

Акт ревизионной комиссии СНТСН «ХИМИК-2»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТСН «ХИМИК-2» за период с 30.04.2021 г. по 31 мая 2022 года.

Московская область,
Городской округ Егорьевск, д. Верейка

2 июня 2022 года.

Я, ревизор СНТСН «ХИМИК-2» Терехина Светлана Геннадьевна, действующая на основании Устава и протокола общего собрания членов СНТСН «ХИМИК-2» № 4 от 14.08.2021 г., провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТСН «ХИМИК-2» за 2021/2022 годы. Проверка проводилась с 20.05.2022 г. по 02.06.2022 года.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских и целевых взносов, а также других поступлений.
3. Проверка расходов СНТСН «ХИМИК-2».
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Выводы.

1. Состояние документации и документооборота.

1.1. Ведение бухгалтерского учета с 2006 года в СНТ «ХИМИК-2» осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии Российским Законодательством (п.п 4, п. 1, статья 32 Налогового Кодекса РФ). Объектами налогообложения являются: доходы товарищества и земли общественного пользования, недра, а также по заработной плате НДФЛ и сборы во внебюджетные фонды.

1.2. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. До времени проведения проверки учет велся помощью системы 1С в виде регламентированных журналов. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

1.3. К проверке были представлены все документы по финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «ХИМИК-2», в том числе необходимые бухгалтерские регистры на бумажных носителях.

Вывод: состояние документации и документооборота комиссия оценивается как хорошее.

2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора взносов.

2.1. На 30.04.2021 г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 1 104 658 руб. 40 копеек, остаток в кассе 00 руб. 00 коп. задолженность перед подотчетными лицами составляет: 1039 руб. 26 копеек.

2.2. На 31.05.2021г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 746 115 руб. 52 копеек, остаток в кассе 00 руб. 00 коп., МЭС 74 389руб., 04 коп.

2.3. На 31.05.2022 г остаток денежных средств на расчетном счете в банке составлял 1 323 146 руб.88 копеек, остаток в кассе 00 руб. 00 коп., МЭС 00руб., 00 коп.

Указанные данные в п.п. 2.1-2.3 подтверждены предоставленным: выписками из банка с 30.04.2021 г. по 31.05.2022г., кассовой книгой с 30.04.2021 г. по 31.05.2022г. включительно.

2.4. Постоянная «Доходная часть» СНТСН «ХИМИК-2» формируется на базе членских взносов, целевых взносов, компенсация затрат от СНТ «Строитель», а также процентов по депозиту. Переменная часть доходной части включает поступления взносы за пользование инфраструктурой, прочее.

По состоянию на 31.05.2022 года общие поступления на расчётный счет составили 2 570 378 руб. 19 коп., включая:

1	Членские взносы 2021/2022	2 096 250,98
2	Членские взносы иных периодов	42 740,00
3	Взносы за пользование инфраструктурой (индивидуалы)	221 180,66
4	Электроэнергия	109 520,00
5	Компенсация от СНТ "Строитель" за электричество	43 441,43
6	Компенсация от СНТ "Строитель" за налоги	16 177,50
7	Прочее	9 900,40
8	Проценты по депозиту	31 167,22
	ИТОГО:	2 570 378,19

3. Проверка расходов СНТ «ХИМИК-2».

3.1. Ревизором была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и выплаты заработной платы, начисления и перечисления налогов на ФОТ, ведение кассовой книги, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременность и полнота начисления и перечисления налогов, авансовые отчеты.

В результате проверки ревизор установил:

- Аналитический учет расходования денежных средств на зарплату ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов.
- Достоверно формируется полная информация о начислении и выплате заработной платы работникам СНТСН «ХИМИК-2».
- Кассовая книга ведется с учетом требований п. 4 ст. 346.11 НК РФ по форме № КО-4 согласно Постановлению № 88 от 18.08.1998 г.
- Расход и выдача денежных средств производилась строго по решениям Правления.
- Перечисления налогов на ФОТ производятся своевременно. Налоговая отчетность сдается вовремя.

3.2. Фактические расходы в 2021/2022 году (с 01.06.2021 г. 31.05.2022 г.):

Оплата электроэнергии по объектам общего пользования	355 163,85
Обслуживание и ремонт энергохозяйства	81 825,00
Обслуживание и ремонт объектов водоснабжения	74 931,97

Обслуживание территории СНТ	104 646,91
Вывоз ТБО	228 901,84
Фонд оплаты труда	1 040 699,15
Прочее	42 864,86
Юридические расходы	6 200,00
Налоги	83 541,12
Расходы на проведение собраний	1 960,66
Непредвиденные расходы, связанные с обеспечением функционирования СНТ	47 000,51
ИТОГО	2 067 735,87

4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.

4.1. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы, установила, что на 24.05.2022 г. задолженность членов товарищества и садоводов без членства по доходной части составила 1 264 694 руб. 64 коп., в том числе:

Членские взносы 21/22 (руб.)	Членские взносы прошлых периодов (руб.)	Оплата Электричества (руб.)
600 876,98	560 823,15	102 994,51

4.2. Проведен анализ соответствия утвержденной сметы и фактических расходов

РАСХОДЫ

По смете			По факту	Отклонение	
Оплата электроэнергии по объектам общего пользования	1	Оплата электроэнергии по объектам общего пользования	212 000,00	355 163,85	-143 163,85 ₽
	1.1	Уличное освещение	30 000,00	28 059,28	1 940,72 ₽
	1.2	Эл.энергия для эксплуатации скважины и ВНБ	55 000,00	83 873,65	-28 873,65 ₽
	1.3	Потери на трансформаторе (холостой ход)	45 000,00	40 781,17	4 218,83 ₽
	1.4	Потери в эл. сетях СНТ (абоненты +ВНБ), неучтенная эл.энергия (потребление абонентов без счетчиков)	70 000,00	111 520,62	-41 520,62 ₽
	1.5	Оплата МСБТ потребленной электроэнергии абонентами без прямых договоров с МСБТ и не её оплативших	12 000,00	90 929,13	-78 929,13 ₽
	Подитог:		212 000,00	355 163,85	-143 163,85 ₽

Обслуживание и ремонт энергохозяйства	2.1	Информационное обслуживание по передаче данных в АО "Мосэнергосбыт" (годовой договор)	56 970,00	56 970,00	0,00 ₽	
	2.1.1	Абонентские счетчики	56 160,00	56 160,00	0,00 ₽	
	2.1.2	Счетчики по имуществу общего пользования	810,00	810,00	0,00 ₽	
	2.2	Приобретение светильников взамен вышедших из строя	17 500,00	24 855,00	-7 355,00 ₽	
	2.3	Работы по замене светильников (Договор ГПХ)	11 206,90	0,00	11 206,90 ₽	
	2.3.1	Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	7 500,00	0,00	7 500,00 ₽	
	2.3.2	НДФЛ	1 120,69	0,00	1 120,69 ₽	
	2.3.3	ПФР (ТД + ГПХ)	1 896,55	0,00	1 896,55 ₽	
	2.3.4	ФОМС	439,66	0,00	439,66 ₽	
	2.3.5	ФСС	250,00	0,00	250,00 ₽	
Подитог:			85 676,90	81 825,00	3 851,90 ₽	
Обслуживание и ремонт объектов водоснабжения	3.1	Обслуживание общественного водопровода (ремонтные работы) (по факту) (Договор ГПХ)	22 413,79	32 138,78	-9 724,99 ₽	
	3.1.1	Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	15 000,00	22 000,00	-7 000,00 ₽	
	3.1.2	НДФЛ	2 241,38	3 286,00	-1 044,62 ₽	
	3.1.3	ПФР (ТД + ГПХ)	3 793,10	5 563,14	-1 770,04 ₽	
	3.1.4	ФОМС	879,31	1 289,64	-410,33 ₽	
	3.1.5	ФСС	500,00	0,00	500,00 ₽	
	3.2	Расходные материалы (по факту)	10 000,00	6 271,00	3 729,00 ₽	
	3.3	Ремонт здания с инфраструктурой скважины/водонапорной башни	30 000,00	36 522,19	-6 522,19 ₽	
	Подитог:			62 413,79	74 931,97	-12 518,18 ₽
	Обслуживание территории СНТ	4.1	Обрезка деревьев, кустов (Договор ГПХ)	44 827,59	36 523,45	8 304,14 ₽
4.1.1		Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	30 000,00	25 000,00	5 000,00 ₽	
4.1.2		НДФЛ	4 482,76	3 736,00	746,76 ₽	
4.1.3		ПФР (ТД + ГПХ)	7 586,21	6 321,92	1 264,29 ₽	
4.1.4		ФОМС	1 758,62	1 465,53	293,09 ₽	
4.1.5		ФСС	1 000,00	0,00	1 000,00 ₽	
4.2		Очистка канав (Договор ГПХ)	14 942,53	0,00	14 942,53 ₽	
4.2.1		Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	10 000,00	0,00	10 000,00 ₽	
4.2.2		НДФЛ	1 494,25	0,00	1 494,25 ₽	
4.2.3		ПФР (ТД + ГПХ)	2 528,74	0,00	2 528,74 ₽	
4.2.4		ФОМС	586,21	0,00	586,21 ₽	
4.2.5	ФСС	333,33	0,00	333,33 ₽		

	4.3	Расчистка дорог от снега (Договор ГПХ)	25 000,00	31 600,00	-6 600,00 ₹
	4.4	Окос общих земель (за услугу, с учетом расходных материалов) (Договор ГПХ)	50 804,60	0,00	50 804,60 ₹
	4.4.1	Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	34 000,00	0,00	34 000,00 ₹
	4.4.2	НДФЛ	5 080,46	0,00	5 080,46 ₹
	4.4.3	ПФР (ТД + ГПХ)	8 597,70	0,00	8 597,70 ₹
	4.4.4	ФОМС	1 993,10	0,00	1 993,10 ₹
	4.4.5	ФСС	1 133,33	0,00	1 133,33 ₹
	4.5	Окос земельного участка под ВНБ (за услугу, с учетом расходных материалов) (Договор ГПХ)	37 356,32	36 523,46	832,86 ₹
	4.5.1	Выплата исполнителю на руки (Договор ГПХ)	25 000,00	25 000,00	0,00 ₹
	4.5.2	НДФЛ	3 735,63	3 736,00	-0,37 ₹
	4.5.3	ПФР (ТД + ГПХ)	6 321,84	6 321,92	-0,08 ₹
	4.5.4	ФОМС	1 465,52	1 465,54	-0,02 ₹
	4.5.5	ФСС	833,33	0,00	833,33 ₹
	4.6	Ремонт дорог	250 000,00	0,00	250 000,00 ₹
		Подитог:		422 931,03	104 646,91
Вывоз ТБО	5	Вывоз ТБО	391 500,00	228 901,84	162 598,16 ₹
		Подитог:	391 500,00	228 901,84	162 598,16 ₹
Фонд оплаты труда	6.1	Председатель	538 758,62	531 802,68	6 955,94 ₹
	6.1.1	Заработная плата на руки	360 000,00	358 248,45	1 751,55 ₹
	6.1.2	НДФЛ	53 793,10	53 294,00	499,10 ₹
	6.1.3	ПФР (ТД + ГПХ)	91 034,48	90 188,61	845,87 ₹
	6.1.4	ФОМС	21 103,45	20 907,36	196,09 ₹
	6.1.5	ФСС	12 827,59	9 164,26	3 663,33 ₹
	6.2	Бухгалтер	269 379,31	246 905,45	22 473,86 ₹
	6.2.1	Заработная плата на руки	180 000,00	165 651,56	14 348,44 ₹
	6.2.2	НДФЛ	26 896,55	24 752,00	2 144,55 ₹
	6.2.3	ПФР (ТД + ГПХ)	45 517,24	41 888,78	3 628,46 ₹
	6.2.4	ФОМС	10 551,72	9 710,59	841,13 ₹
	6.2.5	ФСС	6 413,79	4 902,52	1 511,27 ₹
	6.3	Завхоз	179 586,21	100 969,33	78 616,88 ₹
	6.3.1	Заработная плата на руки	120 000,00	68 093,67	51 906,33 ₹
	6.3.2	НДФЛ	17 931,03	10 175,00	7 756,03 ₹
	6.3.3	ПФР (ТД + ГПХ)	30 344,83	17 219,11	13 125,72 ₹
	6.3.4	ФОМС	7 034,48	3 991,70	3 042,78 ₹
	6.3.5	ФСС	4 275,86	1 489,85	2 786,01 ₹
	6.4	Ответственный за водоснабжение	26 937,93	15 339,69	11 598,24 ₹
	6.4.1	Заработная плата на руки	18 000,00	10 500,00	7 500,00 ₹
6.4.2	НДФЛ	2 689,66	1 569,00	1 120,66 ₹	
6.4.3	ПФР (ТД + ГПХ)	4 551,72	2 655,18	1 896,54 ₹	
6.4.4	ФОМС	1 055,17	615,51	439,66 ₹	

6.4.5	ФСС	641,38	0,00	641,38 ₽	
6.5	Сторож (ноябрь-март)	37 413,79	37 414,19	-0,40 ₽	
6.5.1	Заработная плата на руки	25 000,00	25 001,00	-1,00 ₽	
6.5.2	НДФЛ	3 735,63	3 735,00	0,63 ₽	
6.5.3	ПФР (ТД + ГПХ)	6 321,84	6 321,88	-0,04 ₽	
6.5.4	ФОМС	1 465,52	1 465,52	0,00 ₽	
6.5.5	ФСС	890,80	890,79	0,01 ₽	
6.6	Уборка контейнерной площадки (май - октябрь)	44 896,55	44 395,56	500,99 ₽	
6.6.1	Заработная плата на руки	30 000,00	29 999,00	1,00 ₽	
6.6.2	НДФЛ	4 482,76	4 483,00	-0,24 ₽	
6.6.3	ПФР (ТД + ГПХ)	7 586,21	7 586,04	0,17 ₽	
6.6.4	ФОМС	1 758,62	1 758,58	0,04 ₽	
6.6.5	ФСС	1 068,97	568,94	500,03 ₽	
6.7	Уборка контейнерной площадки (ноябрь - апрель)	4 489,66	4 490,57	-0,91 ₽	
6.7.1	Заработная плата на руки	3 000,00	3 000,00	0,00 ₽	
6.7.2	НДФЛ	448,28	449,00	-0,72 ₽	
6.7.3	ПФР (ТД + ГПХ)	758,62	758,76	-0,14 ₽	
6.7.4	ФОМС	175,86	175,90	-0,04 ₽	
6.7.5	ФСС	106,90	106,91	-0,01 ₽	
6.8	Уборка контейнерной площадки (уборка крупногабарита) по факту	7 482,76	1 496,12	5 986,64 ₽	
6.8.1	Премия на руки	5 000,00	1 000,00	4 000,00 ₽	
6.8.2	НДФЛ	747,13	149,00	598,13 ₽	
6.8.3	ПФР (ТД + ГПХ)	1 264,37	252,87	1 011,50 ₽	
6.8.4	ФОМС	293,10	58,62	234,48 ₽	
6.8.5	ФСС	178,16	35,63	142,53 ₽	
6.9	Отпускной фонд	100 803,08	57 885,56	42 917,52 ₽	
Подитог:		1 209 747,91	1 040 699,15	169 048,76 ₽	
Прочее	7.1	Почтовые расходы	10 000,00	0,00	10 000,00 ₽
	7.2	Обслуживание банковского счета в Сбербанке	36 000,00	10 933,86	25 066,14 ₽
	7.3	Обслуживание ЭДО (Тензор, СБИС) - Годовая подписка на ПО для электронного документооборота с контрагентами и сдачи обязательной отчетности в органы власти	12 000,00	6 500,00	5 500,00 ₽
	7.4	Обслуживание кассового аппарата	6 900,00	15 190,00	-8 290,00 ₽
	7.5	Затраты на услуги мобильной связи	18 000,00	0,00	18 000,00 ₽
	7.5.1	Председатель	6 000,00	6 000,00	0,00 ₽
	7.5.2	Завхоз	6 000,00	0,00	6 000,00 ₽
	7.5.3	Камера видеонаблюдения	6 000,00	0,00	6 000,00 ₽
	7.9	Смс-оповещение	5 000,00	0,00	5 000,00 ₽
	7.10	Канцтовары (по факту)	15 000,00	0,00	15 000,00 ₽

	7.11	Обслуживание сайта (оплата услуг хостинга и доменного имени)	5 000,00	4 241,00	759,00 ₽
	Подитог:		107 900,00	42 864,86	65 035,14 ₽
Юридические расходы	8.1	Услуги юриста (СНТ ответчик)	100 000,00	0,00	100 000,00 ₽
	8.2	Услуги юриста (СНТ истец)	50 000,00	0,00	50 000,00 ₽
	8.3	Обеспечение сбора взносов и платежей с правообладателей участков на территории СНТ	30 000,00	0,00	30 000,00 ₽
	8.4	Нотариальные услуги, выписки из ЕГРН	15 000,00	6 200,00	8 800,00 ₽
	Подитог:		195 000,00	6 200,00	188 800,00 ₽
Налоги	9.1	Земельный налог	28 264,01	35 201,12	-6 937,11 ₽
	9.2	Водный налог (по факту)	18 000,00	41 355,00	-23 355,00 ₽
	9.3	УСН (по факту)	12 000,00	6 985,00	5 015,00 ₽
	Подитог:		58 264,01	83 541,12	-25 277,11 ₽
Собрание	1.10	Расходы на проведение собраний (рассылка писем, аренда лавочек и прочее) (по факту)	10 000,00	1 960,66	8 039,34 ₽
	Подитог:		10 000,00	1 960,66	8 039,34 ₽
Лицензия	1.11	Лицензирование скважины	350 000,00	0,00	350 000,00 ₽
	Подитог:		350 000,00	0,00	350 000,00 ₽
Промежуточный итог(1.1-1.10):			3 105 433,65	2 020 735,36	1 084 698,29 ₽
	1.12	Непредвиденные расходы, связанные с обеспечением функционирования СНТ	310 543,36	47 000,51	263 542,85 ₽
ИТОГО:			3 415 977,01	2 067 735,87	1 348 241,14 ₽

Комментарии к таблице соответствия сметы и фактических расходов по данным документов и объяснения правления:

4.3. Ревизионная комиссия провела тщательную проверку всего бухгалтерского, налогового учета и пришла к следующим выводам:

4.3.1. Имеется значительная дебиторская задолженность. Ревизионная комиссия рекомендует к неплательщикам членских и целевых взносов, за поставку электроэнергии применить санкции, предусмотренные в Уставе СНТ.

4.3.2. Все заявленные расходы документально подтверждены, в наличии имеются оригиналы счетов, договоров, актов выполненных работ, кассовых чеков, и других первичных документов.

Вывод. Внесметные расходы признаны обоснованными, документально подтвержденными решениями правления и первичными документами.

5. Выводы

Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

- 5.1. Финансово – хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на СНТ задачи.
- 5.2. Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером.
- 5.3. Недостатков в ведении кассового, бухгалтерского и налоговых учетов не выявлено.

Приложения:

1. Таблица анализа исполнения сметы 2020/2021 г.

Ревизор

Терехина С. Г.

Ознакомлены: Председатель
СНТСН «ХИМИК-2»

Ионова М.А.

Бухгалтер СНТСН «ХИМИК-2»

Резвцов Е. А.