

Отчёт № 01/2023

Ревизионной комиссии о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Лотос» за период с 01.07.2022 года по 26.06.2023 года

г. Иркутск

28.06.2023 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии СНТ № «Лотос» (далее по тексту - Товарищество), избранные на общем собрании от 17.05.2022 года, в составе: Цимашенко П. , Аристарховой Л.Д. Филиппова Я.И., действующие на основании Устава СНТ «Лотос» и Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 г «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.07.2022 года по 26.06.2023 года (далее по тексту – анализируемый период).

В соответствии с Уставом СНТ «Лотос» ревизионная комиссия обязана проводить плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и отчитываться перед общим собранием о своей работе не реже одного раза в год с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Товарищества, «Положением о ревизионной комиссии» и другими внутренними документами Товарищества, утвержденными общим собранием членов Товарищества, в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества проводилась в присутствии председателя СНТ «Лотос» Щаповой Е.И.

Место проведения ревизии: территория Товарищества, помещение «сторожка», расположенный по адресу: Иркутская область, Иркутский район, 15 км автодороги Иркутск-Большое Голоустное.

Время проведения ревизии: с 28.06.2023 года по 29.06.2023 года.

Период проверки: 28.06.2023 года.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за анализируемый период.
3. Анализ расходной части сметы за анализируемый период.

4. Анализ выдачи денежных средств под отчет с банковского счёта.
5. Анализ расчетов по оплате труда.
6. Проверка фактического наличия имущества.
7. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
8. Проверка исполнения решений общего собрания.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Ревизионной комиссии для исследования Председателем представлены следующие документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

№ п/п	Наименование документов	Отметка о предоставлении
1.	Устав товарищества СНТ «Лотос»	предоставлено
2.	Реестр членов Товарищества	предоставлено
3.	Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе	Отсутствует
4.	Смета доходов и расходов на 2022, 2023 год	Предоставлено
5.	Данные бухгалтерского учета и налоговая отчетность	Предоставлено
6.	Банковские документы	Предоставлено
7.	Авансовые отчеты с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)	Предоставлено
8.	Расчеты заработной платы сотрудников (штатное расписание, расчетные листки, ведомости/поручения в банк, и т.д.)	Предоставлено
9.	Документы по расчетам с контрагентами (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.)	Предоставлено
10.	Протокол общего собрания членов Товарищества за 2022	Предоставлено
11.	Перечень имущества общего пользования	Предоставлено
12.	Кадровые документы (заявления, трудовые договора, договора ГПХ, договора о материальной ответственности, приказы, личные карточки и т.д.)	Предоставлено

Ревизионной комиссией получены данные из иных свободных официальных источников.

13.	Отчёт Справочно-аналитической системы СПАРК в отношении СНТ «Лотос»	Получено
14.	Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)	Получено

Проверкой документооборота установлено, что внутренние локальные нормативные акты СНТ «Лотос» читабельны, значение документов ясно, они не противоречат требованиям законодательства.

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится как в электронном виде, так и на бумажном носителе. Документация первичного учёта (приходные, расходные кассовые ордера, чеки, выписки, договоры, акты и пр.) представлена на бумажных носителях.

Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2019 ГОД

2.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ № 2 «Лотос» формируется преимущественно из членских и целевых взносов садоводов.

Согласно утвержденному реестру членов СНТ на 30.06.2019 г. числится 68 членов СНТ и собственников земельных участков, не являющихся членами товарищества, нет. Всего выделено садовых земельных участков 158 участков.

Приходно-расходная смета на 2022 год составлена на основе анализа отчётных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания садоводов. Членские взносы на 2022 и на 2023 годы установлены в размере 600 рублей с одной сотки, а также обязательные платежи по вывозу твёрдых коммунальных расходов в размере 500 рублей.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам, а также покупателям и заказчикам услуг. Расчёты производились как по безналичному расчёту, так и наличными денежными средствами, в соответствии с выставленными счетами, при наличии заключённых договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг). Замечаний при проведении проверки не установлено.

В результате произведенных сверок по расчетам с покупателями и заказчиками на конец анализируемого периода задолженность не выявлены.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Принять меры к принудительному взысканию задолженности в отношении должников членов СНТ.
2. Включить расходы по вывозу бытовых отходов в размер членских взносов, в настоящее время указанная плата установлена и взимается отдельно от членских и целевых взносов.
3. Зачислять все наличные денежные средства, поступающие от членов СНТ, на расчётный счет Товарищества (прямое требование закона).

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Ревизионной комиссией проанализированы все платёжные документы, приходные и расходные кассовый ордера, чеки, накладные.

СНТ «Лотос» в анализируемый период был заключён только один трудовой договор – с Председателем СНТ. За период работы с июля 2022 года по май 2023 года включительно выплачена заработная плата в размере 240 651 рубль.

В целях обеспечения деятельности СНТ были заключены следующие долгосрочные договоры гражданско-правового характера (ГПХ):

- бухгалтерская работа с налоговой (Белова И.М.) – 55 т.р. (по 5 т. рублей в месяц).
- услуги водопроводчика (Арляпов В.В., Аристархов И.) 21 666 рублей.

Товарищество не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед бюджетом и контрагентами.

Формирование доходной части сметы за анализируемый период:

Наименование статьи	Смета 2022 год (планируемый доход) руб.	Смета 2023 год (планируемый доход) руб.	Факт оплачено с 01.07.2023-26.06.2023 руб. В банк/наличкой	
ДОХОДЫ:				
Членские взносы (в том числе оплата долгов)	948 000	948 000	Всего 1 339 163	
			банк 806 963	наличка 532 200
Вышка сотовой связи (аренда земли)	132 000	132 000	132 000	
Аренда сторожки	48 000	48 000	45 500	
Итого:	1 128 000	1 128 000	1 623 663	

Членские и целевые взносы за анализируемый период собраны в сумме 1 339 163 руб. в том числе с учетом уплаты задолженности за более ранние периоды.

2.2. Проверка расчетного счета

Товарищество имеет расчетный счет в ПАО "БАНК УРАЛСИБ" (филиал в г. Новосибирске).

Остаток по счету в банке на 30.06.2022 составлял 1 027 рублей 21 копейка.

Остаток по счету на 26.06.2023 составлял 256 268 42 копейки.

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка и проводятся через систему «Интернет-банк».

Расчёты СНТ ведутся как в безналичной, так и в наличной форме:

На расчетный счет Товарищества поступила оплата: членских взносов, целевых взносов за предыдущие периоды, за электроэнергию, доходов от прочей деятельности;

- с расчетного счета Товарищества производились расчеты: по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; по заработной плате с работниками; за услуги банка; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары.

4. АНАЛИЗ ВЫДАЧИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

Установлено, что за анализируемый период под отчет с расчетного банковского счета снято 300 000 рублей (200 000 + 50 000 + 50 000). Данные средства были затрачены на обустройство дорог общего пользования.

Учетная политика денежных средств под отчет в СНТ «Лотос» не определена, в связи с чем денежные средства в силу закона могут быть выданы под отчет только лицу, имеющими право действовать от имени юридического лица без доверенности, т.е. Председателю и только он ответственен за подотчетные денежные средства юридического лица.

По состоянию на 26.06.2023 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не имеется, фактов хищения либо превышения стоимости оплаченных работ не установлено.

5. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано, трудовой договор и договоры гражданско-правового характера (далее – ГПХ) с работниками заключены. Внутренние трудовые документы ведутся (приказы о приеме на работу, штатное расписание и др.).

Согласно Трудовому законодательству сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые трудовые отпуска согласно предварительно составленного графика, при необходимости выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

По всем начислениям на оплату труда произведены произведен расчет страховых взносов и удержание НДФЛ.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. При финансово-экономическом обосновании расходов не включать расходы по ГПХ в штатное расписание, поскольку в штатном расписании отражаются только работники, оформленные по трудовому договору.

2. Разрешить вопрос об отпусках работников, работающих на основании трудовых договоров (законом запрещено непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска более двух лет подряд).

6. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА

Проведена опись движимого имущества СНТ «Лотос». Согласно информации из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО) сведений о наличии имущества на балансе юридического лица либо имущества, отраженного в забалансовой ведомости не имеется.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Рассмотреть вопрос о необходимости и целесообразности принятия всего общего имущества, расположенного на территории Товарищества как движимого, так и недвижимого, имущества на баланс юридического лица, либо осуществление учёта имущества в забалансовых ведомостях.

7. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, РАСЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует. Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче. Нарушений не установлено.

8. ПРОВЕРКА ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

На основании предоставленных протоколов общих собраний, приложенных к ним актов счетной комиссии и бюллетеней голосования, произведен анализ исполнения решений, принятых общим собранием товарищества.

Решения, принятые Общим собранием членов СНТ (Протокол № 1 от 05.06.2022):

Формулировка принятого решения	Исполнение	Результат
Конкретные поручения не определялись		

Решения, принятые Общим собранием членов СНТ (Протокол № 1 от 14.05.2023):

№ п/п	Формулировка принятого решения	Исполнение	Результат
1.	Принять в члены СНТ	Исполнено	Действует
2.	Организация вывоза ТКО 1 раз в 2 недели, заключение договора с региональным оператором по вывозу ТКО	Исполняется	Действует
3.	Утверждение сметы СНТ	Исполняется	Действует
4.	Переход членов СНТ на «прямые» договоры с Иркутскэнергообслуживанием	Исполняется членами СНТ самостоятельно	
5.	Меры противопожарной защиты усилены, противопожарный инструктаж проведён.	Исполнено	Действует
6.	Дорожные работы. Разворотные площадки.	Исполнено	Действует
7.	Проведение летнего водопровода по 1,2,3,4,5 Восточной линии	Исполнено	Действует

В результате анализа нарушений не выявлено. Решения общего собрания выполняются своевременно и в полном объеме.

В 2023 году отношении СНТ «Лотос» была проведена плановая проверка МЧС России по результатам которой дан ряд рекомендаций и составлен акт проверки. К административной ответственности юридическое лицо не привлекалось.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Исключить общие и неоднозначные формулировки повесток дня Общего собрания. Так, в протоколе Общего собрания от 14.05.2023 содержатся вопросы «Дороги» и «Водопровод», по которым приняты конкретные решения о проведении летнего

водопровода земельным участкам общего пользования, а также организация разворотных площадок в тупиковых улицах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Остаток денежных средств на 26.08.2023 год в сумме 283 345 (двести восемьдесят три тысяч триста сорок пять) рублей 88 копеек позволяет вести планово-хозяйственную деятельность Товарищества. На дату проверки задолженности ни перед бюджетом, ни перед контрагентами не имеется. Рисков наступления банкротства не установлено. Нарушений и злоупотреблений в действиях Председателя и членов Правления не выявлено.

По результатам проверки ревизионной комиссией даны рекомендации по устранению, которые не носят критического характера, не требуют рассмотрения вопроса об обращении в правоохранительные органы или суд, их исполнение будет проверено ревизионной комиссией при очередной проверке в 2024 году.

Приложение:

- 1) Отчёт Справочно-аналитической системы СПАРК в отношении СНТ «Лотос» на бл.;
- 2) Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО) на 7 л.

Филиппов Я.И.

Цимашенко П.В.

Аристархова Л.Д.

