

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Поляна» за 2021-2022 годы

27.05.2022

р-н пл.Овинный

Плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Поляна» за период с 01 июня 2021 года по 30 апреля 2022 года проведена ревизором Нестерович Е.Н.

Ревизия проводилась в присутствии и действующего в этот период бухгалтера-казначей Звягинцевой В.В.

За период с 01.05.2021 по 12.06.2021 обязанности бухгалтера-казначей осуществляла Коростылева Г.И. За этот период ревизия проведена, и материалы проверки включены в настоящий акт ревизии.

В процессе ревизии установлено:

По текущей деятельности СНТ:

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

по кассе - 317 866 рублей 32 коп. (красным сальдо)

по банку – 326 648 рублей 78 коп.

По приходным кассовым ордерам и платежным поручениям за проверяемый период поступило средств в сумме 2 005 950 рублей 15 коп., из них оприходовано по кассе 1 482 123 рубля (в том числе 150 000 рублей заемные средства на приобретение вагона для охраны), проведено по банку 523 827 рублей 15 коп., что составляет 28,22 процента от общего поступления.

Из общей суммы доходов поступило:

членских взносов текущего года и задолженности по взносам прошлых лет	1 537 369,00
членские взносы предстоящего года (авансовые) платежи	22 883,00
взносов индивидуальных садоводов с учетом задолженности прошлых лет	64 660,00
компенсационных взносов	121 500,00
платы за выдачу пропусков за въезд транспорта на территорию СНТ и проезд большегрузного транспорта	30 000,00
возврат государственной пошлины по судебному иску	6 000,00
поступления, взысканные Службой судебных приставов по решению суда с Пронько Р.Ф.	73 538,15



Нестерович Е.Н.

За проверяемый период израсходовано денежных средств в сумме 1 509 906 рублей 42 коп., в том числе:

по банку – 81 478 рублей 73 коп.,

по кассе - 1 428 427 рублей 69 коп., из них 150 000 рублей возвращено заемных средств.

Кроме того, в целях оперативного решения вопросов по оплате счетов ПАО «Красноярскэнергосбыт» за потребленную электроэнергию (оплата счетов производится с расчетного счета) и экономии средств (% банка за снятие и внесение наличных денежных средств) бухгалтерскими справками произведены следующие операции по перераспределению денежных средств между наличными в кассе и остатками на расчетном счете, включая средства по текущей деятельности и потреблением электроэнергии: по кассе увеличены поступления денежных средств в сумме 738 938 рублей 54 коп., а по банку на эту сумму уменьшены поступления.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.05.2022 составил 521 300 рублей 09 коп., что соответствует учетным данным, из них:

по кассе - 491 241 рублей 43 коп.,

по банку – 30 058 рублей 66 коп.

Приходно-расходная смета СНТ «Поляна» на 2021-2022 годы принята общим собранием членов СНТ «Поляна» 15 августа и вступила в силу после подсчета голосов 23 августа 2021 года в сумме 1 465 600 рублей.

Фактическое исполнение сметы по доходам составило 126,63 процента, в том числе по взносам садоводам 121,2 процента.

Основная доходная часть сметы СНТ «Поляна» формируется из членских взносов. В проверяемом периоде принимались значительные меры к взысканию платежей с неплательщиков, как с членов товарищества, так и с садоводов, ведущих индивидуальное садоводство, что в свою очередь положительно отразилось на исполнении доходной части сметы. Учитывая, что в приходно-кассовых ордерах не отражались отдельно поступления по взносам текущего года и задолженности, определить точную сумму поступившей задолженности не представляется возможности.

По данным бухгалтера-казначей на конец отчетного периода задолженность по взносам составила 79 076 рублей.

Помимо платежей в текущем периоде на расчетный счет в банке поступили государственная пошлина в сумме 6 000 рублей в связи с отзывом искового заявления из суда по взысканию компенсации с индивидуального садовода (владельца земельного участка № 196) за использование имущества садоводов в личных целях и денежные средства в сумме 73 538 рублей 15 коп., взысканные службой судебных приставов по решению суда с Пронько Р.Ф. в пользу СНТ.

Все поступления денежных средств оформлялись приходными кассовыми ордерами с выдачей на руки садоводам квитанции к приходному кассовому ордеру.

Киселев А.В.

В нарушение Положения о размерах и сроках уплаты взносов, принятым общим собранием членов СНТ «Поляна» 26.05.2013 года, пени за просрочку платежей не начислялась и практически не взималась.

Фактическое исполнение расходной части сметы составило 91,6% процента и представлено в приложении к акту.

Экономия средств от утвержденной сметы составила 250 916,48 рублей 48 коп., а с учетом выплаченной кредиторской задолженности, не учтенной в смете, 122 517 рублей 48 коп.

Значительная экономия средств по текущей смете составила по следующим направлениям:

- по выплате вознаграждения председателю и бухгалтеру-казначее в сумме 131 258 рублей 55 коп. в связи с тем, что смета вступила в действие с 23 августа 2021 года, а также со снятием с себя полномочий председателем Мещерской Н.В. в январе 2022 года путем подачи заявления в правление СНТ;

- по комиссии банка в сумме 13 800 рублей в связи с тем, что не было внесение на расчетный счет и снятия со счета наличности;

- по почтовым расходам в сумме 10 410 рублей 04 коп. и по приобретению программы 1С в сумме 7 200 рублей (программа не приобретена);

- по расходам на услуги охраны в сумме 30 000 рублей по причине того, что услуги не оказывались в период обустройства стационарного места для размещения охраны;

- по расчистке дорог от снега в сумме 18 000 рублей (зима была малоснежная), по скосу травы в сумме 17 256 рублей (скос травы производился только возле дома охраны и во 2-м проезде между улицами Центральная и Аграрная) и по ямочному ремонту в сумме 63 990 рублей (работы не производились).

Одновременно в мае 2021 года (до принятия сметы) действующим до момента переизбрания председателем Коростылевой Г.И. были произведены расходы, не предусмотренные сметой в сумме 119 399 рублей, в том числе: выплачена задолженность по вознаграждению председателю Коростылевой Г.И. за 3 месяца и ей же за исполнение обязанностей бухгалтера-казначее за 1 месяц в общей сумме 39 500 рублей, оплачено по договорам за сопровождение АСКУЭ за 3 месяца 24 300 рублей и за услуги охраны 11 600 рублей, за подсыпку дороги на въезде в СНТ 13 000 рублей, за изготовление скамеек 30 000 рублей, за приобретение лески к триммеру 299 рублей и оплачена государственная пошлина в сумме 700 рублей.

Кроме того, в июле 2021 года произведена выплата (не предусмотренная сметой), за составление исковых заявлений в сумме 9 000 рублей.

При этом по отдельным направлениям допущен перерасход средств на общую сумму 76 999,56 коп., в том числе: на 23 916,18 коп. по судебным расходам, из которых 11 916 рублей 18 коп. сняты с расчетного счета судебными приставами в принудительном порядке судебные издержки в пользу Пронько Р.Ф., на 21 653 рублей 38 коп. по замене вагона охраны и его обустройство.



Михайлов А.В.

За счет экономии средств по вознаграждению председателя и бухгалтера-казначея по решению правления было выплачено вознаграждение за активную работу бухгалтеру-казначее Звягинцевой В.В. в сумме 20 000 рублей и ревизору Нестерович Е.Н. 5 000 рублей за разность платежей за потребление электроэнергии по лицевым счетам садоводов за 2 года, а также за составление книги доходов и расходов.

Все обязательства, предусмотренные сметой, в основном, выполнены.

При этом, не были оприходованы в кассе средства, дополнительно внесенные садоводами на обустройство вагона охраны, и не отражены в учете расходы, произведенные за счет указанных поступлений. Определить сумму поступлений и сделать заключение по осуществлению каких-либо работ за счет указанных средств не представляется возможным в связи с тем, что прием указанных средств осуществляла председатель Мещерская Н.В., которая документы, как по приему денежных средств, так и по расходам не представила.

Все представленные к проверке документы соответствуют правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в ручном виде без использования бухгалтерской программы. Документы подобраны по датам и подшиты.

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 2021 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год в ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска, годовая и квартальная отчетность в территориальные отделения Фонда социального страхования, Государственной статистики Российской Федерации по Красноярскому краю представлена своевременно, в исключении «Расчета по страховым взносам» за 2021 год, который представлен в ИФНС по Железнодорожному району г.Красноярска на 2 дня позднее установленного срока.

Расчеты за потребление электрической энергии

Остаток средств по состоянию на 01.05.2021 составил 20 470 рубля 92 коп., из них:

по кассе – 335 653 рубля 99 коп.;

по банку - 315 183 рубля 07 коп. (красным сальдо).

Остаток денежных средств по состоянию на 01.05.2022 составлял 113 886 рублей 37 коп., что соответствует учетным данным, из них:

по банку – 113 886 рублей 37 коп.;

по кассе – остаток отсутствует.

За проверяемый период за потребление электрической энергии поступило 800 952 рубля 90 коп., в том числе:

по приходным кассовым ордерам оприходовано по кассе 462 785 рублей 13 коп., из которых 1 000 рублей ошибочно внесены в кассу участником Партнерства «Бухтуева и Партнеры» (далее – Первое Партнерство) Фокиным Д.Л.:



Мещерская Н.В.

поступило в банк и зачислено на расчетный счет 338 167 рублей 77 коп., из которых 1 000 рублей ошибочно зачисленные на банковский счет участником электрификации Первого Партнерства Бойко М.В.

Кроме того, в целях оперативного решения вопросов по оплате счетов ПАО «Красноярскэнергосбыт» за потребленную электроэнергию (оплата счетов производится с расчетного счета) и экономии средств (% банка за снятие и внесение наличных денежных средств) бухгалтерскими справками произведены следующие операции по перераспределению денежных средств между наличными в кассе и остатками на расчетном счете, включая средства по текущей деятельности и потреблением электроэнергии: по кассе уменьшены поступления денежных средств в сумме 732 437 рублей 14 коп., а по банку на эту сумму поступления увеличены.

Оплачено с расчетного счета за потребленную СНТ «Поляна» электроэнергию ПАО «Красноярскэнергосбыт» за период с мая 2021 года по апрель 2022 года – 641 535 рублей 47 коп., возмещено Первому Партнерству - 47 386 рублей 08 коп. Из общей суммы возмещения возмещено из кассы 2 000 рублей, ошибочно внесенные в кассу и зачисленные на расчетный счет участниками Первого Партнерства Фокиным Д.Л и Бойко М.В., 29 100 рублей 50 коп. - за разницу в тарифах, рассчитанную на количество участников электрификации Первого Партнерства до принятия сметы на 2021-2022 годы и 16 286 рублей 08 коп. за потребленную электроэнергию в связи с подключением сети Партнерства «Иванов и Партнеры» к трансформатору Первого Партнерства. Кроме того, выплачено из кассы 827 рублей 73 коп. бывшему бухгалтеру-казначее Симаковой А.Л. излишне переданные остатки на 1 мая 2021 года Коростылевой Г.И. и поступившие в дальнейшем по акту передаче в кассу СНТ.

Оплата за электроэнергию производилась без счетов и счетов-фактур, выставленных ПАО «Красноярскэнергосбыт» и по этой причине согласно акту сверки по состоянию на 01.05.2022 у СНТ «Поляна» имеется кредиторская задолженность перед ПАО «Красноярскэнергосбыт» в сумме 1 003 рубля 67 коп.

Проанализировав индивидуальные данные по потребляемой электроэнергии, следует отметить, что в проверяемом периоде значительно сократилась задолженность садоводов перед СНТ «Поляна» по электроэнергии.

При проверке правильности, отражения поступлений в таблицах, размещенных на официальном сайте СНТ «Поляна» установлены случаи расхождений в показателях по оплате по приходным и по банковским документам с показателями по оплате, отражаемыми в таблицах по потреблению электроэнергии в разрезе получателей услуг.

Выводы:

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



Киселев А.В.

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

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

Не нашли отражение в учете поступления спонсорских средств и расходы за счет этих средств.

Предложения:

1. Прием денежных средств осуществлять только бухгалтером-казначеем. Отражать в учете все поступления денежных средств.

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

3. Вести отдельный учет по текущим взносам и оплаченной задолженности. Взимать пени за внесение взносов после установленного срока.

3. Приобрести программу по ведению бухгалтерского учета. Обучить бухгалтера-казначей работе в программе по ведению бухгалтерского учета.

Ревизор



Е.Н. Нестерович

С Актом, выводом и предложениями
ознакомлена:

Бухгалтер-казначей



В.В. Звягинцева



Звягинцева А.В.