

АКТ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ № 1 от «18» августа 2023г.

СНТ «Гавриково», юридический адрес:

142137, г Москва, вблизи деревни Старогромово, поселение Кленовское

ОГРН 1025007509031 ИНН 5074022022 / КПП 775101001

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Гавриково» проводилась с «15» августа 2023г. по «18» августа 2023г. ревизором СНТ Потаповым Сергеем Геннадиевичем на безвозмездной основе на основании решения Общего собрания СНТ «Гавриково» 12.09.2021г. (Протокол ОС б/н от 12.09.2021). Период проверки: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Ревизия проводилась в присутствии:

- Председателя СНТ «Гавриково» Гуровой Жанны Михайловны;

Для проведения ревизии были затребованы следующие документы:

- Протоколы общих собраний;
- Реестр членов СНТ, заявления;
- Общее имущество, инвентаризация;
- Приказы по личному составу, личные дела сотрудников СНТ «Гавриково»;
- Договора с поставщиками, подрядчиками;
- Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные, кассовые чеки от подрядчиков и поставщиков;
- Выписки из ПАО СБЕРБАНК;
- Авансовые отчеты;
- Отчетные документы в Росстат, ПФР, ФСС и ФНС;

Хранение документов организовано в двух локациях: часть документов хранится в помещении правления, часть – у Бухгалтера. Среди предъявленных документов: Протоколы ОС, выписки из ПАО СБЕРБАНК, отчетные документы в Росстат, ПФР, ФСС и ФНС (хранятся в одной папке, не прошиты). Договора с поставщиками и подрядчиками хранятся в отдельной папке с закрывающими документами на оплаты выполненных работ и поставленных товаров. С фактическими расходами совпадают. Авансовые отчеты хранятся в отдельной папке, товарные и кассовые чеки приложены с пояснениями. С фактическими расходами совпадают.

Проект Устава, разработанный юридической компанией и включающий изменения согласно закону №217-ФЗ не принят (голосование проводилось в 2021 году). Рекомендация прошлого года о создании рабочей группы для проработки Устава оставлена без внимания, работы над Уставом не проводились.

Рекомендация: Правлению предложить на Общем собрании создать рабочую группу для проработки Устава, состоящую из желающих членов СНТ с профильным образованием (юридическое, управленческое).

Учет входящей и исходящей корреспонденции ведется в виде хранения в программе электронной почты, поскольку за контролируемый год корреспонденция поступала только по электронной почте. Разбор и анализ корреспонденции ведет Председатель.

Реестр членов СНТ ведется в электронной форме. Заявления на вступление в члены СНТ подшиты в папку, законность обеспечивается прикреплением к заявлению выписки из Росреестра, подтверждающей право собственности на ЗУ лица, заявляющего о своем желании вступить в СНТ в качестве члена, а также копией соответствующего договора купли-продажи. За 2022 год признаков незаконности принятия в члены СНТ не выявлено. Начиная с 2022 года в соответствии с внесенными изменениями в Федеральный Закон №217-ФЗ компетенция по приему в члены СНТ передана Правлению.

Инвентаризаций общего имущества за всю историю не проводилось, соответственно реестра общего имущества не составлялось. Рекомендация прошлого года о проведении такой инвентаризации не нашла поддержки органов управления. Однако, создание реестра общего имущества положительно скажется на управлении состоянием такого имущества.

Рекомендация: силами Правления и бухгалтера произвести инвентаризацию имущества СНТ с присвоением инвентарных номеров и составлением соответствующего реестра. Оценить состояние имущества, определить сроки использования и выбытия.

При проверке выполнения решений Общих собраний установлено, что в соответствии с Протоколом ОС от 12.09.2021 к исполнению были приняты решения:

- Установить размер платы за предоставление копий документов, предусмотренных п.3, ст.11 ФЗ №217-ФЗ в размере 20 рублей за страницу. В контролируемый год таких операций не совершено.

- Публиковать на сайте СНТ информацию о решениях ОС, сметы, отчеты ревизионной комиссии (ревизора), выписку с расчетного счета СНТ без указания персональных данных. Все указанные документы публикуются, выписка ежемесячно консолидируется в Справку о движениях по расчетному счету, переходящие остатки контролируются.

В представленном штатном расписании за рассматриваемый период числится 5 должностей по одному сотруднику на каждую: Председатель правления, Главный бухгалтер, Электрик, Сторож и Обходчик. Обходчик трудился с 27.03.2022 по 16.09.2022, остальные полный календарный год. Заработная плата и компенсация за отпуск начислялись по утвержденной в штатном расписании тарифной ставке. Размер оплаты труда изменялся в соответствии с региональными изменениями МРОТ.

При проверке сроков и порядка рассмотрения обращения членов СНТ и индивидуальных садоводов установлено, что регламента или порядка работы с такими обращениями не существует. Рекомендация прошлого года об установлении графика и часов приема садоводов Председателем не нашла поддержки.

Рекомендация: установить график и часы приема Председателем в необходимом количестве для обеспечения приема садоводов. По возможности укомплектовать помещение правления средствами климатического регулирования (средствами вентиляции) для обеспечения приемлемых условий для работы.

Учет взносов садоводов и расчет задолженностей (переплат) производится бухгалтером в программе 1С по формуле: «размер площади ЗУ x Тариф». Параллельно Председателем с периодичностью 7-10 дней ведется учет в форме бумажного реестра, с

переносом данных из реестра в реестр нарастающим итогом для отображения на сайте. В текущем году на ОС 14.05.2023 были приняты сметы, в том числе за 2022 год, что позволило установить размер членского взноса за истекший период. Были произведены перерасчеты, с обратившимися за уточнениями садоводами были произведены сверки, установлены суммы задолженностей и переплат, информация о суммах по каждому участку размещена на сайте в 2023 году.

Установлено, что в 2022 году при изменении Мосэнергосбытом тарифа на электроэнергию была допущена ошибка при размещении информации на сайте. При этом в расчетной бухгалтерской программе тариф был изменен вовремя, последующих перерасчетов не потребовалось. Ошибка повлекла введение в заблуждение садоводов по расчетам за электроэнергию (на сайте были предложены меньшие суммы). После обнаружения ошибки формула расчета на сайте была приведена в соответствие.

Рекомендация: Рассмотреть возможность создания системы отслеживания взносов и задолженностей (переплат) в электронной форме в целях экономии времени и исключения ошибок, а также упрощения контроля. Внимательно и своевременно обновлять информацию на сайте.

Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2022 год

Движения по расчетному счету

Остаток на 01.01.2022	1 163 005,07 рублей.
Всего доходов	5 011 423,71 рублей.
Всего расходов	5 468 211,83 рублей.
Остаток на 31.12.2022	706 216,95 рублей.

Разбивка по статьям

Статья	расход	приход
Возмещение затрат СНТ на электропотребление по ЗУ		2 768 915,45 ₽
Возмещительный взнос на восстановление дороги		270 688,99 ₽
Членский взнос		1 767 059,73 ₽
Пени (которые можно выделить)		7 002,99 ₽
Возврат излишне уплаченного НДФЛ ¹		37 990,00 ₽
Возврат излишне уплаченного земельного налога ¹		27 380,07 ₽
От СНТ Старогромово за вывоз мусора		27 246,77 ₽
Взнос наличных ²		91 000,00 ₽
Возврат возврата ³	14 139,71 ₽	14 139,71 ₽
Оплата банковского обслуживания	58 465,84 ₽	
Оплата 1С	16 810,00 ₽	
Заработная плата (за вычетом НДФЛ 13%)	1 134 849,91 ₽	
Отчисления и налоги от ФОТ	457 265,43 ₽	
Оплата поставщику за электроэнергию	3 008 295,48 ₽	
Чистка снега	168 305,00 ₽	
Вывоз мусора	281 670,56 ₽	

Услуги связи	15 390,00 ₽	
Транспортные расходы	13 762,25 ₽	
Хозрасходы	19 703,70 ₽	
Хостинг (на год)	2 544,00 ₽	
Возврат излишне уплаченного чл. взноса	144 054,49 ₽	
Возврат переплаты за электроэнергию	2 538,84 ₽	
Юридические расходы	6 000,00 ₽	
Почтовые расходы	4 184,65 ₽	
Земельный налог	24 784,00 ₽	
Канцтовары	3 447,97 ₽	
Кадастровые работы	91 000,00 ₽	
Налог на прибыль	1 000,00 ₽	
Общий итог	5 468 211,83 ₽	5 011 423,71 ₽

Пояснения по некоторым статьям

1. В 2022 году стало возможно вернуть излишне уплаченные налоги и взносы за предыдущие периоды с давностью более 3 лет.
2. Остаток наличных денег, ранее собранных на кадастровые работы, был перенесен на расчетный счет для безналичной оплаты соответствующей услуги (см. графу Расход: Кадастровые работы).
3. Возврат излишне уплаченного взноса был отправлен члену СНТ с ошибочными реквизитами, вследствие чего банк этот платеж вернул.

В процессе ревизии состояния общего имущества установлено, что опоры энергосетей используются некоей третьей организацией (ООО «ВНЕТ») для организации подключения садоводов к сети Интернет. Однако никакой документации на данную сеть не существует, а также нет решения Общего собрания на одобрение использования общего имущества для коммерческой деятельности сторонней организации ООО «ВНЕТ». Рекомендация прошлого года о приведении документации на сети в соответствие не нашла поддержки у Правления.

Рекомендация: вынести на Общее собрание вопрос об одобрении размещения сетей данной организации с использованием имущества общего пользования при условии должной их паспортизации. При положительном решении обязать ООО «ВНЕТ» оформить соответствующую документацию на сети, подготовить и утвердить ТУ (технические условия) в соответствии с Федеральным законом «О связи» от 07.07.2003 № 126-ФЗ. Данная документация необходима при передаче сетей СНТ на баланс ПАО Россети.

Ввиду принятия в 2023-м году сметы в том числе за 2022-й год и произведенного перерасчета задолженностей и переплат садоводов установлены садоводы, имеющие задолженности по членскому взносу, по оплате электропотребления, возместительному взносу на восстановление дороги и по пени. В отдельных случаях Председателем рассылались письма и СМС-сообщения должникам о необходимости оплаты платежей и

взносов, однако без применения мер принудительного воздействия некоторые садоводы оставляют без внимания свои обязательства, надеясь на истечение сроков исковой давности.

Рекомендация: Правлению во главе с Председателем вести более активную работу по взысканию задолженностей, включая своевременное обращение в судебные органы, не дожидаясь истечения сроков исковой давности.

Заключение

В процессе ревизионной проверки выявлены недостатки в ведении делопроизводства и документирования процессов. Установлена недостаточная работа с должниками. Даны рекомендации по улучшению.

Недостатков ведения бухгалтерии не установлено, остатки денежных средств на начало и конец периода совпадают с документацией.

Ревизор СНТ «Гавриково»



Потапов С.Г.