублей каждому сотруднику (вопрос № 6 протокола заседания Правления СНТСН «Суходольное» от 07.07.2022 г. № 28).

Также на общую сумму перерасхода данных статей расходов, влияет фактическая оплата труда с учетом отпускных выплат. Оплата труда за время отпуска производится исходя из среднего заработка, что может являться выше сумм установленного оклада. Предполагаемые суммы по оплате труда за время отпуска в статьях расходов: «Фонд оплаты труда» и «Страховые взносы ПФ РФ, ФСС РФ», при составлении сметы доходов и расходов за 2022 год не учитывались.

Заработная плата работникам выплачивается один раз в месяц. Согласно ст. 136 Трудового кодекса РФ, заработная плата должна выплачиваться не реже, чем каждые полмесяца. При этом, положительное решение о получении заработной платы с очередностью – один раз в месяц принято коллегиально всеми сотрудниками, претензий не имеется.

За несоблюдение необходимого количества раз выплаты заработной платы в месяц, предусмотрена административная ответственность должностного лица (ст. 5.27. КоАП РФ). Информацией о возможном административном нарушении, председатель располагает.

5. Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками

По состоянию на 01.01.2023 г., согласно реестра в СНТСН – 1565 участков (10274,91 соток), в том числе: 1542 участка, собственники которых, являются членами товарищества и 23 участка, собственники которых, являются индивидуальными садоводами. На все участки заведены лицевые счета с 2019 года, что позволяет иметь полную информацию о задолженностях садоводов, проводить анализ платежеспособности каждого.

Достаточно положительной оценкой, по мнению ревизионной комиссии, является работа с должниками по оплате членских взносов.

На 01.01.2023 г., просроченная задолженность за собственниками по членским взносам, составила – 1135830 (один миллион сто тридцать пять тысяч восемьсот тридцать) рублей 62 копейки. В том числе:

2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
27400,00	42217,23	54967,08	80140,00	186260,47	744845,84

Проведена проверка сбора членских взносов и платы за пользование объектами инфраструктуры от граждан ведущих садоводство в индивидуальном порядке, утвержденных общим собранием членов ДНТ «Суходольное» от 19.12.2019г.

В ходе проверки установлено, что Правлением товарищества проводится своевременная работа, направленная на информирование собственников по оплате взносов, как через направление электронных писем с квитанциями, так и направление квитанций через систему «Viber» и «WhatsApp».

Претензионная, исковая и судебная работа ведется юристом Басовой Натальей Сергеевной.

В 2022 году в адрес собственников земельных участков – должников направлено 121 претензия, на общую сумму – 1 175 380 руб. 00 коп.

По 109 претензиям произведена оплата на общую сумму - 973 190 руб. 00 коп.

В мировые суды г. Тюмени и Тюменской области направлено 71 заявление, на выдачу судебных приказов, на общую сумму - 270 280 руб. 00 коп.

За ревизуемый период было возбуждено 41 исполнительное производство и взыскано на общую сумму - 201 450 руб. 00 коп.

Особым обстоятельством, которое заслуживает особого внимания является то, что за ревизуемый период, к СНТСН «Суходольное», не предъявлено требований о взыскании каких-либо задолженностей как ресурсно-снабжающими организациями (РСО), так и иными подрядными организациями, оказывающие услуги различного рода Товариществу, так и физическими лицами.

На 01.01.2023г. в СНТСН «Суходольное» отсутствует задолженность перед ресурсно-снабжающими организациями и перед иными контрагентами.

На 01.01.2023 г .оплата членских взносов садоводами за 2022 год, составила 92%, что является положительной динамикой и подтверждается добросовестной и своевременной оплатой членских взносов большинства собственников земельных участков.

На 01.01.2023г. ревизионной комиссией составлен «Список злостных неплательщиков» (приложение № 5), во избежание нарушения закона № 152-ФЗ «о персональных данных», ФИО собственников не указано. По данным должникам ведется судебная работа, с последующим принудительным взысканием.

6. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками

За вывоз ТКО (мусор), оплачено ООО «Тюменское экологическое объединение» - 1600178 рублей 76 коп. Задолженность перед ними на 01.01.2023 г. - 12183 руб. 50 коп. (текущая).

По всем другим договорам (21), заключенных с поставщиками и подрядчиками, за выполненные работы и оказанные услуги, расчеты произведены в полном объеме и задолженность по ним на 01.01.2023 г. - отсутствует (приложение № 6).

7. Ревизия материальных ценностей

На 01.01.2023 г. на балансе СНТСН числится материальных ценностей на сумму – 1115663 рубля 79 коп. В том числе: щебень на 665983 рубля 88 коп.; евроконтейнера на 188600 рублей 00 коп.; видеокамеры на 105180 рублей 53 коп.; прочие ценности на 261079 рублей 91 коп. (приложение № 7).

Данные материальные ценности проинвентаризированы и имеются в наличии. Материальные ценности:- запасные части для электросвязи, оргтехника, мебель и прочие ценности, учитываются на забалансовом счете и закреплены за материально – ответственным лицом (председателем Правления).

8. Ревизия исполнения сметы доходов и расходов

Общим Собранием СНТСН «Суходольное» (20.01.2021г.) утверждена смета доходов и расходов на 2022 год. Утвержден доход (членские взносы) из расчета 1000 рублей за сотку, на общую сумму – 10 200 000 рублей 00 коп.

Фактические расходы составили – 9 858 415 рублей 08 копеек. (приложение №8 с расшифровкой по всем 39 статьям сметы на 144 страницах).

Основная статья расходов – ремонт дорог. Подробно в (приложение № 9).

9. Ревизия ведения бухгалтерского учета, отчетности и делопроизводства

Бухгалтерский учет в СНТСН – автоматизирован. Установлена новая программа 1С-садовод-бухгалтерия. Учетная политика возложена на бухгалтерию. Утверждена Председателем.

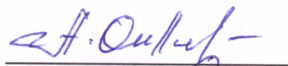
Данные бухгалтерского учета и отчетности идентичные. Фискальные органы претензий к СНТСН, за ревизуемый период, не предъявляли (приложение №10).

Отчетность за 2022 год (18 форма), сдана своевременно (приложение №11).

Документооборот в СНТСН, ведется надлежащим образом.

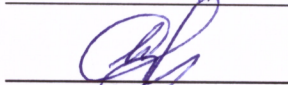
В ходе ревизии членами ревизионной комиссии, хищений денежных средств, за ревизуемый период не установлено.

Председатель ревизионной комиссии СНТСН



Оплетаев А.Д.

Член ревизионной комиссии СНТСН



Цыганкова О.Л.

Член ревизионной комиссии СНТСН



Трофимова Е. А.

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель Правления СНТСН «Суходольное»

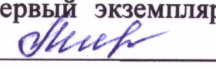


Левин-Требуков А.В.

Бухгалтер СНТСН



Мингалева Е.П.

Акт ревизии с приложениями (1-11) отпечатан в двух экземплярах. Первый экземпляр передан на ответственное хранение в бухгалтерию СНТСН. Получила  Мингалева Е.П.

Второй экземпляр хранится в делах ревизионной комиссии.

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ СМЕТЫ
на 31.12.2022

Организация СУХОДОЛЬНОЕ СНТЧН

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение	Процент исполнения
ДОХОДЫ				
Итого доходов	10 200 000,00	9 858 415,08	341 584,92	96,65%
РАСХОДЫ				
Благоустройство территории участка Правления	135 000,00	47 421,67	87 578,33	35,13 %
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3 648,80	3 815,86	-167,06	104,58 %
Вневедомственная охрана здания Правления	12 000,00	12 000,00		100,00 %
Вывоз не ТКО	300 000,00	9 500,00	290 500,00	3,17 %
Вывоз ТКО	1 526 357,52	1 612 362,26	-86 004,74	105,63 %
Вырубка деревьев, покос травы и кустарников на землях общего пользования	100 000,00	127 000,00	-27 000,00	127,00 %
Заправка картриджей	10 000,00	7 207,00	2 793,00	72,07 %
Земельный налог	115 000,00	76 483,26	38 516,74	66,51 %
Канцелярские расходы	20 000,00	13 548,17	6 451,83	67,74%
Комиссия банка за прием платежей через POS-терминал	146 880,00	105 714,25	41 165,75	71,97 %
Комиссия банка по зарплатному проекту	6 000,00	5 453,42	546,58	90,89 %
Компенсация за использование личного транспорта	88 800,00	88 800,00		100,00 %
Механическая уборка снега	220 000,00	210 300,00	9 700,00	95,59 %
Обслуживание бух.программы 1С	6 000,00	4 000,00	2 000,00	66,67 %
Обслуживание видеонаблюдения центральных улиц	37 800,00	45 240,00	-7 440,00	119,68 %
Обслуживание ворот на центральных улицах	61 200,00	60 000,00	1 200,00	98,04 %
Обслуживание корпоративной карты по р/счёту	1 490,00	0,00	1 490,00	0 %
Обслуживание огнетушителей	3 000,00	0,00	3 000,00	0 %
Обслуживание орг.техники	6 000,00	0,00	6 000,00	0 %
Обслуживание программы Электронной отчетности	7 500,00	5 900,00	1 600,00	78,67 %
Обслуживание расчетного счёта	19 200,00	20 511,60	-1 311,60	106,83 %
Обслуживание сайта СНТЧН "Суходольное"	17 880,00	16 092,00	1 788,00	90,00 %
Оплата труда	1 824 400,00	1 926 108,51	-83 533,97	105,57%
Почтовые расходы	10 000,00	10 204,55	-204,55	102,05 %
Приобретение и установка видеонаблюдения (6 видеокамер)	60 000,00	0,00	60 000,00	0 %
Приобретение необходимого хозяйственного инвентаря	25 000,00	3 856,00	21 144,00	15,42 %
Приобретение санитарно-гигиенических средств для уборки здания Правления	3 000,00	357,76	2 642,24	11,93 %
Проведение акарицидной обработки мест общего пользования	47 322,60	47 322,60		100,00 %
Расходы на проведение общего собрания	20 000,00	0,00	20 000,00	0 %
Расходы на услуги связи	2 000,00	1 692,09	307,91	84,60 %
Резерв Налог при применении системы налогообложения УСН	20 000,00	0,00	20 000,00	0 %
Резерв средств на непредвиденные расходы	50 000,00	251 373,36	-201 373,36	502,75 %
Ремонт дорог	4 409 597,08	4 256 299,19	153 297,89	96,52 %
Страховые взносы	547 320,00	572 380,21	-25 060,21	104,58 %
Текущий ремонт здания Првления	100 000,00	80 070,30	19 929,70	80,07 %
Установка дополнительных и замена ламп освещения мест общего пользования	40 000,00	27 209,35	12 790,65	68,02 %
Устройство противопожарных минерализованных полос	12 604,00	17 479,80	-4 875,80	138,68 %
Электроэнергия в здании Правления	95 000,00	98 942,62	-3 942,62	104,15 %
Электроэнергия общего пользования (уличное освещение)	90 000,00	93 769,25	-3 769,25	104,19 %
Итого расходов	10 200 000,00	9 858 415,08	341 584,92	96,65%

Руководитель

Председатель правления
должность

Левин-Требуков А. В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Мингалёва Е. П.
расшифровка подписи



9 февраля 2023 г.