

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Поляна» за 2020-2021 годы

23.07.2021

р-н пл. Овинный

Плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Поляна» за период с 01 мая 2020 года по 30 апреля 2021 года проведена ревизором Нестерович Е.Н.

Ревизия проводилась в присутствии и действующего в этот период бухгалтера-казначей Симаковой А.Л.

В процессе ревизии установлено:

По текущей деятельности СНТ:

Остаток денежных средств по состоянию на 01.05.2020 составил 155 239,13 рублей, из них

по кассе - 33 324,13 рублей (красным сальдо) *минус*

по банку - 188 563, 26 рублей.

По приходным кассовым ордерам и платежным поручениям за проверяемый период поступило средств в сумме 1 655 766,69 рублей, из них оприходовано по кассе 1 161 615,00 рублей, (в т.ч. 320 000,00 рублей снято с расчетного счета и оприходовано по кассе), проведено по банку 494 151,69 рублей, что составляет 36,53 процента от общего поступления.

Из общей суммы поступило:

членских взносов текущего года	1005 991,00
взносов индивидуальных садоводов текущего года	6 080,00
компенсационных взносов	125 000,00
долгов прошлых лет и пени за просрочку	61 375,00
платы за выдачу пропусков за въезд транспорта	42 000,00
ошибочно зачисленных средств	11 850,69
возврат государственной пошлины по судебному иску	47 924,00
возврат налога на доходы по упрощенной системе налогообложения, не обоснованно оплаченного по отчету за 2019 год и первый квартал 2020 года	35 546,00

За проверяемый период израсходовано денежных средств в сумме 1 794 239,90 рублей, в том числе:

по банку – 356 066,17 рублей, в том числе 320 000, 00 рублей снято с расчетного счета и снесено в кассу;



Нестерович Е.Н.
Симаковой А.Л.

2

по кассе - 1 446 157,19 рублей, из них 177 150,00 рублей оплачено кредиторской задолженности и 14 850,69 тыс. рублей возвращены плательщикам, ошибочно перечислившим средства на расчетный счет СНТ.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.05.2021 составил 8 782,46 рублей, что не соответствует учетным данным, из них:

по кассе - 317 866,32 рублей (красным сальдо)

по банку – 326 648,78 рублей.

В связи с тем, что не велся учет отдельно по смете СНТ и оплате за электроэнергию сложилась ситуация перекоса поступления средств и оплаты между кассой и банком.

Приходно-расходная смета СНТ «Поляна» на 2020-2021 годы принята общим собранием членов СНТ «Поляна» в сумме 1 512 935 рублей.

Фактическое исполнение сметы по доходам составило 86,84 процента. Основная доходная часть сметы СНТ «Поляна» формируется из членских взносов. За проверяемый период (май 2020 года – апрель 2021 года) поступления по взносам составили 1 005 991,00 рублей при плане 1 165 600 рублей. По данным бухгалтера-казначей по состоянию на 01.05.2021 задолженность по текущим взносам составила 228 940 рублей, что составляет 19,6 процента от плана.


В текущем периоде поступили на расчетный счет государственная пошлина в связи с отзывом судебного иска по оформлению земель общего пользования в сумме 47 924 рубля и налог на доходы по упрощенной системе налогообложения, не обоснованно оплаченного по отчету за 2019 год и первый квартал 2020 года, в сумме 35 546 рублей.

Фактическое исполнение расходной части сметы составило 85,73 процента и представлено в приложении к акту.

Сэкономлены средства, предусмотренные на отделку дома правления в сумме 103 040 рублей, на вывоз мусора 10 000 рублей в связи с тем, что субботник не проводился, на техобслуживание ЛЭП 10 кВ: 04 кВ в сумме 32 000 рублей, на вознаграждение юристу 35 000 рублей, на приобретение программного обеспечения 1С в сумме 7 200 рублей.

По смете предусматривалось софинансирование на ремонт дорог в сумме 200 000 рублей, что составляет 10 процентов от суммы гранта из краевого бюджета на поддержку развития инфраструктуры садоводства, планируемого к получению в размере 2 000 000 рублей. Документы на получение гранта не подавались, в связи с этим средства, предусмотренные на эти цели направлены на отсыпку дорог. Из указанных средств по решению правления выплачено садоводам за подсыпку дороги 12 000 рублей.

При этом не обеспечено выполнение таких, предусмотренных сметой обязательств, как: выплата вознаграждения председателю в сумме 12,5 рублей, компенсация расходов на сотовую связь и бензин председателю в сумме 2 500 рублей, оплата за сопровождение АСКУЭ 20 250 рублей. Кроме того, имеется кредиторская задолженность в сумме 200 рублей за обслуживание ЛЭП 10кВ; 04 кВ по акту выполненных работ.


Королева И.
Игорь

Вместе с тем произведены расходы, не предусмотренные сметой: по установке ограждения в районе участка 269а от несанкционированного проезда в сумме 17 934 рубля, по ремонту откатных ворот в сумме 9 600 рублей. Указанные расходы считаю обоснованными.

Все поступления денежных средств оформлялись приходными кассовыми ордерами с выдачей на руки садоводам квитанции к приходному кассовому ордеру. В соответствии с Положением о размерах и сроках уплаты взносов, принятым общим собранием членов СНТ «Поляна» 26.05.2013 года, пени за просрочку платежей практически не взималась.

Расходование денежных средств в основном оформлялось подтверждающими документами, на произведенные работы составлялись акты выполненных работ. На всех расходных кассовых ордерах есть подпись председателя. К двум расходным ордерам на сумму 46 960 рублей (отделка дома правления) нет акта выполненных работ и квитанций, подтверждающих приобретение строительных материалов. При этом работы по отделке дома проведены.

Учет ведется в ручном виде без использования бухгалтерской программы. Документы подобраны подшиты, но в кассовой книге имеются факты отражения расходов в месяце, не соответствующем фактически произведенным расходам.

Не велись лицевые счета в разрезе садоводов по начисленным и уплаченным взносам.

С 2014 года ведение бухгалтерского учета в СНТ «Поляна» осуществляется по упрощенной системе налогообложения.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2020 год и 1 квартал 2021 года, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год в ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярск, годовая и квартальная отчетность в территориальные отделения Фонда социального страхования, Государственной статистики Российской Федерации по Красноярскому краю сданы своевременно.

Положительным моментом в деятельности правления является выигрыш судебного иска, поданного ПАО «Красноярскэнергосбыт» по взысканию с СНТ «Поляна» более 2,5 млн. рублей за нарушение пломб.

За проверяемый период подано три исковых заявления в суды общей юрисдикции по взысканию денежных средств с садоводов за пользование имуществом общего пользования, один из которых выигран.

При этом за проверяемый период:

не принято никаких мер по возврату штрафа судебных приставов в сумме 50 000 рублей за невыполнения решения суда по подключению к линии электроснабжения участка 154 (Периг Я.С.);

пассивно велась работа по сбору подписей собственников земельных участков для оформления земель общего пользования в общую долевую собственность.

Коростелев

Расчеты за потребление электрической энергии

Остаток средств по состоянию на 01.05.2021 составил 20 470,92 рублей, из них:

по кассе – 335 653,99 рублей;
по банку - 315 183,07 рублей (красным сальдо).

Остаток денежных средств по состоянию на 01.05.2020 составлял 13 596,07 рублей (красным сальдо), что соответствует учетным данным, из них:

по кассе – 117 646,21 рублей;
по банку – 131 242,28 рублей (красным сальдо).

За проверяемый период за потребление электрической энергии поступило 591 226,36 рублей, в том числе:

по приходным кассовым ордерам оприходовано по кассе 245 629,68 рублей;

поступило в банк и зачислено на расчетный счет 345 596,68 рублей, в том числе: 20 160,00 рублей ошибочно зачисленные на банковский счет участниками электрификации Партнерства «Бухтуева и Партнеры» Постолатий В.А. и Григорьевым А.С. и 2 442,90 рублей – сторонним лицом Хворостовым З.Д.

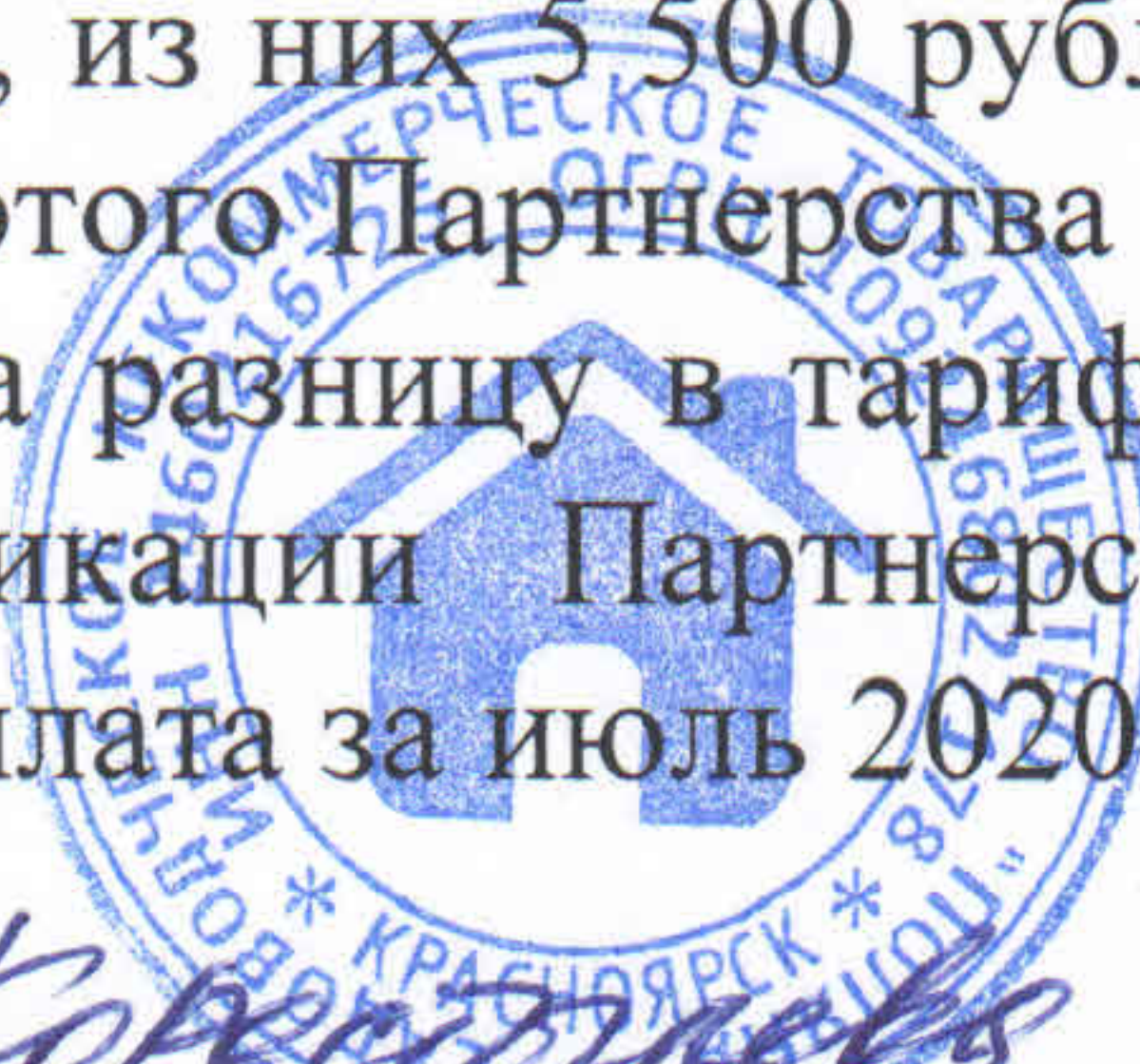
Израсходовано за период с 1 мая 2020 года по 30 апреля 2021 года 557 159,37 рублей, в том числе:

оплачено с расчетного счета за потребленную СНТ «Поляна» электроэнергию ПАО «Красноярскэнергосбыт» за период мая 2020 года – апрель 2020 года – 497 040,97 рублей, возмещено Партнерству «Бухтуева и Партнеры» 57 675,50 рублей (по кассе 25 179,00 рублей, по банку – 32 496,50 рублей). Из общей суммы возмещения Партнерству «Бухтуева и Партнеры» 14 660,00 рублей переведены с расчетного счета ошибочно перечисленные участниками электрификации этого Партнерства Постолатий В.А. (2 000 рублей), Григорьевым А.С. (12 660,00 рублей и 43 015,50 рублей - за разницу в тарифах, рассчитанную на количество участников электрификации Партнерства «Бухтуева и Партнеры» (по кассе 21 582,00 рублей, по банку 17 836,50 рублей). Кроме того, возвращены из кассы средства в сумме 2 442,90 Хворостову З.Д., ошибочно зачисленные на расчетный счет СНТ.

Оплата ПАО «Красноярскэнергосбыт» производилась по счетам фактурам, при этом счета на оплату во внимание не принимались и к документам не приложены. По этой причине согласно акту сверки по состоянию на 01.05.2021 у СНТ имеется дебиторская задолженность за электроэнергию в сумме 346 435,22 рубля.

На 01.05.2021 имеется кредиторская задолженность по возмещению ВВП «Бухтуева и Партнеры» в сумме 29 100,50 рублей, из них 5 500 рублей ошибочно перечисленные участником электрификации этого Партнерства

Григорьевым А.С. и в сумме 23 600,50 рублей за разницу в тарифах, рассчитанную на количество участников электрификации Партнерства «Бухтуева и Партнеры» (4680,50 руб*5 мес.+198 руб. доплата за июль 2020 г).


Корсаков З. Д.
Игорь

В связи с тем, что не велся учет отдельно по оплате за электроэнергию и взносам, сложилась ситуация перекоса поступления средств за электроэнергию и оплаты ПАО «Красноярскэнергосбыт» между кассой и банком.

Актом приема-передачи денежных средств бухгалтером-казначеем Симаковой А.Л. переданы наличные денежные средства в сумме 18 615, 40 рублей, фактически остаток денежных средств в кассе составил 17 787,67 рублей. Излишне переданные средства в сумме 827,73 рубля подлежат возврату Симаковой А.Л.

Проанализировав индивидуальные данные по потребляемой электроэнергии, установлено, что не всеми садоводами плата вносится своевременно. Так, по состоянию на 01.01.2021 задолженность отдельные садоводы имели задолженность от 6 000 тыс. рублей до 16 000 рублей

Аналитические счета на каждого потребителя электрической энергии не велись. В связи с этим имеются расхождения в показателях по оплате по приходным ордерам в кассу и по банковским документам на расчетный счет с показателями по оплате, отражаемыми в таблицах по потреблению электроэнергии в разрезе получателей услуг.

Выводы:

В связи с неверным отражением расходов в кассовой книге выявлены излишки денежных средств в сумме 827,73 рублей.

Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером, однако за просрочку платежей пени, в основном, не взималась.

Превышение произведенных затрат по отдельным позициям принятой сметы расходов, правлением объяснено и ревизором признано обоснованным.

Финансово-хозяйственная деятельность правления за проверяемый период выполнила не все возложенные на СНТ «Поляна» задачи.

Не выполняется решение общего собрания членов СНТ «Поляна» от 26 мая 2019 года по авансированию оплаты по электроэнергии и ограничению подачи электроэнергии садоводам, имеющим задолженность за свет более 1 месяца.

Не ведутся аналитические счета на каждого потребителя электрической энергии.

Предложения:

1. Выплатить Симаковой А.Л. излишне переданные средства в сумме 827,73 рублей.

2. Осуществлять мониторинг исполнения приходно-расходной сметы и не производить расходы, не предусмотренные ею и сверх утвержденных по направлениям расходов лимитов.



3. Активизировать работу с членами СНТ «Поляна» по взысканию задолженности по взносам и пени.

4. В полном объеме и своевременно производить расчеты по принятым обязательствам и выполненным работам.

Ревизор



Е.Н. Нестерович

С Актом, выводом и предложениями ознакомлены:

Председатель СНТ «Поляна»



Г.И. Коростылева

Бухгалтер-казначей



А.Л. Симакова



Исполнение сметных назначений за период с 01.05.2021 по 30.04.2021

Наименование расходов	Сумма по смете	Фактические затраты	Экономия (+). перерасход (-)
Административные расходы	464 755,00	356 925,73	107 829,27
Вознаграждение председателю	150 000,00	137 500,00	12 500,00
Вознаграждение бухгалтеру-казначее	114 000,00	114 000,00	0,00
Компенсация расходов на сотовую связь	12 000,00	11 500,00	500,00
Компенсация ГСМ	24 000,00	22 000,00	2 000,00
Вознаграждение юристу	60 000,00	15 000,00	45 000,00
Канцелярские расходы	1 000,00	0,00	1 000,00
Судебные расходы	50 000,00	12 000,00	38 000,00
Содержание оргтехники	6 000,00	3 789,00	2 211,00
Обслуживание банковского счета	2 500,00	2 500,00	0,00
Банковская комиссия за операции банка	7 000,00	6 182,73	817,27
Информационный сайт (плата за доменное имя)	4 800,00	4 800,00	0,00
Поощрение членов правления, членов СНТ за активную работу	15 000,00	21 300,00	-6 300,00
Программа по передаче отчетности СБИС	6 500,00	5 200,00	1 300,00
Программа 1С Бухгалтерия	7 200,00	0,00	7 200,00
Прочие непредвиденные расходы*	4 755,00	1 154,00	3 601,00
Эксплуатационные расходы	759 580,00	706 971,90	52 608,10
Охрана	180 000,00	177 500,00	2 500,00
Электроэнергия для охраны	15 000,00	7 985,46	7 014,54
Дрова, уголь для охраны	5 000,00	6 000,00	-1 000,00
Расчистка дорог от снега зимой	52 500,00	58 000,00	-5 500,00
Ремонт дорог (подсыпка, выравнивание)	150 000,00	336 500,00	-186 500,00
Софинансирование гранта	200 000,00	0,00	200 000,00
Техобслуживание ЛЭП 10 Кв; 0,4 кВ	72 000,00	40 000,00	32 000,00
Сопровождение АСКУЭ	48 600,00	24 300,00	24 300,00
Расходы на GSM связь оборудования	3 480,00	3 320,00	160,00
Вывоз мусора	10 000,00	0,00	10 000,00
Скос травы на общественных участках	8 000,00	8 000,00	0,00
Изготовление номеров спдовых участков	5 000,00	10 230,00	-5 230,00
Установка знака - указателя СНТ	0,00	15 903,44	-15 903,44
Прочие расходы**	10 000,00	19 233,00	-9 233,00
Целевые расходы	288 600,00	193 227,82	95 372,18
Система видеонаблюдения	128 600,00	136 080,00	-7 480,00
Отделка дома правления	150 000,00	46 960,00	103 040,00
Прочие расходы***	10 000,00	10 187,82	-187,82
Всего расходов	1 512 935,00	1 257 125,45	255 809,55

* госпошлина, почтовые расходы

** ограждение от несанкционированного въезда, гирлянда

*** ремонт въездных откатных ворот, фонарь

Дополнительно погашена кредиторская задолженность:

Вознаграждение председателю, компенсация за связь и ГСМ	94 750,00
Расходы на GSM связь оборудования	350,00
Вознаграждение за сопровождение АСКУЭ	4 050,00
Вознаграждение юристу	60 000,00
Садоводам за подсыпку дорог	18 000,00
Охрана	15 000,00
Электроэнергия для охраны	18 097,22
ИТОГО	210 247,22

