

АКТ
ревизионной проверки финансовой и хозяйственной
деятельности СНТ «Люторка» за период с 01.05.2022г. по 30.04.2023г.

9 мая 2023год.

Московская область ,городской округ Чехов,
д.Кузьмино-Фильчаково,СНТ «Люторка»

Ревизионная комиссия СНТ «Люторка» в составе
Председатель комиссии Калинина С.В.,
члены комиссии: Барышева Т.К.,
Антонова О.А.

Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) и ее полномочия устанавливаются Уставом товарищества и Федеральным законом от 29 июля 2017 года №217-ФЗ « О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Функции, связанные с организацией общехозяйственных работ, благоустройства территории, ведения Бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности , бухгалтерскому консультированию, и консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы ИП Цепову А.В.

Для упорядочения учета и систематизации учетной информации в СНТ создана и утверждена Учетная политика(далее УП) организации. Это совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. На основании принятой УП, бухгалтер в СНТ не выборная должность, бухгалтер не обязан быть членом СНТ «Люторка» или собственником одного из участков в Товариществе ,может быть штатным работником, самозанятым, исполнителем по договору с ИП, ООО. Бухгалтерский учет в СНТ сдан на аутсорсинг.

Ревизионной комиссией проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Люторка» за отчетный период с 01.05.2022 г. по 30.04.2023 г.

Цель ревизии: Установление достоверности бухгалтерской документации, кассовых операций, сдача отчетности и контроль за своевременным рассмотрением Правлением и Председателем Товарищества заявлений садоводов, и другие вопросы хозяйственной деятельности СНТ «Люторка».

Ответственность Ревизионной комиссии в рамках настоящей ревизии заключается в том, чтобы на основании проведенной проверки обеспечить уверенность, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность и другие документы Товарищества не содержат искажений.

СНТ ведет Уставную деятельность, руководствуясь общими принципами и требованиями:

- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские в соответствии с ФСБУ27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом ,определяет требования к составлению ,подписанию, правке ,хранению регистров бухгалтерского учета и первичной учетной документации;
- Информация Минфина России № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».
- Руководствуясь положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2
- Налогового кодекса Российской Федерации СНТ «Люторка» применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2010г. с объектом налогообложения «Доходы».

Ревизионной комиссии для проверки предоставлены документы:

- ✓ Первичные финансовые документы : приходные кассовые ордера, (Унифицированная форма НКО-1 (ОКУД 0310001) , расходные кассовые ордера (унифицированная форма НКО-2) (ОКУД 0310002);
- ✓ Журнал регистраций приходных кассовых ордеров (Унифицированная форма НКО-3 (ОКУД 0310003);
- ✓ Книга учета членских и целевых взносов (внутренний регламент);
- ✓ Кассовая книга (Унифицированная форма НКО-4 (ОКУД 0310004) за отчетный период с 01.05.2022 по 30.04.23.; Формируется в программе 1С;
- ✓ Журналы ордера по счетам: 50.1 ; 86.1 ; 51 ; 91.2 ; 60 ; 68.11 ; 26 .
- ✓ Книга – журнал учета фактов хозяйственной деятельности .
- ✓ Список членов (собственников земельных участков) СНТ «Люторка», утвержденный Председателем Правления СНТ «Люторка» (редакция 1 января 2023г., далее – Реестр);
- ✓ Протоколы заседаний Правления СНТ за проверяемый период;
- ✓ Налоговая и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022г.;
- ✓ Банковские документы за проверяемый период (банковские выписки, платёжные поручения);
- ✓ Договора, действующие в проверяемом периоде ;
- ✓ Правоустанавливающие документы СНТ и другие документы Товарищества ;
- ✓ Заявления и жалобы садоводов.

1. Бухгалтерский учет, отчетность, кассовые операции.

Бухгалтерский учет СНТ сдан на аутсорсинг ИП Цепову А.В. Бухгалтер не отчитывается перед садоводами, так как самостоятельных финансовых решений не принимает, за целевое использование средств не отвечает, документы не хранит.

Бухгалтерский учет в СНТ «Люторка» ведется в программе 1С бухгалтерия, по УСН (Уведомление ИФНС №2297 от 18.12.2009г.).

Бухгалтерский учет СНТ ведется с применением принятых ФСБУ .

Справочно : СНТ не обязано применять ККТ (контрольно- кассовая техника) при приеме членских взносов, т.к. это не является приемом денег за реализуемые товары и услуги. Членские взносы не являются доходной частью т.е. «Доходом» и налогом на доходы не облагаются.

Гл.46 Расчеты, параграф 1. Общие положения о расчетах.

Статья 861 ГК РФ «Наличные и безналичные расчеты . «Расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами (ст.140) без ограничений суммы или в безналичном порядке».

Статья 140 ГК РФ ч.1 Деньги. (валюта) « Рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации. Платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов при соблюдении условий:

- если хотя бы одним из субъектов правоотношений является гражданин;
- если расчеты не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности.

При таких обстоятельствах расчеты наличными денежными средствами могут производиться без ограничений суммы».

(Унифицированная форма КО-1), при выдаче наличных денег из кассы составляют расходный кассовый ордер (Унифицированная форма НКО-2). Приходный кассовый ордер можно составлять:

- на каждую отдельную операцию по приему денег в кассу ;
- в конце дня формируется один общий ПКО на общую сумму поступивших в кассу

организации денежных средств за день.

Ревизионная комиссия отмечает: На основании правил ведения кассовых операций в конце дня бухгалтером формируется один общий ПКО на всю сумму поступивших в кассу Товарищества денежных средств за день. Нарушений ведения кассовых операций проверкой не установлено.

В ходе проверки также установлено, что бухгалтерская отчетность сдается электронно, согласно договора-Оферты на программу для ЭВМ «Контур Экстерн» с применением встроенных в сертификат СКЗИ «Крипто про CSP» (электронная подпись). Налоговая и бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается в установленные сроки по системе ТКС через СКБ Контур.

Бухгалтерская Отчетность, сданная за 2022 год, а так же за 1 квартал 2023г.

- ✓ Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на соц. страхование за 2022 год;
- ✓ Упрощенная бухг. финансовая отчетность(Баланс);
- ✓ Расчет по страховым взносам (РСВ);
- ✓ Налоговая декларация по УСН;
- ✓ Отчет форма № 1-Т Сведения (в статистику)
- ✓ Отчет в Мособлстат (сведения об инвестиционной деятельности);
- ✓ Расчет по страховым взносам (РСВ).

На основании проведенной проверки установлено:

Остаток на 30.04.2023г. в кассе в сумме 440565 рублей 92 коп. соответствует с наличными деньгами в кассе.

Задолженность по членским взносам 190276,32рублей.

За отчетный период ,по приказному производству взысканы долги с трех членов СНТ, еще на одного члена СНТ подано в суд на взыскание долга по членским взносам, к основному долгу добавлены проценты по ст.395ГК РФ «Косвенное пользование чужими денежными средствами» на всю сумму долга.

Ревизионная Комиссия считает , что работа с должниками проводится в полном объеме. Процедура подготовки полного пакета документов, достаточно трудоемкая и занимает много времени . Комиссия рекомендует продолжать эту работу и взыскивать долги в судебном порядке с членов СНТ и граждан, ведущих садоводство вне Товарищества, уклоняющихся от оплаты годовых членских взносов.

Ревизионная комиссия рекомендует, до утверждения собранием Плановой сметы расходов, дополнительно добавить пункт: **Судебные дела, госпошлина, юридические консультации (подготовка исковых заявлений),подготовка пакета документов в суд и должнику, судебные письма.** Плановую смету с дополнением представить на утверждение общим собранием.

Движение по р/счету СНТ «Люторка»

Остаток на р/счете на 01.05.2022г	90245,04
1.Поступило на р/счет членских взносов	644506,90
2.Из кассы на р.счет	70000,00
3.Начислено % банком (прочие поступления)	2095,40
Итого приход	716602,30

Расход:	
1.Расчеты с поставщиками :	701952,36
1.1.МСК-НТ (Вывоз ТКО)	307527,25
1.2.ИП Цепов А.В. хозяйственные расходы, благоустройство, бухг.сопровождение (по основному договору)	293200,00
1.3.АО «Мосэнергосбыт» (по основному договору)	62605,11
1.4. ООО «Пластик Групп» (за контейнер)	16000,00
1.5. АО «ПФ «СКБ Контур»	22620,00
2.Оплата в бюджет (налог на землю)	54500,00
3.Комиссия банка	1619,98
4.Оплата госпошлины	775,00
Итого расход	758847,34
Остаток на р/счете на 01.05.2023г.	48000,00

Касса

Наименование	Сумма
Остаток денежных средств в кассе на 01.05.22 г.	52866,06
Приход:	
Членские взносы	2063550,00
Расход:	
Сдача наличных денег на расчетный счет	70000,00
Выдано из кассы на хозяйственные нужды	1605850,14
Из них:	
Реконструкция эл.линии, по объездн. дороге, электромонтажные работы 8 Садовая, 11 Садовая, натяжка сипа, монтаж электрокабеля, установка мачты уличного освещения, регулировка, установка фонарей, замена ламп.	176752,50
Установка 4 калиток (покупка материала, сварочные работы, бетонирование столбов, ручки, замки.)	100803,00
Ремонт дороги и садовых улиц, ямочный ремонт (материал: асфальтовая крошка, щебень).	346800
Покраска пожарных постов	10500

Частичное ограждение территории СНТ (вдоль леса, со стороны ворот №3)	136244,20
Содержание и ремонт детской площадки	10700,00
Содержание и ремонт въездных групп ворот, диагностика, замена платы, замена GSM	90435,00
Возмездное оказание услуг по договору с ИП Цепов А.В.	546500,00
Обкос обочин по центральным дорогам, уборка мусора на площадке ТКО ,уборка снега техникой в зимний период на центральных дорогах ,опиловка деревьев, вырубка кустов сухостоя, уборка габаритного мусора, уборка части лесополосы 10м , благоустройство территории пруда и т.д.	81600
Интернет «Риалком»	10900
Сотовая связь	24000
Канцелярские расходы : ксерокопии документов в суд, Судебные письма, картриджи для принтера ,заправка картриджей, офисная бумага А4, представительские расходы, письма должникам , письма в суд, папки ,	27960,44
Расходные материалы: краска, бензин, фотореле ,малёк в пруд, труба, леска ,лампы для фонарей уличного освещения	42655
Остаток в кассе на 01.05.2023 года	440565,92

Расходы на приобретение: Судебные письма, картриджи для принтера ,заправка картриджей, офисная бумага А4, представительские расходы, письма должникам с уведомлением, письма в суд, с уведомлением, оплата госпошлины в суд, архивные справки, нотариус, приходно-расходные бланки, папки скрепки для степлера , расходные материалы ,канцелярские товары, мусорные мешки, ПКО, кисти, краска и тому подобное признаются в качестве объектов материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент передачи в эксплуатацию.
Ревизионная комиссия принимает: приходы - расходы Товарищества в полном объеме и подтверждает отсутствие искажения сведений.

2. Энергоснабжение в СНТ «Люторка»

Ревизионная комиссия отмечает, что Задолженности СНТ « Люторка» перед ПАО «Мосэнергосбытом» на 30.04.2023г. **не имеет. Все платежи оплачиваются по счетам в установленные сроки.**

3. Делопроизводство

Ревизионной комиссией была проведена проверка ведения делопроизводства СНТ.

Ревизионная комиссия отмечает: Делопроизводство в СНТ ведется , руководствуясь Федеральным законом ФЗ-№ 217 и Уставом СНТ «Люторка». Сбор и обработка данных обновляется ежегодно, хранится в деле Товарищества. Правление, имеющее доступ к Персональным данным садоводов, членов СНТ обязано соблюдать ФЗ от 27 июля 2006 № 152 «О Персональных данных».

Ревизионная комиссия отмечает , что в СНТ разработан внутренний регламент: «Положение о работе с персональными данными», в соответствии с Конституцией, Федеральным законом от 27.06.2006 №152-ФЗ, Федеральным законом от 30.12.2020 № 519-ФЗ и иными нормативно-правовыми актами, действующими на территории России, подписаны Обязательства о неразглашении информации ,содержащей персональные данные.

Ревизионной комиссией установлено :

Все документы Товарищества собраны в Дела и хранятся в Правлении.

1. Выписки из документов товарищества и копии документов товарищества заверяются печатью товарищества и подписью председателя товарищества.
2. Протоколы общего собрания членов товарищества подписан Председателем Товарищества , секретарем собрания.
3. Протоколы заседаний правления товарищества подписывает председатель товарищества и члены правления.
4. Документы, составленные ревизионной комиссией (ревизором), подписываются членами ревизионной комиссии (ревизором) товарищества.
5. Протоколы, указанные в п. 2 и п.3 заверены печатью товарищества.
6. Протоколы, указанные в п.2 и п.3 хранятся делах не менее сорока девяти лет.

Ревизионная комиссия. установила, что в СНТ формируется электронный архив документов Товарищества, а так же уточняет, что все внутренние дела, документы СНТ « Люторка», а так же заявления и документы от садоводов не являются входящими-исходящими, статус всех исх.-вх. документов : б/н.

Ревизионная Комиссия уточняет: на основании предоставленных документов из Росреестра об отказе : кадастровый номер ранее учтенной земле по постановлениям от 1994, 1995, 1996 г.г. еще не присвоен. Рекомендуем Председателю и Правлению продолжать работать над этим вопросом. Ревизионная комиссия отмечает, что необходимо присвоить новый адрес СНТ «Люторка» , заменить СП Баранцевское на г.о.Чехов д.Кузьмино-Фильчаково.

Ревизии предоставлены все дела, имеющиеся в делопроизводстве СНТ на бумажных носителях,

Комиссия отмечает, что с 2019года Введено понятие Реестр членов садоводческого огороднического или дачного некоммерческого объединения. Реестр членов объединения должен содержать:

- 1.Фамилию, имя, отчество члена такого объединения;
- 2.Почтовый адрес и (или) адрес электронной почты, контактный телефон, по которому членом такого объединения могут быть получены сообщения;
- 3.Кадастровый(условный)номер земельного участка, правообладателем которого является член такого объединения.

Для проверки предоставлены:

-Реестр членов СНТ « Люторка» сформированный на 30 апреля 2023 г.

На основании реестра в СНТ «Люторка» по предоставленным данным :членов СНТ 242 чел. ,257 участков(выделено по Постановлениям 264 участка из них: уч. № 46 пруд, уч . № 82 не существует в территории товарищества , № 195 собственники не известны, уч. № 186А,№214А №236,237 вне Товарищества).

Обязанностью члена Товарищества в связи с формированием реестра объединения является:

«Предоставлять достоверные и необходимые для ведения реестра членов объединения сведения и своевременно информировать правление объединения об изменении указанных сведений. В течении десяти дней со дня прекращения прав на принадлежащий ему земельный участок в письменной форме уведомлять об этом правление садоводческого огороднического или дачного некоммерческого объединения...»

-Протоколы заседаний Правления с 2003г. по апрель 2023г.;

-Протоколы общих собраний с 2002г. по 2022г.

-Акты Ревизионных проверок с 2010г. по 2022г.

Протоколы собраний, Протоколы заседания Правления, Акты Ревизионных проверок уничтожению не подлежат и хранятся в делах СНТ постоянно.

Ревизионная комиссия отмечает, что все протоколы заседаний Правления Подписаны членами Правления, Председателем Товарищества и заверены печатью. Протоколы общих собраний Подписаны Председателем собрания и секретарем собрания.

Ревизионная комиссия рекомендует Председателю СНТ проводить заседания Правления Товарищества в сроки не реже чем 1 раз в месяц, согласно Устава Товарищества .

Копии свидетельств на землю, сданных членами СНТ.

Комиссия отмечает, что не все члены СНТ «Люторка» сдали копии документов на землю, подтверждающих, что они являются собственниками земельного участка, находящегося в границах СНТ «Люторка».

Договора.

С Апреля 2023 года СНТ «Люторка» закрыт расчетный счет в АО «Московский Индустриальный Банк». Заключен Договор-Конструктор с открытием расчетного счета в ПАО «Сбербанк», о предоставлении услуг с использованием системы дистанционного банковского обслуживания в ПАО «Сбербанк» юридическим лицам, предпринимателям, физическим лицам.

Реквизиты для оплаты членских взносов

Полное наименование организации	Садоводческое Некоммерческое Товарищество «Люторка»
Краткое наименование организации	СНТ «Люторка»
ИНН / КПП	5048066464 / 504801001
Наименование банка	ПАО Сбербанк
БИК	044525225
Номер счета получателя	40703810840000400361
Корреспондентский счет	30101810400000000225
Наименование платежа	Членские взносы

-Договор энергоснабжения ПАО « Мосэнергосбыт» № 11180710 от 26.06.2020 ;

-Договор на вывоз ТКО (твердых коммунальных отходов) с Московской региональной сетевой компанией МСК-НТ Чх-Д00786/2019 от 26.03.2019 ;

-Договор на оказание услуг с ИП Цепов А.В. от 19 июля 2019 года.

Вывод:

1.Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в финансовых документах, представленных для проверки финансово -экономической деятельности СНТ «Люторка» за отчетный период с 01.05.2022 года по 30.04.2023 года и принимает в полном объеме все приходы и расходы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью;

2. Ревизионная Комиссия считает , что работа с должниками проводится в полном объеме. Процедура подготовки полного пакета документов, достаточно трудоемкая и занимает много времени . Комиссия рекомендует продолжать взыскивать долги в судебном порядке с членов СНТ и граждан, ведущих садоводство вне Товарищества, уклоняющихся от оплаты годовых взносов ;

3.Ревизионная комиссия считает работу Председателя Товарищества и Правления хорошей.

Ревизионная Комиссия рекомендует :

1.Ревизионная Комиссия рекомендует продолжать взыскивать долги в судебном порядке с членов СНТ и граждан , ведущих садоводство вне Товарищества, уклоняющихся от оплаты годовых взносов.

2.До утверждения собранием Плановой сметы расходов дополнительно добавить пункт: **Судебные дела, госпошлина, юридические консультации (подготовка исковых заявлений),подготовка пакета документов в суд и должнику, судебные письма.** Плановую смету с дополнением представить на утверждение общим собранием.

3.Председателю СНТ проводить заседания Правления Товарищества в сроки не реже чем 1раз в месяц, согласно Устава Товарищества .

4.Председателю СНТ и Правлению продолжать работу по присвоению кадастрового номера ранее учтенной земле выделенной СНТ в 1994,1995,1996 годах.

5.Председателю СНТ и Правлению при выполнении видов хозяйственных работ руководствоваться утвержденной собранием плановой смете расходов.

6.Необходимо присвоить новый адрес СНТ «Люторка , заменить СП Баранцевское на городской округ Чехов д.Кузьмино-Фильчаково.

Председатель Ревизионной комиссии

члены комиссии:



Катина С.В.,

Барышева Т.К.,

Антонова О.А.