

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной
деятельности Товарищества Собственников Недвижимости «
Садового Некоммерческого Товарищества « Кварц-1»
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

10 февраля 2023 г.

г. Омск

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе:

- - председателя ревизионной комиссии Тюменцевой Л.С.;
- - члена ревизионной комиссии Жевак Т.В.;
- - члена ревизионной комиссии Ситьковой Ж.В.

В проверяемом периоде исполняли обязанности:

Председателя Правления -Завьялов Евгений Алексеевич, Хватов В.В. на период болезни на основании протокола правления №3 от 31.07.2021 г.

Бухгалтера - Кравцева Ксения Юрьевна.

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Товарищества Собственников Недвижимости « Садового Некоммерческого Товарищества « Кварц-1» далее по тексту ТСН «СНТ «Кварц-1» включала:

- - проверку штатной дисциплины;
- - проверку кассовой дисциплины;
- - проверку платежной дисциплины;
- - проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- - проверку движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- - проверку и анализ доходов и расходов ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2022 год., контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- - проверку деятельности Правления ТСН «СНТ «Кварц-1».

С целью проведения ревизии по запросу ревизионной комиссии руководством ТСН «СНТ «Кварц-1» предоставлены следующие документы:

- - протокол общего собрания ТСН «СНТ «Кварц-1» в форме очно-заочного голосования членов ТСН «СНТ «Кварц-1»;
- - протокол счетной комиссии № 1 от 13.08.2022г. об итогах голосования;
- - акты ревизий за предыдущие годы;
- - протоколы заседаний Правления за 2022 год.;
- - утвержденная смета на 2022 год;
- - штатное расписание на 2022 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2022 году. трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности;
- - первичные документы по начислению заработной платы (ведомости начисления, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые карточки по учету налогов работников за 2022 год.;
- - кассовые документы (кассовая книга, отчеты кассира, приходные/расходные кассовые ордера);

- - выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств);
- - хозяйственные договоры, действующие в 2022 год;
- - акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- - регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2022 год);
- - бухгалтерский баланс на 31.12.2022 год;
- - справка по начислению, оборотно-сальдовая ведомость по начислению и сбору средств за электроэнергию за 2022г.;
- - оборотно-сальдовая ведомость по начислению и сбору средств по членским взносам за 2022г.;
- - списки должников.
- - инвентаризация товарно-материальных ценностей

1. Движение денежных средств

В ходе проверки установлено:

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года составляет 694 283,32 рублей.

В 2022 году поступило денежных средств в размере 4 445 112,05 рублей, в том числе:

- 3 161 939,46 рублей - членские взносы за 2022 год
- 2 000,00 рублей - задолженность по целевому взносу в Фонд Фадино за 2018 год
- 218 583,00 рублей - погашена задолженность по целевому взносу за 2020, 2021 год на ремонт водопровода
- 18 294,00 рублей - погашена задолженность по целевому взносу на ремонтно-восстановительные работы
- 991 531,38 рублей – целевой взнос на оплату электроэнергии
- 45 000,00 рублей – спонсорская помощь
- Возмещение расходов за грейдирование дороги , за ремонт шлагбаума 7 764 ,21 рублей

В 2022 году израсходовано денежных средств в размере 4 969 182,36 рублей, в том числе:

- 950 743,52 рубль - выплата заработной платы
- 501 010,43 рублей – оплата налогов и взносов на заработную плату
- 21 971,45- Земельный налог
- 623 580,00 рублей – взнос на содержание ФФ
- 836 944,00 рублей – окончательный расчет согласно договора по замене основного водопровода ТСН «СНТ Кварц-1»
- 915 979,29 рублей – оплата за потребленную электроэнергию
- 211 941,60 рублей – оплата за вывоз ТКО ООО «Магнит» по договору
- 253 552,00 рублей – расходы на установку шлагбаума и видеонаблюдения
- 55 667,06 рублей – услуги банка за РКО
- 98 584,96-, доставка ПГС, грейдирование дороги

- 9 600,00 рублей – оплата за обслуживание электронной отчетности и программного обеспечения
- 2 000,00 рублей - интернет страница
- 500- заправка картриджа
- 487 108,05 -выдано в подотчет на хозяйственные расходы

Остаток денежных средств на 31.12.2022 года составляет 170 213,01 рублей. В том числе на расчетном счете -81 836,46 в кассе 88 376,55

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года денежные средства поступали в банк и кассу. Сумма денежных средств поступившая в кассу в размере 1 007 000 рублей внесена на расчетный счет в банк. Прием денежных средств осуществлялся в соответствии с ФЗ от 06.06.2019 года № 129-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении расчетов в РФ» ст.1 п.2 пп.13.и ФЗ-217 от 14.07.2022 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» ст.14 п 3

В ходе проверки кассовой документов замечаний по кассовой дисциплине не выявлено. Замечаний по ведению операций по расчетному счету не выявлено.

Рекомендуем:

В соответствии с п.3 ст .14 ФЗ- 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» перейти на банковское обслуживание поступающих взносов. Организовать формирование квитанций для оплаты членских (целевых) взносов и оплаты взносов за электрическую энергию с использованием платежной банковской системы.

2. Расчеты с подотчетными лицами

На начало проверяемого периода по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по оборотно-сальдовой ведомости сальдо равно 0.

За 2022 год в подотчет было выдано всего 487 108,05 рублей. По авансовым отчетам подтверждено документально расходов на сумму 487 108,05 рублей. Денежные средства выданные в подотчет использованны полностью На конец проверяемого периода по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по оборотно-сальдовой ведомости сальдо равно нулю. Все расходы подтверждены документально.

Денежные средства выдавались в подотчет Председателю Правления Завьялову Е.А., и.о. председателю правления Хватову В.В., бухгалтеру Кравцовой К.Ю.

Денежные средства направлены :

- 132 000,00 рублей – благоустройство территории ,вырубка , щепкорез
- 270 925,71 рублей – содержание дорог общего пользования
- 11 215 рублей оплата расходов по ремонту электрических сетей общего пользования (аварийные работы)
- 6 670,00 рублей – обслуживание и ремонт ручного инструмента
- 23 365,03 рублей – транспортные расходы (ГСМ)
- 14 000,00 рублей – оплата за аренду помещений
- 13 990,00 рублей – Программное обеспечение 1 С

- 3 350,00 рублей – оплата услуг связи
- 4 852,30 рубля– почтовые расходы
- 5 970,00 рублей – оплата за канцтовары
- 770,01 рублей – обслуживание оргтехники

Проведена сплошная проверка авансовых отчетов, установлено: все расходы на хозяйственные нужды подтверждены оправдательными документами и носят целевой характер их расходования.

Рекомендуем:

Выдавать денежные средства в подотчет, только после предоставления авансового отчета и полного погашения задолженности. Не допускать перерасхода по авансовому отчету.

3. Поступления взносов за 2022 год.

За 2022 год поступило всего взносов –4 391 347,64 рублей

Членские взносы – 3 161 939,46 рублей

Целевых взносов «Фонд «Фадино» погашение долга за 2018 г. –2 000,00 рублей

Целевых взносов СНТ 2020,2021(замена основного водопровода) - 218 583,00 рублей

Целевой взнос 2021 (ремонтно-восстановительные работы)-18 294,00 рублей

Целевой взнос на оплату электроэнергии –991 531,38 рублей в том числе

- 1) целевой взнос на оплату электроэнергии ТСН «СНТ «Кварц-1» - 619 215,3рублей
- 2) целевой взнос на оплату электроэнергии ТСН «СНТ «Кварц-2» - 350 032,49 рублей
- 3) целевой взнос на оплату электроэнергии магазин – 22 283,54 рублей.

Спонсорская помощь –45 000,00 рублей.

Компенсация расходов за ремонт шлагбаума -2000,00 рублей

Компенсация затрат по грейдированию дорог Кварц 2- 5764,21 рублей.

(руб.)

Наименование показателей	Фактическое начисление взносов 2022	Фактическое поступление взносов 2022	Результат исполнения, %
Членский взнос	3 533 029,17	3 161 939,46	89,5
Целевой взнос 2018 ФФ	0	2 000	X
Целевой взнос на 2020, 2021г (долг)	359 071	218 583	60,9
Целевой взнос 2021 (РВР, долг)	31 166	18 294	58,7
Целевой взнос на оплату электроэнергии с учетом погашения долгов прошлых лет	1 038 976,61	991 531,38	95,4

В результате проверки установлено, что на 31.12.2022 года задолженность перед ТСН СНТ Кварц-1 имеют садоводы в сумме 1 246 912,74 рублей в том числе по членским взносам 1 057 747,51 рублей по целевым взносам на замену водопровода 128 488 рублей по целевым взносам на аварийно-восстановительные работы 13 232 рублей по электрической энергии 47 445,23 рублей.

В декабре месяце 2022 года направлены заказными письмами уведомления должникам о досудебном погашении задолженности перед ТСН СНТ Кварц-1 .

Задолженность членов ТСН «СНТ «Кварц-1» по состоянию на 31.12.2022 года по каждому участку сформирована на основании ОСВ по счетам 76.05.1, 76.05.2, 76.05.3, 76.06.3.,76.05.04.

Рекомендуем:

Правлению ТСН «СНТ «Кварц-1» с привлечением юриста применять меры по устранению задолженности неплательщиков перед товариществом (по членским, целевым взносам и целевым взносам за электроэнергию). Определить сроки внесения платежей по членским взносам в текущем году, начислять пени за просрочку платежа согласно Устава .

4. Расчеты членов ТСН «СНТ «Кварц-1» за потребленную электроэнергию

Задолженность садоводов на 01.01.2022г за потребленную электроэнергию (неоплаченная задолженность садоводов за 2021 год) составляет 139 777,79 рублей.

За 2022 год потреблено ТСН «СНТ «Кварц-1» электрической энергии 281 316 кВт на сумму 920 249,96 рублей.

Оплачено садоводами в 2022 год за потребленную электроэнергию всего 991 531,38 рублей.

За 2022 год недополучено денежных средств за потребленную электроэнергию с учетом долгов прошлого года на сумму $68\,496,37 = 139\,777,79 + 920\,249,96 - 991\,531,38$

Таким образом, 7,5 % потерь за 2022 год составил:

$68\,496,37 / 920\,249,96 * 100\% = 7,44\%$.

Задолженность ТСН «СНТ «Кварц-1» перед энергоснабжающей организацией за потребленную электрическую энергию по состоянию на 31.12.2022 год оплачена полностью.

Рекомендуем:

Садоводы ТСН «СНТ «Кварц-1» обязаны ежемесячно 30 числа текущего месяца представлять бухгалтеру показания приборов учета электрической энергии в целях своевременного начисления платы за пользование электрической энергией.

Садоводы ТСН «СНТ «Кварц-1» обязаны ежемесячно до 10 числа месяца следующего за отчетным оплачивать по квитанциям потребленную за отчетный месяц электрическую энергию.

Правлению организовать контроль за обязательной подачей показаний индивидуальных приборов учета электрической энергии.

В случае не своевременной оплаты за электроэнергию начислять пеню для не допущения дополнительных расходов.

Рекомендовать правлению снизить % потерь для оплаты садоводами и установить в размере 7%.

5. Кадровый учет.

В рамках проверки ведения кадрового учета были проверены на наличие и полноту оформления следующие документы:

- Штатное расписание ТСН «СНТ «Кварц-1»;
- Личная карточка работника;
- Приказы по найму и увольнению работников;
- Трудовые договора;
- Договора о материальной ответственности сотрудников;
- Должностные инструкции;

- Согласие на обработку персональных данных;

В результате проверки установлено:

- С работниками ТСН «СНТ «Кварц-1» были оформлены следующие документы:
- Личная карточка работника;
- Приказы по найму и увольнению работников;
- Трудовые договора;
- Договора о материальной ответственности сотрудников;
- Должностные инструкции;
- Согласие на обработку персональных данных;

Заключение:

- Трудовые отношения с сотрудниками оформляются в рамках Трудового законодательства РФ.
- Штатное расписание утверждено на общем собрании садоводов ТСН «СНТ «Кварц-1».

6 Расчеты с персоналом.

В рамках проверки расчетов с персоналом были проверены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69 и 70 за 2022 год, кассовая книга, выписки банка, штатное расписание, анализ начислений заработной платы.

Начислено заработной платы – 1 038 918,19 рубля

Удержан подоходный налог 13% - 135 062,00 рублей

Выдано заработной платы

с учетом декабря 2021 г. - 950 743,52 рубля

- выплата заработной платы производилась наличным путем по ведомостям;
- заработная плата персоналу начисляется согласно окладам по штатному расписанию;

- заработная плата выплачивается два раз в месяц.

Заработная плата начисленная в 2022 году выплачена в полном объеме. Задолженность перед работниками на 31.12.2022 г. отсутствует.

Страховые взносы с выплат, начисленных сотрудникам работодатель обязан перечислять ежемесячно. За отчетный период перечислено страховых взносов:

на пенсионное страхование перечислено – 261 277,66 рублей;

на медицинское страхование перечислено- 59 989,39 рублей;

на страхование на случай временной нетрудоспособности или материнства (ВНиМ) перечислено 31 524,41 рублей;

на страхование от несчастных случаев или профессиональных заболеваний перечислено 2173,97 рублей.

Данные по начислению заработной платы, начислению НДФЛ и взносов соответствуют налоговым декларациям 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, РСВ за 2022 год.

Сумма начисленных страховых взносов в 2022 году перечислена в бюджет в полном объеме. Сумма НДФЛ перечислена в бюджет в полном объеме.

Суммы начисленной заработной платы и налогов меньше общей суммы в утвержденной смете доходов и расходов на 2022 год, т.к. имелись вакансии электрика, кассира – делопроизводителя.

Нарушений Трудового Кодекса РФ и Налогового Кодекса РФ в ходе проверки не выявлено.

Рекомендуем:

- вести таблиць учета рабочего времени.
- организовать выдачу заработной платы безналичным способом ,не допускать выплат из кассы заработной платы .

7. Исполнение сметы

Хозяйственные расходы по ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2022г. в руб.

(руб.)

№п/п	Наименование статьи расхода	Смета	Факт 2020 (оплата денежным ср-вами)	Отклонения + экономия - перерасход	Примечание
1	Фонд «Фадино» подача поливной воды	623 660	623 580	+80	
2	Содержание центральной линии водопровода ТСН «СНТ «Кварц-1»	10 000,00	0,00	+10000,00	
3	Содержание дороги общего пользования	412 050,00	404 440,00	+7 610,00	
3.1	Содержание дороги общего пользования	271 850,00	303 510,00	- 31 660,00	
3.2	Установка шлагбаума	140 200,00	100 930,00	+ 39 270	Протокол заседания правления
4	Утилизация ТКО, в том числе:	507 086,72	559 563,60	-52476,88	
4.1	Вывоз крупногабаритного мусора, растительно-древесного мусора Вывоз ТКО	136 200,00	198 000,00	-61 800,00	
4.2	ООО Магнит	270 886,72	211 941,60	+58945,12	
4.3	Обустройство существующей площадки по сбору мусора (видеонаблюдение ,освещение ,электропитание)	100 000,00	89 122,00	+10 878,00	
4.4	Стойки, винтовые столбы для шлагбаума и видеонаблюдения	0,00	60500	-60 500	
5	Оплата эл. энергии правления	3 000,00	1 174,90	+1 825,10	
6.	Содержание электрических сетей общего пользования	32 000,00	11 215,00	+20 785,00	
7	Услуги бытка	50 000,00	55 667,06	-5 667,06	
8	Услуги связи (телефон, интернет, поддержка интернет страницы)	12 240,00	5 350,00	+6 890,00	
9	Электронная отчетность	5 000,00	9 600,00	-4 600,00	
10	Обновление программного	10 000,00	13 990,00	-3 990,00	

	обеспечения бухгалтерской базы 1 С				
11	Обслуживание оргтехник	15 000,00	1 270,01	+13 729,99	
12	Канцелярия	10 000	5 970,00	+4 030,00	
13	Транспортные расходы	32 000,00	23 365,03	+8 634,97	
14	Аренда помещения для работы правления и бухгалтерии в зимние месяцы	12 000,00	14 000,00	-2 000,00	
15	Хозяйственные расходы	18 000,00	11 522,30	+6 477,70	
15.1	Ремонт ручного инструмента		6 670,00		
15.2	Почтовые расходы		4 852,30		
16	Налог на земли общего пользования	3 124,00	21 971 ,45	-18 847,45	<i>Оплата в 2022 году по сроку платежа за 2021, изменение кадастровой стоимости земли</i>
17	Фонд оплаты труда (с НДФЛ) и взносами во внебюджетные фонды)	1 788 633,83	1 451 753,95	+336 879,88	Расчетные ведомости, 6-НДФЛ, Расчеты, представленные во внебюджетные фонды .
18	Ремонт перебаума		3 000,00	-3 000,00	
	Итого	3 543 794,55	3 217 433,30	+326 361,25	

Статья 14 Федерального закона от 29.07.2017г. N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» содержит закрытый перечень расходов, осуществляемых исключительно за счет членского взноса. Приведенные данные, указывают на несоответствие статей расходов сметы 2022 года требованиям законодательства.

Анализ использования денежных средств относительно статей сметы показывает экономию в размере 326 361,25 рублей. Одновременно с этим, выявлен рост суммы задолженности садоводов по членскому взносу 2022 года в размере 371 089,00 рублей, и непогашенная задолженность на 31.12.2022 года по целевым взносам в размере 141 720,00 рублей.

Неисполнение денежных средств по членскому и целевым взносам на расчетный счет ТСН «СНТ «Кварц-1» в 2022 году привело к отсутствию возможности исполнения сметных расходов в полном объеме.

Рекомендуем:

Правлению при составлении сметы на 2023 год руководствоваться статьей 14 Федерального закона от 29.07.2017г. N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд». Расход денежных средств осуществлять в строгом соответствии с утвержденной сметой.

Правлению организовать работу по погашению задолженности садоводами по членскому и целевым взносам. При погашении задолженности принять решение об использовании поступивших средств путем уменьшения сметы расходов на 2024 год.

8. Использование целевых взносов ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2022 г.(руб.)

№п/п	Наименование статьи расхода	Внесено цел. взноса членами садоводства на 31.12.2022	Израсходовано целевого взноса на 31.12.2022	Остаток средств /Пояснения
1	Целевой взнос г на замену основного водопровода (2020,2021)			
	Всего вкл. за период	1 592 512,00	1 636 944,00	Перерасход взноса на 31.12.2022- 44 432,00
	2020 год	549 047,00		
	2021 год	824 882,00	800 000,00	Аванс по договору на замену основного водопровода
	2022 год	218 583	836 944,00	Окончательный расчет по договору за замену водопровода.
2	Целевой взнос на ремонтно-восстановительные работы (2021 год)			
	2021	71 614	0	Остаток взноса на 31.12.2021 -71 614,00 рублей
	2022	18 294	0	Остаток на 31.12.2022 г. 89 908,00 рублей

В 2022 году проведены работы по замене основного водопровода (железной трубы на пластиковую) Работы проводились по договору № 19/2021 от 05.12.2021г с ИП Ильинской . Работы выполнены в полном объеме и подписан Акт выполненных работ формы КС-2 от 30.07.2022 г на сумму 3 373 646 рублей .

Садоводами внесена сумма целевых взносов за период 2020-2023 год 1 592 512 рублей. Старый водопровод был разрезан и сдан в чермет на сумму 1 736 702 рублей .

Расчет использования целевых взносов на замену водопровода = 3373646-1592512-1736702 =44 432. Сумма задолженности садоводов по целевому взносу на замену водопровода на 31.12.2022 года составляет 128 488 рублей. Расчет по договору с ИП Ильинской произведен в полном объеме. Сумма 44 432 рубля оплачена за счет членских взносов.

Целевой взнос на ремонтно-восстановительные работы не использовался в 2022 г.

Рекомендуем:

Правлению ТСН «СНТ «Кварц-1» руководствоваться статьями сметы утвержденной на собрании членов ТСН «СНТ «Кварц-1». Правлению ТСН «СНТ «Кварц-1» предпринять меры к погашению в короткий срок задолженности садоводами по целевому взносу на замену водопровода. По мере погашения задолженности принять решение о направлении средств на нужды садоводства. Правлению принять решение о дальнейшем использовании целевых средств на ремонтно-восстановительные работы.

9. Договорные обязательства

В ходе проверки договорных обязательств представлены следующие договора:

Фонд обеспечения жизнедеятельности садоводческих товариществ «Фадино» от 01.01.2022г № 10 – обеспечение подачи поливной воды;
договор с ООО «ОЭК» № 55040382380601 от 01.02.2013г – оказание услуг по предоставлению электрической энергии;
договор ИП Ильинская И.В. № 19/2021 от 05.12.2021г – замена центральной линии водопровода ТСН СНТ Кварц-1;
лицензионный договор ООО Тензор № 121061547 от 17.06.2021г – права использования программного обеспечения;
договор ООО «Магнит» № РГ-0000880/Р-2019/ТКО от 20.09.2019г – оказание услуг по обращению с ТКО;
договор аренды помещения, с дополнением ИП Никанорова С.С. № б/н от 01.11.2022г;

Рекомендуем:

Перед тем как оплатить счета за материалы или услуги обязательно заключать договора с поставщиками. Следить за правильностью оформления договоров.

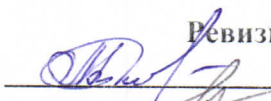
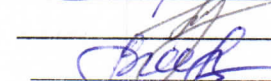

Заключение

Бухгалтерский и налоговый учет в СНТ «Кварц-1» ведется в соответствии с Законодательством РФ.

Проанализировав показатели деятельности ТСН «СНТ «Кварц-1», проверив организацию бухгалтерского и налогового учета, а также законность деятельности Правления ТСН «СНТ «Кварц-1» ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде удовлетворительной.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан в правление ТСН «СНТ «Кварц-1», а один остается в ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия:


Тюменцева Л.С.

Жевак Т.В.

Ситькова Ж.В.

*Акт проверен на руках, с результатами ознакомлена
Юлия Крайнева к.и.о.*