

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «АЛМАЗ» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Ревизионная комиссия в составе председателя Ариной Н.П., члена комиссии Кокорина Д.Н. произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «АЛМАЗ» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., а именно:

- исполнение сметы за 2020 г. (поступление членских взносов и расход по ним, а также наличие должников);
- поступление и расходование целевых взносов и наличие должников по ним;
- исполнение решений собрания и правления.

В СНТ применяется Упрощенная система налогообложения. (доходы минус расходы 5%), т.е. СНТ освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль. Уплачивает налог на землю.

Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы «1-С». Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (ред. От 11.04.2018г.). Регламентированные журналы и регистры распечатываются на бумажных носителях. Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

Проведена проверка состояния документации и документооборота. Для проверки были предоставлены следующие документы за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 года:

1. Кассовая книга
2. Авансовые отчеты
3. Банковские выписки
4. Договоры
5. Акты выполненных работ
6. Расчеты по оплате труда
7. Отчеты в ИФНС, ПФР, ФСС
8. Протокол общего собрания
9. Реестр учета садоводов

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и перечисления налогов на ФОТ, ведение первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, своевременности и полноты начисления и перечисления налогов.

В результате проверки установлено:

- остаток денежных средств на 01.01.2020 г. всего в сумме 79 469,49 руб., в т.ч.
 - на расчетном счете - 3955,51 руб.,
 - в кассе - 75 513,98 руб.

- кассовая книга ведется с учетом требований по форме № КО-4 согласно Постановлению Госкомстата РФ № 88 от 18.08.98г.

Денежные средства, полученные от членов садоводческого товарищества и индивидуальных разносятся по каждому участку и назначению платежа в программе 1-С. Ведется сплошная нумерация приходных и расходных ордеров, с указанием даты и суммы. Все приходные и расходные ордера оформлены надлежащим образом и подписаны. Денежные средства, полученные от членов садоводческого товарищества, сдаются в банк на расчетный счет.

Денежные средства, выданные на хозяйственные расходы, оформлены авансовыми отчетами. Авансовые отчеты формируются на основании платежно-расходных ордеров. Все расходные ордера имеют подтверждающие документы (чеки, акты, договора).

Заработная плата начисляется на основании штатного расписания и сметы, утвержденной на общем собрании и выплачивается на основании расходных ордеров и платежных ведомостей. Налоги и страховые взносы перечисляются без задержки по платежным поручениям через расчетный счет.

Планируемая приходная часть, которая формируется на базе членских взносов садоводов, платежей индивидуальных садоводов, целевых взносов, в соответствии с утвержденной сметой на 2020 г., должна была составить **3 068 969, 49 руб.**, в том числе:

- переходный остаток денежных средств на 01.01.2020 = 79 469,49 руб.,
- членские взносы (1 сот. x 550 руб.) = 1 276 000 руб.
- платежи индивидуалов (1 сот. x 550руб.) = 313 500 руб.
- целевые взносы на электричество = 1400 000 руб.

Поступило денежных средств за 2020 год **3 269 906,69 руб.**, в том числе:

- членские взносы и платежи индивидуалов - 987 687,48 руб.;
- в т.ч. долги прошлых лет - 249 200,00 руб.;
- целевой взнос (кадастровые работы) - 18 000,00 руб.;
- целевой взнос на электричество - 640 000,00 руб.
- субсидии из Целевой программы - 796 800,00 руб.
- госпошлина - 631,00 руб.
- оплата юридических услуг - 20 000,00 руб.
- займ на строительство ЛЭП-0.4 в АЛМАЗЕ-1 - 650 000,00 руб.
- за потребленную электроэнергию - 156 788,21 руб.

Денежные средства в сумме **3 314674,11 руб.** израсходованы на следующее:

- оплату труда работников СНТ (с НДФЛ) - 278 777,00 руб.;
- оплата страховых взносов - 101 173,86 руб.;
- земельный налог на ЗОП - 93 050,00 руб.
- вывоз мусора - 89 850,00 руб.
- услуги экскаватора по расчистка дорог от снега - 21 750,00 руб.
- охрана садоводства - 67 241,20 руб.;
- расходы на содержание и ремонт внутренних дорог в массивах 3и 1 - 190 075,00 руб.;
- Благоустройство территории СНТ - 43 430.00 руб.
- Эксплуатационное обслуживание ЛЭП-0,4 Кв: -
- услуги Кометы, замена 2-х счетчиков - 10 680,00 руб.
- Изготовление указателей улиц в т.ч. материалы - 10 113,00 руб.
- Использование личного а/транспорта (1200 руб.в м-ц) - 14 400,00 руб.
- услуги почты - 801,46 руб.
- приобретение и заправка картриджа - 2 180,00 руб.
- оплата сайта - 5 040,00 руб.
- связь, интернет - 8 851,00 руб.
- услуги банка - 27 789,00 руб.
- передача отчётности по эл.каналам связи - 10 740,00 руб.

2.Целевые расходы:

- строительство электролинии по договору в Алмазе-1 - 1388 504,13 руб.;

3. Резервный фонд (долги прошлых лет):

завезли на спортивную площадку:

- розовый отсев 64м3 + трансп.услуги	- 41 600,00 руб.
- песок сеяный 32м3 + трансп.услуги	- 24 000,00 руб.
- услуги экскаватора	- 6 200,00 руб.
Электроэнергия в т.ч.:	- 215 428,46 руб.
- уличное освещение	- 43 985,77 руб.
Возврат займа с процентами	- 663 000,00 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2021г.	- 34 702,07 руб., в т.ч.
на расчетном счете	- 25 903,55 руб.
в подотчете	- 8 798,52 руб.

По целевым взносам на электрификацию садоводства поступило:

- от членов СНТ - 640 000 руб.;
- субсидии по целевой программе – 796 800 руб.

Итого поступило **1 436 800** рублей.

Израсходовано на строительство электролинии по актам выполненных работ 1 388 504,13рублей, в том числе вынос межевых знаков для установки ж/б опор – 20 000,00 руб., подготовка документов для участия в целевой программе 20390,00 руб..

Расходы на содержание и ремонт имущества общего пользования, (вывоз мусора, услуги экскаватора по расчистке дорог от снега, покос травы вдоль обочин подъездных дорог, вырубка кустарника и деревьев, отсыпка отсевом и песком спортивной площадки) оплата за выполненные работы производилась на основании Договоров и Актов выполненных работ, в соответствии с условиями договоров. Смета доходов и расходов, размер членских взносов и платы были утверждены общим собранием 15.11.2020г. № 6/2020.

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «АЛМАЗ» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества. Действия Правления и Председателя Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у СНТ «АЛМАЗ» непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность.

Вместе с тем, выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению трудовой и финансовой дисциплины:

- недополучено членских взносов (платы) за 2020 год на сумму 601 813 руб.
- недополучено целевых взносов (платы) за 2020 год на сумму 760 000,00 рублей.

Взносы, по-прежнему оплачиваются несвоевременно. Задолженность некоторых членов садоводства по членским, целевым взносам, земельному налогу по сроку уплаты составляет более 3-х лет. Отсутствие недостаточности денежных средств на расчетном счете СНТ «АЛМАЗ» осложняет и как следствие, приводит к ухудшению финансового состояния садоводства.

В сложившейся ситуации необходимо срочно принять меры, которые бы привели к уменьшению общей суммы задолженности собственников земельных участков перед садоводством, или применять санкции, предусмотренные законодательством и Уставом СНТ.

Председателю и членам правления обеспечить своевременность полноты сборов денежных средств: целевых взносов, членских взносов, уплату за электроэнергию.

Ревизионная комиссия на основании проведенной работы по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «АЛМАЗ» за 2020 год предлагает признать работу удовлетворительной и продолжить работу по предложенным рекомендациям по устранению недоработок.

Председатель ревизионной комиссии: Арина Н.П.

Члены ревизионной комиссии: Кокорин Д.Н.

Председатель правления СНТ «АЛМАЗ» Глухова Л.И.