

АКТ
ревизии финансово-хозяйственной
деятельности Товарищества Собственников Недвижимости «
Садового Некоммерческого Товарищества « Кварц-1»
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

10 апреля 2022 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;
- - анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- - проверку и анализ доходов и расходов ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2021 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 5.04.2021г. об итогах голосования;
- - акты ревизий за предыдущие годы;
- - протоколы заседаний Правления за 2021 год.;
- - утвержденная смета на 2021 год;
- - штатное расписание на 2021 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2021 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 2021 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 2021 год;
- - акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- - регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2021 год);
- - бухгалтерский баланс на 31.12.2021 год;
- - справка по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию;
- - справка по задолженности по членским взносам за 2021 год, за предыдущие годы, списки должников.

1. Движение денежных средств

В ходе проверки установлено:

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составляет 871572,59 рублей.

В 2021 году поступило денежных средств в размере 4 110 712,47 рублей, в том числе:

- 2 487 075,10 рублей - членские взносы за 2021 год
- 3 000,00 рублей - задолженность по целевому взносу в Фонд Фадино за 2018 год
- 824 882,00 рублей - целевой взнос за 2020, 2021 год на ремонт водопровода
- 71 614,00 рублей - целевой взнос на ремонтно-восстановительные работы
- 689 141,37 рублей – целевой взнос на оплату электроэнергии
- 35 000,00 рублей – спонсорская помощь

В 2021 году израсходовано денежных средств в размере 4 288 001,74 рублей, в том числе:

- 775 959,23 рубля - выплата заработной платы
- 401 494,33 рублей – оплата налогов и взносов на заработную плату
- 607 170,00 рублей – взнос на содержание ФФ
- 800 000,00 рублей – оплата аванса согласно договора по замене основного водопровода ТСН «СНТ Кварц-1»
- 817 735,85 рублей – оплата за потребленную электроэнергию
- 233 445,12 рублей – оплата за вывоз ТКО
- 136 200,00 рублей – оплата за вывоз ТБО
- 115 317,00 рублей – содержание дорог общего пользования
- 82 026,95 рублей – расходы на установку шлагбаума
- 48 878,18 рублей – услуги банка за РКО
- 7 803,70 рублей оплата расходов по ремонту электрических сетей общего пользования (аварийные работы)
- 5 969,00 рублей – приобретен триммер
- 3 090,00 рублей – обслуживание и ремонт ручного инструмента
- 21859,88 рублей – транспортные расходы
- 12 000,00 рублей – оплата за аренду помещений

- 201 000 рублей – погашение долга по целевым взносам в Фонд Фадино
- 6 600,00 рублей – оплата услуг связи
- 2 102,50 рублей – оплата за канцтовары
- 9 350,00 рублей – оплата за обслуживание электронной отчетности и программного обеспечения

Остаток денежных средств на 31.12.2021 года составляет 694 283,32 рублей.

- В связи с заключением договора на работы по замене основного водопровода ТСН «СНТ Кварц-1» окончательный расчет по условиям договора осуществляется после подписания Акта выполненных работ, таким образом сумма целевых взносов за 2020 - 2021 года в сумме 372 929,00 рублей остались неиспользованными. Сумма целевых взносов на ремонтно-восстановительные работы в сумме 71614 рублей остались не использованные. Что подтверждает обоснованность большого остатка денежных средств.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года денежные средства поступали в банк и кассу. 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.

Существенных замечаний по кассовой дисциплине не выявлено.

Замечаний по ведению расчетного счета не выявлено.

Рекомендуем:

В соответствии с 217-ФЗ на 90% от общих поступлений взносов перейти на банковское обслуживание. Организовать формирование квитанций для оплаты членских взносов и оплаты электрической энергии 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 2021 год в подотчет было выдано всего 317 442,08 рублей. По авансовым отчетам подтверждено документально расходов на сумму 317 442,08 рублей. Денежные средства выданные в подотчет использованные полностью. На конец проверяемого периода по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по оборотно-сальдовой ведомости сальдо равно 0.

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

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

- 136 200,00 рублей – оплата за вывоз ТКО
- 115 317,00 рублей – содержание дорог общего пользования
- 21 859,88 рублей – транспортные расходы

- 12 000,00 рублей – оплата за аренду помещений
- 6 600,00 рублей – оплата услуг связи
- 7803,70 рублей – оплата за материалы для ремонта электрических сетей
- 6 000,00 рублей – оплата за обслуживание 1С
- 2 102,50 рублей – оплата за канцтовары
- 5 969,00 рублей – приобретен триммер
- 3 090,00 рублей – обслуживание и ремонт ручного инструмента
- 500 – оплата за телефонный номер шлагбаума

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 2021 год.

За 2021 год поступило всего

Членских взносов – 2 487 075,10 рублей

- 1) Членские взносы текущего года – 2 358 101,10 рублей
- 2) Членские взносы прошлых лет – 123 474,00 рублей
- 3) Членские взносы будущих периодов – 5500,00 рублей в том числе:
уч.46 – 1 000,00; уч. 27 – 4500,00

Целевых взносов «Фонд «Фадино» погашение долга за 2018 г. – 3000,00 рублей

Целевых взносов СНТ 2020,2021(замена основного водопровода) – 824 882,00 рублей

Целевой взнос 2021 (ремонтно-восстановительные работы) – 71 614,00 рублей

Целевой взнос на оплату электроэнергии – 689 141,37 рублей

- 1) целевой взнос на оплату электроэнергии ТСН «СНТ «Кварц-1» - 487 412,82 рублей
- 2) целевой взнос на оплату электроэнергии ТСН «СНТ «Кварц-2» - 181726,25 рублей
- 3) целевой взнос на оплату электроэнергии магазин – 20 002,30 рублей.

Спонсорская помощь – 35000,00 рублей.

(руб.)

Наименование показателей	Фактическое начисление взносов 2021	Фактическое поступление взносов 2021	Результат исполнения, %
Членский взнос	2 670 784,00	2 487 075,10	93,12
В т.ч. долги прошлых лет на начало года	502 948,90	123 474	X
Целевой взнос 2018 ФФ	0	3000	X
Целевой взнос на 2020,,2021г	865 500,00	824 882,00	95,31
Целевой взнос 2021 (РВР)	102 780	71 614	69,68
Целевой взнос на оплату электроэнергии с учетом погашения долгов прошлых лет	828 919,16	689141,37	83,14
ИТОГО	4 467 983,16	4 075712,47	91,22

В результате проверки установлено, что на 31.12.2021 года задолженность ТСН СНТ Кварц-1 по целевым взносам за 2018 год перед Фондом «Фадино» составляет 0 рублей.

Задолженность членов ТСН СНТ Кварц-1 перед садоводством по целевым взносам за 2018 год составляет 20 000,00 рублей.

Задолженность членов ТСН «СНТ «Кварц-1» по состоянию на 31.12.2021 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» продолжить применять меры по устранению задолженности неплательщиков перед обществом (по членским, целевым взносам и целевым взносам за электроэнергию).

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

За 2021 год недополучено денежных средств за потребленную электроэнергию на сумму 139 777,79 руб.

Таким образом, % потерь за 2021 год составил:

$139\,777,79/828\,919,16 * 100\% = 16,86\%$.

За 2021 год потреблено ТСН «СНТ «Кварц-1» электрической энергии 255 765 квт на сумму 828 919,16 рублей.

Оплачено садоводами в 2021 год за потребленную электроэнергию всего 689 141,37 рублей.

Задолженность ТСН «СНТ «Кварц-1» перед энергоснабжающей организацией по состоянию на 31.12.2021 год оплачена полностью членскими взносами.

Рекомендуем:

Садоводы ТСН «СНТ «Кварц-1» обязаны ежемесячно до 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 05 числа месяца следующего за отчетным оплачивать по квитанциям потребленную за отчетный месяц электрическую энергию.

Старшим по аллеям организовать контроль за обязательной оплатой и подачей показаний приборов учета электрической энергии.

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

Правлению выработать мероприятия по сокращению задолженности и данные мероприятия закрепить решением правления.

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 договоры;
- 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 2021 год, кассовая книга, выписки банка, штатное расписание, анализ начислений зарплаты.

Начислено заработной платы	-945 776,59 рубля
Удержан подоходный налог 13%	- 122 950,00 рублей
Выдано заработной платы	- 775 959 ,23 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.

Работодатели обязаны ежемесячно перечислять страховые взносы с выплат, начисленных сотрудникам и Председателю Правления. Бухгалтер ТСН «СНТ «Кварц-1» начислила:

на пенсионное страхование начислено - 207 789,42 рублей;
на медицинское страхование начислено - 48 169,37 рублей;
на страхование на случай временной нетрудоспособности или материнства (ВНиМ) начислено 27 390,43 рублей;
на страхование от несчастных случаев или профессиональных заболеваний начислено 1888,97 рублей.

Данные по начислению заработной платы, начислению НДФЛ и взносов соответствуют налоговым декларациям 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, РСВ за 2021 год.

Суммы начисленной зарплаты и налоги, не превышают общей суммы в утвержденной смете доходов и расходов на 2021 год.

В соответствии с Трудовым Кодексом РФ и Налоговым Кодексом РФ нарушений не выявлено.

В ходе проверки выявлены случаи арифметической ошибки в расчетно-платежной ведомости. В связи с этим образовалась задолженность работников перед ТСН «СНТ «Кварц-1»; в сумме 2720,48 рублей

Рекомендуем:

- вести табель учета рабочего времени.
- не допускать выплат из кассы заработной свыше сумм к выдаче.

7. Исполнение сметы

Хозяйственные расходы по ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2021г. 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	607 700,00	607 170,00	+ 530,00	
2	Содержание основного водопровода ТСН «СНТ «Кварц-1	20 000,00	0,00	+20 000,00	
3	Содержание дороги общего пользования	157 900,00	115 317,00	+42 583,00	
4	Утилизация ТКО, в том числе:	199 071,00	369 645,12	-170 574,12	
	Вывоз ТКО		136 200,00	-136 200,00	
	ООО Магнит	199 071,00	233 445,12	-34374,12	
5.	Окос травы по обочинам общей дороги	39 000,00	0	+39 000,00	
6	Оплаты эл. энергии правления	3 000,00	0	+3 000,00	
7.	Содержание электрических сетей общего пользования	32 000,00	7803,70	+24 196,30	
8	Услуги банка	45 000,00	48878,18	- 3 878,18	
9	Оплата электронной связи и телефона	12 240,00	6 600,00	+ 5 640,00	
10	Электронная отчетность	5 000,00	3 350,00	+ 1 650,00	
11	Обновление программного обеспечения бухгалтерской базы 1 С	6 000,00	6 000,00	0	
12	Обслуживание оргтехник	7 404,00	0	+7 404,00	
13	Канцтовары	6,96000	2 102,50	+4 857,50	
14	Почтовые услуги	23 520,00	0	+23 520,00	
15	Транспортные расходы	32 004,00	21 859,88	+10 144,12	
16	Аренда помещения для работы правления и бухгалтерии в зимние месяцы	12 000,00	12 000,00	0	
17	Хозяйственные расходы	6 000,00	9059,00	-3059,00	
18	Налог на земли общего пользования	3 124,00	0	+3 124,00	<i>Оплата в 2022 году по сроку платежа за 2021</i>
19	Фонд оплаты труда (с НДФЛ и взносами во внебюджетные фонды)	1 393 526,00	1 177 453,56	+216072,44	Расчетные ведомости, 6-НДФЛ, Расчеты, представленные во 21внебюджетные

					фонды .
20	Установка шлагбаума	0	82026	-82026	Протокол заседания правления №2 от 23.05.2021 п.2
	Итого	2611 449,00	2 469 264,94	+ 142 184,06	

Нецелевое использование денежных средств:

139 777,79 рублей – оплата потребленной электроэнергии за счет членского взноса

201 000,00 рублей – погашение задолженности ТСН СНТ Кварц-1 перед Фондом Фадино за счет целевого взноса

5 642,55 рублей – авансовый платеж за будущее потребление электроэнергии, в рамках действующего договора, за счет членского взноса

Приведенные данные, указывают на то, что соответствие с Федеральным законом 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» нарушается статья 14.

Использование целевых взносов ТСН «СНТ «Кварц-1» за 2021 г.(руб.)

№п/п	Наименование статьи расхода	Внесено цел. взноса членами садоводства на 31.12.2021	Израсходовано целевого взноса на 31.12.2021	Остаток средств /Пояснения
1	Целевой взнос г на замену основного водопровода (2020,2021)			
	Всего в т.ч. за период	1 373929	1001 000	Остаток взноса на 31.12.2021- 372 929 рублей
	2021 год	824 882,00	800 000	Аванс по договору на замену основного водопровода
	2021 год		201 000	Протокол заседания правления №2 от 23.05.2021
2	Целевой взнос на ремонтно-восстановительные работы (2021 год)			
	2021	71 614	0	Остаток взноса на 31.12.2021 -71 614,00 рублей

Принятое решение правлением ТСН СНТ Кварц-1 о направлении целевых взносов на погашение задолженности в сумме 201 000,00 рублей перед Фондом Фадино приведет в 2022 году к нецелевому использованию средств.

Рекомендуем:

Правлению ТСН «СНТ «Кварц-1» руководствоваться статьями сметы утвержденной на собрании членов ТСН «СНТ «Кварц-1».

8, Договорные обязательства

В ходе проверки договорных обязательств представлены следующие договора:

Фонд обеспечения жизнедеятельности садоводческих товариществ «Фадино» от 01.01.2021г № 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 01.11.2019г;
договор ООО «Дорхан-Сервис» № 210 от 24.05.2021г – установка автоматического шлаббаума.

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.

С результатами проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год ревизионной комиссией ознакомлен и ознакомлен. Все рекомендации принять к сведению.

*М.о. председателя правления  В.В. Хвалин.
Бухгалтер  Т.Ю.*