

**Отчет ревизора СНТСН «Союз-ЦАГИ»
о проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.**

На основании п. 5 ст. 20 Федерального закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» и положениями Устава СНТСН «Союз-ЦАГИ» (далее – СНТ), ревизором В.М. Тюриным, была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в СНТ.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 01.11.2023 г.

Период проведения проверки: с 30.10.2023 по 06.11.2023 г.

Ответственный за ведение финансово – хозяйственной деятельности: председатель СНТ Гурин К.Э.

В план проверки включены следующие мероприятия:

1. Анализ и оценка состояния документации и документооборота;
2. Анализ формирования доходной части сметы и иных поступлений;
3. Анализ расчетов по оплате труда;
4. Анализ и оценка расчетов с контрагентами;
5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей;
6. Исполнение сметы.

С целью исполнения плана проверки председателем СНТ были представлены необходимые документы, предоставлялись они поэтапно, в указанные и согласованные сроки. Дополнительно была проведена встреча с бухгалтером СНТ, оказывающей услуги в рамках заключенного договора. Бухгалтером был предоставлен ревизору доступ к данным по сдаче налоговой отчетности, бухгалтерской программе «1С-Садовод», системе ЭДО «Контур», а так же она ответила на все возникшие вопросы.

В связи с большим объемом исследуемых документов было принято консолидированное решение отказаться от их копирования и проводить ревизию по представляемым оригиналам при участии члена правления, в целях исключения их случайной порчи или утраты.

1. Анализ и оценка состояния документации и документооборота.

Для исследования ревизору были предоставлены следующие документы:

1. 8 протоколов заседаний правления за отчетный период с 01.01.2023 по 01.11.2023, подписанных председателем и секретарем.
2. Подшивка входящей и исходящей корреспонденции, журналы ее учета;
3. Кадровые документы – должностные инструкции и трудовые договора председателя, заместителя председателя, секретаря-делопроизводителя, сантехника, электрика и приложения к ним.
4. Документы, подтверждающие начисление и выплату заработной платы и отчисления в соответствующие фонды (выборочно).
5. 24 заключенных в проверяемом периоде договора с контрагентами, в том числе с АО «Мособлгаз», ПАО «Россети», АО «Мосэнергосбыт», ФАУ «ЦАГИ», ООО «Инжтехсервис», ООО «Эколайн-Воскресенск», ПАО «МГТС», ИП Махова Ю.А., ИП Гоголев А.Ю., ООО «Технодом-М», ПАО

- «Сбербанк», ИП Оганнисян А.К., а так же приложения к ним, акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры, счета и акты сверок.
6. 20 счетов, произведение оплаты по которым возможно без заключения договора, в том числе от самозанятых граждан на сумму 437 218 руб.
 7. 142 авансовых отчета с прилагаемыми кассовыми и товарными (при необходимости) чеками на сумму 456 847 руб.;
 8. Акты о списании основных средств и материальных запасов, израсходованных в ходе решения хозяйственных задач СНТ;
 9. Документация по ведению бухучета и ФХД, в т.ч. требования фискальных органов за период, реестр начисления и поступления средств на р/сч СНТ, реестр начисления средств по трудовым договорам (зарплата и налоги), реестр расходов за период;
 10. Бухгалтерская и налоговая отчетность СНТ за 2023 год;
 11. Приходно-расходная смета СНТ на 2023 год, утвержденная решением общего собрания 12.11.2022.
 12. Отчетность, направленная за период в ФНС, ПФР, ФСС.
 13. Устав СНТ, выписки из ЕГРН и ЕГРЮЛ, внутренние нормативно-правовые акты, действовавшие в проверяемом периоде, и иные документы, регулирующие деятельность СНТ, а так же подготовленные проекты новых локальных нормативных актов. По состоянию на 01.11.2023 Товарищество включает в себя 245 земельных участков садоводов общей площадью 178 040 кв.м. и территорию земельного участка общего пользования площадью 24 534 кв.м.
 14. Реестр членов СНТ и лиц, ведущих садоводство без участия в товариществе. На момент проверки в реестре имеются актуализированные сведения о 233 садоводах, 197 из них являются членами СНТ.

В ходе анализа внутреннего документооборота СНТ ревизором установлены следующие факты:

Документооборот и архив.

Документы разложены по отдельным папкам, которые наполняются по мере поступления очередных документов. Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность СНТ – выписка из ЕГРН, Устав, перечень имущества, Реестр членов СНТ, внутренние Регламенты – в наличии. На момент проверки в Реестре членов СНТ содержится неактуальная информация по некоторым участкам.

Бухгалтерия.

В целях налогового учета СНТ применяет упрощенную систему налогообложения. Ведение бухгалтерского (налогового) учета и составление отчетности ведется с применением специализированной программы «1С-Садовод» и программы ЭДО «Контур». Сдача бухгалтерской (налоговой) отчетности осуществляется в электронном формате, посредством подписания усиленной квалифицированной подписью ЭЦП. Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства. С контрагентами своевременно и в письменной форме заключаются договоры на выполнение работ, оказание услуг. Отмечено не всегда своевременное списание материальных запасов.

Протоколы заседаний правления.

За отчетный период было проведено 8 заседаний правления. По всем заседаниям составлены протоколы. На всех заседаниях имелся кворум, все решения приняты правомерно. На заседаниях принимались решения о проведении работ и закупке материалов. В обязательном порядке, рассматривались заявления от садоводов, по которым принимались решения с учетом индивидуальных обстоятельств и прилагаемых к заявлению подтверждающих документов. Отмечена систематическая неявка на заседания некоторых членов правления.

2. Анализ формирования доходной части сметы

Доходная часть СНТ формировалась из поступлений членских взносов, платы от лиц, ведущих садоводство без участия в товариществе и от приносящий доход деятельности и предоставления возмездных услуг. Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками. Все расчеты проводятся только безналичным путем. В проверяемом периоде на расчетный счет СНТ так же поступала плата от садоводов за потребленные коммунальные ресурсы (электроэнергия, артезианская вода).

Поступления в 2023 г составили:

- Членские взносы и плата индивидуальных садоводов 2023 года – 4 673 000 руб.
 - Членские взносы и плата индивидуальных садоводов предыдущих периодов – 532 500 руб.
 - Поступления от заключенных договоров – 376 014 руб.
 - Переходящий остаток на 01.01.2023 – 2 822 тыс. руб. (включая внесенные в 2022 году членские взносы 2023 года).
- Суммарно поступления составили 8 406,014 тыс. руб.

При этом отмечено, что на 01.11.2023 г. не ликвидирована задолженность членов СНТ и индивидуальных садоводов:

- по членским взносам и приравненной к ней плате – 262 716 руб.
- по целевым взносам прошлых периодов – 31 984 руб.
- по коммунальным ресурсам – 76 380 руб.

Взыскание части этих долгов уже находится в производстве у судебных приставов.

Поступления за оплату коммунальных услуг в 2023 г.

За период проверки на расчетный счет СНТ поступило:

- за артезианскую воду – 487 000 руб.
- за электроэнергию – 3 783 556 руб.

3. Анализ расчетов по оплате труда.

Согласно п.8 ч.5 ст.14 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам возможно только при заключении трудовых договоров. Все выплаты заработной платы с расчетного счета производились в строгом соответствии данной норме. В ходе проверки были структурированы начисления заработной платы, превышений ФОТ не выявлено, на момент проверки ФОТ и начисления использованы на 82%.

4. Анализ и оценка расчетов с контрагентами.

Во время проверки проведен анализ достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, сопоставление с видимыми результатами работ и оценкой их объема. Платежи производились строго по безналичному расчету на основании выставленных счетов, при наличии договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). По формальным признакам (документальное оформление операций) замечаний при проведении проверки не установлено. Взаиморасчеты с поставщиками осуществляются своевременно, штрафов, пеней и неустоек СНТ не выставлялось. Денежные средства, потраченные на хозяйственные нужды с использованием платежной карты, оформлены авансовыми отчётами с приложением документов (чеков) по всем операциям.

В результате ревизии установлено, что приобретаемые материалы и товары, приходятся по бухгалтерским данным, учитываются в программе «1С-Садовод» и списываются на основании актов по мере их использования.

Отмечено несвоевременное списание части электрохозяйственных и сантехнических материалов, а так же отсутствие на балансе СНТ возведенных в 2023 году на 4 и 5 линии ворот и заборов.

5. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Ревизия показала, что налоговая и бухгалтерская отчетность сдаётся своевременно. Пени и штрафы за нарушение налоговой дисциплины в 2023 г. к СНТ не применялись.

6. Исполнение сметы

В ноябре 2022 года СНТ применило периодом формирования приходно-расходной сметы календарный год, то есть период с 01 января по 31 декабря отчетного года. Это позволило конкретизировать доходы в разрезе годового периода, упростило учет поступающих и затраченных средств в отчетном периоде, позволило более корректно вести бухгалтерский учет и отчетность.

В связи с этим, ревизором проведена проверка расходной части сметы на ее достоверность за период, фактически сопоставимый с периодом проведения проверки. Установление полного исполнения или неисполнения сметы возможно только по окончании финансового периода (года).

Данные, представленные ревизору в расходной части сметы за 10 месяцев 2023 г., полностью совпадают с данными бухгалтерской отчетности, расходы по смете составили 5 658 755 руб. Все сметные передвижки в течении года были произведены в соответствии с производственной необходимостью и на основании положений Устава и решений общего собрания. Превышения председателем своих полномочий не выявлено.

Помимо решения хозяйственных задач с расчетного счета было оплачено:

- За электроэнергию – 3 568 248 руб.
- За артезианскую воду – 512 240 руб.
- За обслуживание ГРП – 194 570 руб.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗОРА

1. Правлению СНТ активизировать работу по устранению задолженности неплательщиков перед СНТ, разработать и применить более эффективные меры воздействия, предусмотренные действующим законодательством, чтобы долги «неплательщиков» перестали быть угрозой финансовой стабильности всего товарищества.
2. Председателю СНТ наладить работу по приему граждан, составить необходимые графики, разместив их в местах общего доступа.
3. Правлению усилить контроль за оформлением документов: некоторые представленные на проверку документы – оформлены не надлежащим образом (нет номера документа, обязательных реквизитов).
4. Правлению продолжить работу по наполнению достоверной и актуальной информацией реестра садоводов СНТ. Довести до сведения владельцев участков о законодательно установленной обязанности предоставлять правлению достоверные и необходимые сведения для ведения реестра, своевременно информировать правление об изменениях указанных сведений о владельце. В случае отказа применять предусмотренные законодательством меры.
5. Правлению усилить контроль за своевременным списанием материальных запасов.
6. Председателю СНТ представить очередному общему собранию предложения по изменению кадрового состава правления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Остаток денежных средств на расчетном счете СНТ позволяет вести бесперебойную хозяйственную деятельность до формирования бюджета СНТ на 2024 год за счет поступлений от взносов, платы индивидуальных садоводов и иных доходов товарищества. Риск возникновения неплатёжеспособности и последующего банкротства СНТ ревизией не установлен.

Нарушений и злоупотреблений в финансовой и хозяйственной деятельности за исследуемый период не выявлено. Ревизор признает финансово-хозяйственную деятельность СНТ за 2023 год удовлетворительной.