

**АКТ от 30.06.2020**  
**О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**СНТ «ВОСХОД» за 2019 ГОД**

В соответствии с решением общего собрания членов СНТ от 03.08. 2019 года

Ревизионная комиссия провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ВОСХОД» за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Режим налогообложения СНТ «ВОСХОД» — УСН-6%.

Объектами налогообложения являются:

- доходы СНТ
- земля, на которой размещены объекты общего пользования;
- оплата труда (Налог на доходы физических лиц и страховые взносы).

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Бухгалтерского учета, отражающего своевременность и полноту финансовых операций, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, учета товарно-материальных ценностей;
2. Расчетов по заработной плате труда штатных сотрудников, налогов с ФЗП ;
3. Отчетности СНТ (баланс, отчет о финансовых результатах, Налоговая декларация по УСН, Налоговая декларация по земельному налогу за 2019 г. )
4. Наличие договоров на поставку услуг, исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг), расчетов по электроэнергии, водоснабжению.
5. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы.

На проверку были предоставлены документы: на бумажном носителе:

- Три штатных расписания ;
- Авансовые отчеты за проверяемый период;
- Расчетные ведомости по расчету заработной платы и налогов с ФОТ за проверяемый период;
- Трудовые договора;
- Годовые отчеты в ФСС, ПФР и ИФНС за 2019г.;
- Анализ взносов в фонды
- Договоры, накладные, акты с поставщиками ТМЦ и услуг за проверяемый период
- Оборотно - сальдовые ведомости за проверяемый период;
- Банковские выписки /частично/;
- отчет Потребление услуг за 2019 г.

В результате проведенной ревизии установлено:

1. Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.
2. Ведение бухгалтерского учета отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Наличие денежных средств в банке соответствует данным бухгалтерского учета.
4. В учете имеются подписанные договора с ПАО Газпром , ООО "ГК "ЧИСТЫЙ ГОРОД" ООО «Вектор», Водоканал.

# **1.Бухгалтерский учет**

## **Основные средства**

**В 2019 году приобретено:  
ворота откатные автоматические на сумму 440 280 р.**

**Рекомендовано: Восстановить карточки по ОС.**

## **Авансовые отчеты**

**Выдача подотчетному лицу по заявлению авансов на хозяйственные и прочие расходы производилась на сумму 71 711 руб., задолженность перед подотчетными лицами на конец года 1237 руб.**

**Рекомендовано:**

- На конец отчетных периодов (квартал, год) закрывать задолженности перед подотчетными лицами.**
- При оформлении Авансового отчета по приобретению ТМЦ указывать цели покупки на обратной стороне чека.**

## **Учет материальных ценностей**

**Товарно-материальные ценностей (ТМЦ) в 2019 году приобретено на сумму 176 294 р. (канцелярские товары, хозяйственные (веники, болты, кисти, лампы, провод, ленты)**

**Среди наиболее дорогостоящих приобретены :**

- ноутбук 36690 руб.,**
- МФУ 10980 руб.,**
- передвижной пластиковый контейнер-40000руб,**
- пульт Алютен -25500 руб.**

**Расходы подтверждены документально .**



**Рекомендовано:**

-Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с установленной периодичностью

## **2.Заработная плата, начисление налогов с ФЗП**

Расчеты по оплате труда произведены на основании ведомостей и расходных ордеров.

Фонд заработной платы по годам составил:

2019 г.-1 125 435,87 руб.

Начисление заработной платы сотрудников соответствует штатному расписанию и утвержденным сметам. В смету не были заложены компенсации работникам за неиспользованный отпуск, в итоге перерасход по статье сметы **ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА**.

По всем начислениям на оплату труда произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ, введены корректировки за прошлые периоды. См.анализ взносов в фонды за 2019 г.

Сумма штрафов и пени составляет: по НДФЛ — 11,86руб., по страховым взносам — 912,14руб.

Федеральный фонд ОМС 69.03.1 по данным ИФНС -2462 руб.

В учете 2866 руб.( расхождения 404руб.)см .оборотно-сальдовая ведомость сч.69.03.1

**Рекомендовано:**

1. В 2020 г провести сверку с ИФНС скорректировать разницы в учете.
- 2.Предоставлять ежегодный отпуск работникам согласно ТК РФ и трудовому договору, не допуская незапланированных дополнительных затрат при выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, если отпуск не предоставлялся несколько лет.

### 3. Отчетности СНТ (баланс, отчет о финансовых результатах, Налоговая декларация по УСН, Налоговая декларация по земельному налогу за 2019 г.)

При проверке обнаружено:

В отчете о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 г. не заполнен столбец «за Январь – Декабрь 2018 », что влечет за собой недостоверно предоставленную информацию в налоговый орган.

В строке Прочие доходы 129 тыс.руб. :

-91.01 (Ростелеком, СТ РОСТОВ-НА-ДОНУ,ООО « Гарант», проценты на остаток по счету )

расчетный, 40703810002700000168, ОАО КБ "ЦЕНТР- ИНВЕСТ" Прочие поступления	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	51	91.01	2 022 Р
Гарант, ООО Договор № 01 от 20.11.2018г.	Прочие внереализационные доходы (расходы) Холодное водоснабжение	62.01	91.01	4 418 Р
Ростелеком договор № ОП-1016 от 01.07.2013г. (коммпенсация э/э)	Прочие внереализационные доходы (расходы) Компенсация потребляемой электроэнергии	62.01	91.01	16 956 Р
Ростелеком Договор на размещение оборудования № 07- 06/Р/17 от 01.06.2017	Прочие внереализационные доходы (расходы) Размещение оборудования (интернет провайдер)	62.01	91.01	19 500 Р
СТ Ростов на Дону размещение оборудования №07- 06/Р/17 от 01.06.2017г	Прочие внереализационные доходы (расходы) Размещение оборудования (интернет провайдер)	62.01	91.01	82 500 Р
Расчеты с работниками	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	76.41	91.01	4 000 Р

129 396 Р



В строке Прочие расходы 129 тыс. руб. :

Штраф: начислено / уплачено	68.12	1 211 Р	УСН
Штраф: начислено / уплачено	69.11	1 000 Р	расчеты по обяз. Соц страх.
Штраф: начислено / уплачено	69.02.7	2 500 Р	обязательное пенсионное страх.
Штраф: начислено / уплачено основной	68.10	2 500 Р	не сдача СЗВ -пенсионный
штраф .Газпром, филиал	60.01	2 063 Р	
штраф. РОСТОВВОДОКАНАЛ АО		24 760 Р	
водоснабжение №6210 от 03.09.2012г	60.01		
штрафы ТНС энерго		44 535 Р	
энергоснабжение №6262 от 01.01.2006г	60.01		
<b>ШТРАФЫ ВСЕГО :</b>		<b>78 569 Р</b>	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	69.01	334 Р	расчету по соц стр.
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	69.02.7	2 388 Р	обязательное пенсионное страх.
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	69.03.1	851 Р	расчеты по обязательному мед. страх.
<b>ПЕНИ ВСЕГО :</b>		<b>3 573 Р</b>	
гос пошлина.	68.10	3 400 Р	гос. пошлина по суду
Расчеты с работниками	26	4 000 Р	Невыплаченная ЗП уборщику
пп.1, ст.255 НК РФ			
Бух.сопровождение	26	25 000 Р	
Пульты и и программирование пультов	26	13 054 Р	
Расходы на услуги банка	91.02	1 800 Р	

Всего расходов :

129 396 Р

## **УСН, Земельный налог**

При расчет УСН нарушений не обнаружено.

Земельный налог за 2019 г. рассчитан в сумме 151 643 руб.

**Необходимо :**

- составить полный список участков СНТ с указанием факта межевания
- свериться с федеральной службой государственной регистрации кадастра и картографии Ростовской области
- вынести вопрос на общее собрание о межевании оставшихся участков и площади земель общего пользования в СНТ.

## **4. Наличие договоров на поставку услуг, исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ (услуг), расчетов по электроэнергии, водоснабжению.**

### **Учет договоров**

В учете имеются подписанные договора с ПАО Газпром , ООО "ГК "ЧИСТЫЙ ГОРОД" ООО «Вектор», Водоканал.

- Договор №183673 от 24 апреля 2019 г. на тех. Обслуживание ГРП(ш) ----
- Договор №159305 от 1 апреля 2019 г. на оказание услуг по мониторингу и техническому обслуживанию наружных газопроводов и сооружений на них
- Договор №1 от 01.01.2019 ООО "ГК "ЧИСТЫЙ ГОРОД, расчет 1, расчет 2.

**Рекомендовано:**

- Составить реестр действующих договоров
- Запросить копию договора по подаче электроэнергии



### **Расходы на вывоз мусора.**

Вывоз и обезвреживание отходов с территории СНТ осуществляется на основании договора и оплачивается по безналичному расчету. Затраты на вывоз мусора составили:

В 2019 году — 736 970,47 р. Сч. 26

Уменьшение цены за куб и принятые меры, запрещающие сброс габаритных предметов, позволили сократить затраты на вывоз мусора.

Рекомендовано:

1. Организовать вывоз крупногабаритных предметов 1 раз в неделю

### **Учет расходов на электроэнергию**

По проведенной сверке расчетов по Целевым взносам на электроэнергию и электрообеспечение по бухгалтерскому учету и сведений, указанных в автоматизированной системе учета электроэнергии индивидуальных потребителей нарушений не выявлено.

Проверены:

— сведения о начальных показаниях ПУ, принятых для расчета на март 2019г.; август 2019г.

— расчеты по потреблению электроэнергии за 2019 год и суммы долгов потребителей электроэнергии;

— порядок оформления документов при расчетах за потребление электроэнергии.

В 2019 году Целевых взносов на эл.энергию и эл.обеспечение:

**Начислено 5 495 740 руб.**

**Оплачено участниками СНТ 5 086 067руб.**

**Недоимка 409 673 руб.**

**Расшифровка :**

**Начислено по норме 40 121 руб. оплачено 34 764 руб. (недоимка 5 357 руб.)**



**Начислено по счетчику 5 023 552 руб. оплачено 4 661 270 руб. (недоимка 362 282руб.)**

**Начислено ( уличное освещение) 432 067 руб. , оплачено 390 033 руб.  
(недоимка 42 034руб.)**

**- оплатило СНТ-5 375 688,71 руб. в т.ч. пеня 44 535,41руб**

### **Учет расходов на холодную воду**

**В 2019 году Целевых взносов на воду :**

**Начислено 2 205 594 руб.**

**Оплачено участниками СНТ 2 084 433 руб.**

**Недоимка 121 161 руб**

### **Расшифровка :**

**Начислено по норме 21 591 руб. оплачено 19 059 руб. (недоимка 2 532 руб.)**

**Начислено по счетчику 2 184 003 руб. оплачено 2 065 374 руб. (недоимка 118 629 руб.)**

**- оплатило СНТ-2 411 968,71руб., в т.ч. пеня 24 760,18руб.**

**Рекомендовано :**

**-Замениь счетчики по электроэнергии со сроком службы старше 16 лет на электронные счетчики. ( Пример: Меркурий )**

**-Выносить счетчики на придомовые столбы для застройщиков,**

**- Заменить счетчики по воде со сроком службы старше 6 ЛЕТ ДЛЯ СЧЕТЧИКОВ В ЗЕМЛЯНЫХ КОЛОДЦАХ,12 лет размещенных в помещении.**

- Проводить поверку каждые 6 лет.

Справочно : ГОСТ Р 50601-93 Счетчики питьевой воды крыльчатые.

Срок службы для крыльчатых агрегатов марки Р 50601-93 составляет 12 лет. Но эта величина может несколько отличаться в зависимости от модели прибора. Однако гарантия на новый прибор, которая даётся производителем, составляет всего 18 месяцев.

<https://pouchetu.ru/> СЧЁТЧИК ВОДЫ КРЫЛЬЧАТЫЙ СВК-15Х

-Обязать застройщиков устанавливать счетчики в водяных колодцах,

- Показания участникам СНТ давать только на даты сбора показаний с 20 по 25 число каждого месяца .

-**Обязательные** плановые обходы со снятием показаний проводить два раза в год, и по необходимости в случае неподачи 2-3 месяца показаний садоводами, при этом применять расход согласно показания предыдущего месяца.

-Принять меры для снижения риска неплатежеспособности по расчетам за электроэнергию, воду из-за нарушений потребителями установленных сроков платежей за потребление.

-Разработать план мероприятий для потребителей, нарушающих сроки оплаты Целевых взносов на электроэнергию, воду.

-Приобрести оборудование, позволяющее проверять дополнительные врезки в основную систему водоснабжения,

-При смене собственника или его выбытии:

- составлять акт за подписью председателя и контролера, где будут зафиксированы показатели счетчиков

- после оплаты председатель выдает справку об отсутствии задолженностей

- при купле – продаже с новым собственником показатели также фиксируются актом.



## **5. Списания затрат в соответствии со статьями плановой сметы**

### **Смета, финансовые ресурсы и долги**

**Сумма по плановой смете 2019г. - 2 691 660 руб.**

**2580500**

**начислено 2019г. - 2 568 042 руб. Кт 86.03**

**Фактически поступило взносов для исполнения указанной сметы  
2 252 458 руб.**

**На конец 2019 г. не поступило взносов 2019 г. для исполнения  
плановой сметы 2019 г. - 315 583 руб.( не оплачено взносов ).**

**С учетом начислений за декабрь 2019 г. сумма 213 597 руб. будет  
оплачена участниками СНТ в январе 2020 г. принимаем сумму**

**101 986 руб. (315 т.р.-213 т.р. январь 2020г ) как неоплаченные взносы  
жителями СНТ за 2019 г.**

2019 г.

ПЛАН

ФАКТ

"-"перерасход  
 "+"экономия

Фонд оплаты труда работников	1 044 000	1 125 436	-81 436	Выпл. комп. по отпускам за 2 года (88843,58)
Налоги на ФЗП	315 288	339 882	-24 594	
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	151 506	151 643	-137	
Услуги банка(банк -клиент)	7 200	7 200	0	
Услуги банка за РКО	66 000	9 576	56 424	
Обновление 1С	6 000	8 500	-2 500	
Вывоз мусора	540 200	401771	138429	
Оплата 50%стоимости обслуживания газопровода до ДНТ Радуга	19 000	0	19 000	
Ростовгоргаз осмотр наружных газопроводов	26 846	21 829	5 016	
Комплексный договор Ростовгоргаз	88 000	0	88 000	
Донэнерго	13 667		13 667	
Канцтовары,СВЯЗЬ	10 000	7 522	2 478	
Хозяйственные расходы	28 400	176 294	-147 894	Расход.материалы (лампы,люки ,пульты )сч. 1
Вывоз нестандартного,крупног. мусора ВЕКТОР	200 000	335 200	-135 200	
Грейдерование и ямочный ремонт дорог	32 000	56 500	-24 500	
Юридические услуги	0	30 000	-30 000	
БАЗА 1с ,1с Отчетность, Астрал ,продление лицензии 1с.	0	19 400	-19 400	
Бухгалтерские услуги	0	119 000	-119 000	
ремонт шлагбаума	0	5 720	-5 720	
пульты программирования	0	9 900	-9 900	
	<b>2 548 107</b>	<b>2 825 373</b>	<b>-277 266</b>	
Незапланированные,непредвиденные услуги :				
гос. пошлина	0	3 400	-3 400	
штрафы	0	78 569	-78 569	
пени	0	3 573	-3 573	
<b>Всего :</b>	<b>0</b>	<b>85 542</b>	<b>-85 542</b>	

ИТОГО:

2548107

2910915

-362 808



**Перерасход фактически подтвержденных затрат на сумму 362 808 руб.**

Учитывая сумму долгов по взносам за предыдущие годы

-на конец 2018 года - **100 146 руб .**

( фактически выверенные задолженности по книжкам садоводов ).

- на конец 2019 года - **101 986 руб.**(по данным бух. Программы с учетом выверенных задолженностей)

и перерасход плановой сметы за 2019 г. **на 362 808 руб.** делаем вывод:

взносов **недостаточно** для ведения плановой хозяйственной деятельности и требуется индексировать смету на следующий 2020 год с включение статьи «Непредвиденные расходы».

Рекомендовано:

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с установленной периодичностью.
2. Чтобы исключить завышение суммы отдельных статей сметы и снизить риск отсутствия денежных средств при появлении незапланированных расходов, планировать сумму статьи — прочие расходы в размере не менее 1 процента долга по взносам предыдущего года.
3. При составлении плановой сметы исключить количество участков, наследники у которых отсутствуют или не вступили в права владения более 3-х лет.

Провести полную инвентаризацию участков СНТ с указанием

-площади участка

-наличия межевания

- подключения к -газо, водо и электроснабжению.

**Данные предоставить ревизионной комиссии.**

- 4. Составить реестр пустых (невостребованных) участков  
Собственники безвременно отсутствуют, долги не погашаются) с  
Указанием наличия точек подключения электроэнергии, газа,  
воды.**
- 5. Довести до сведения владельцев участков об обязанности  
предоставлять правлению достоверные и необходимые сведения  
о владельцах для ведения реестра членов СНТ, своевременно  
информировать правление об изменениях указанных сведений о  
владельце, а также уведомлять в письменной форме в течение  
10 дней со дня прекращения прав на принадлежащий ему  
земельный участок.**
- 6. При систематическом нарушении сроков внесения платежей  
без существенных объективных причин, таких как серьезная  
продолжительная болезнь или смерть владельца, задолженность  
взыскивать в принудительном порядке.**



**ВЫВОДЫ:** Проведенная ревизия предоставляет достаточные основания для выражения мнения о степени достоверности существенных фактов хозяйственной деятельности и отчетности.

По нашему мнению, меры и организационные мероприятия для экономии денежных средств, затрат на административные расходы, обслуживание –электро, водохозяйства и территории с целью уменьшения потерь электроэнергии, холодной воды должны быть более эффективны.

В связи с недостатком финансирования и нарушением сроков оплаты членских и целевых взносов за электроэнергию, воду необходимо разработать план мероприятий по работе с должниками на 2020 г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии :

Курганова Инна Георгиевна



Член ревизионной комиссии:

Истомина Тамара Петровна

