

Результаты ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Земляничка-3» за период с 01.11.2020 г. по 31.08.2021г.

09 сентября 2021г.

СНТ «Земляничка-3»

Проверка проведена ревизором Артемовой С.А. (Полномочия подтверждаются Протоколом №1 от 16.05.2021г. сроком на 2 года.)

Обязанности председателя в проверяемом периоде исполняла Стрекалова К.А. (Полномочия подтверждаются Протоколом №1 от 31.10.2020г. сроком на 2 года.)

Обязанности кассира в проверяемом периоде до 08.06.2021г. исполнял Бабец К.В. (Полномочия подтверждаются Протоколом №1 от 31.10.2020г. сроком на 2 года).
Должность Казначей упряднена Протоколом №1 от 16.05.2021г.)

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Земляничка-3» включала:

- - проверку кассовой дисциплины;
 - - проверку платежной дисциплины;
 - - проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - - анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
 - - проверку и анализ доходов и расходов СНТ «Земляничка-3» за период с 01.11.2020г. по 31.08.2021г., контроль целевого использования денежных средств;
 - - проверку деятельности Председателя, Казначей и Правления СНТ «Земляничка-3».
- С целью проведения ревизии по запросу ревизора руководством СНТ «Земляничка-3» предоставлены следующие документы:
- - кассовые документы (кассовая книга, отчеты кассира, приходные/расходные кассовые ордера);
 - - выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств);
 - - хозяйственные договоры, действующие в проверяемом периоде;
 - - акты выполненных работ, товарные накладные, чеки, квитанции, пр.;
 - - отчетность в бюджет и внебюджетные фонды.

Раздел 1. Движение средств по кассе.

Согласно предоставленным к проверке первичным кассовым документам установлено следующее:

- Движение денежных средств по статье «Членские взносы и содержание электросетей». Подотчетное лицо Бабец К.В.

Наименование	Сумма	Примечание
Остаток на 01.11.2020г.	131 007,00	
Поступило в кассу СНТ, в т.ч.	100 400,00	
Членские взносы за 2018-2019 года	8 500,00	Приходные кассовые ордера
Членские взносы за 2020 год	35 500,00	Приходные кассовые ордера
Членские взносы за 2021 год	5 000,00	Приходные кассовые ордера
Продажа пультов на шлагбаум	50 050,00	Приходные кассовые ордера
Возврат по чекам	1 350,00	Приходные кассовые ордера
Израсходовано по кассе, в т.ч.	165 288,80	

Изменение документов	7 000,00	Квитанция к п/о
Камеры видеонаблюдения	6 128,00	Товарные чеки, кассовые чеки
Чеки ЦБ, канцелярские расходы	14 186,00	Расходные ордера, товарные чеки
Чистка дорог от снега	15 000,00	Расходный ордер, акт выполненных работ отсутствует
Лазы универсальные ЛУ (по бетону)	3835,00	Расходный ордер, товарный чек
Проколы, колодка	690,00	Расходный ордер, товарный чек
Расходы на освещение	29 846,00	Расходный ордер, товарный чек Подлежат возмещению в кассу
Проволока	585,80	Товарный чек, кассовый чек
Хомуты	390,00	Товарный чек, кассовый чек
Табличка на шлагбаум	300,00	Товарный чек, кассовый чек
Телефонный номер на шлагбаум	200,00	Расходный ордер
Аккумулятор на камеру	2210,00	Расходный ордер, товарный чек
Ремонт электросетей	4700,00	Расходный ордер
Пульты 2-х канальные	65400,00	Товарный чек, кассовый чек
Установка камер на въезд	14818,00	Квитанция к п/о
Остаток денежных средств	66 118,20	

Замечания:

1. При упразднении должности Казначей, Бабец К. В. 08.06.2021г. фактически передал Председателю Стрекаловой К.А. остаток денежных средств по кассе СНТ в размере 60 000 рублей. Следовательно, недостача составляет **6 118,20** рублей.
2. Согласно копии чека № 18385 от 22.03.2021г. казначеем за счет денежных средств СНТ были приобретены прожекторы светодиодные для освещения мест общего пользования СНТ на сумму 29 846 рублей. В процессе установки и эксплуатации выяснилось, что данные осветительные приборы не подходят для освещения мест общественного пользования. Бабец К.В. не отрицает необходимости возмещения данных денежных средств. С учетом того, что данные расходы производились не для собственных нужд Казначей и с уведомления Председателя и Правления СНТ, Бабец К.В. следует возместить израсходованные денежные средства СНТ на расчетный счет в размере **29 846** рублей.
3. Итого возврат денежных средств Казначеем на расчетный счет СНТ составляет **35 964,20** рублей.

- Движение денежных средств по статье «Членские взносы и содержание электросетей». Подотчетное лицо Стрекалова К.А.

Наименование	Сумма	Получатель средств
Принято от Бабец К.В.	60 000,00	
Израсходовано по кассе, в т.ч.	59 950,00	
Работа экскаватора и грузовика	50 950,00	Балабановский В.В.
Открытие шлагбаума	2 000,00	Хахимов Ш.
Доставка скального грунта 20 кубов	7 000,00	Конько Д.В.
Остаток денежных средств	50,00	

Раздел 2. Движение средств по расчетному счету.

Согласно предоставленным к проверке банковским выпискам и первичным документам установлено следующее:

- Движение денежных средств по статье «Членские взносы и содержание электросетей»

Наименование	Сумма	Примечание
Остаток на 01.11.2020г.	156 404,48	
Поступило на расчетный счет СНТ, в т.ч.	1 034 300,00	
Членские взносы за 2021 год	310 500,00	
Членские взносы за 2020 год	256 800,00	
Членские взносы за предыдущие года	168 000,00	
Целевой взнос	270 000,00	
Прочие поступления	29 000,00	
Израсходовано по расчетному счету СНТ, в т.ч.	706 348,82	
Ведение документооборота	30 000,00	Физ. лицо (Стрекалова К.А.) Отсутствует трудовой договор (подряда либо оказания услуг)
Комиссия банка за расчетное обслуживание	6 590,35	
Услуги бухгалтера	24 008,00	Физ. лицо (Леонова О.Н.) Выполняет услуги согласно трудового договора
Плата за вывоз мусора	40 571,63	КГУП «ПЭО»
Установка и обслуживание шлагбаума	135 900,00	ИП Скиданенко П.Н., (Договор, смета, акт выполненных работ) Физ. лицо (Комаха А.В.)
Обслуживание сайта	5 500,00	Физ. лицо (Алифанов Р.Н.) Отсутствует акт
Работа экскаватора и самосвала	68 550,00	Физ. лицо (Балабановский В.В.) Договор, акт выполненных работ
Система видеонаблюдения	41 039,64	Физ. лицо (Маркин Р.А.)
Жесткий диск	3 999,00	
Отчетность через интернет	5 400,00	
Снятие наличных с расчетного счета	75 538,00	Стрекалова К.А. (Авансовый отчет на сумму 60 538 руб. на материал и услуги Мужайло А.М.). 15000 руб. направлены на выплату заработной платы Мужайло А.М.
Оплата бензина	1 999,55	Стрекалова К.А
Перевозка ПГС	63 000,00	Физ.лицо (Конько Д.В.) (Договор, акт выполненных работ)
Контейнера под мусор	58 480,00	ИП Медведев Д.Г., ООО «Цитадель-Марин»
Юридические услуги	45 000,00	ООО «ГРАВЕРДВ» Кадастровый учет, регистрация права собственности ЛЭП; кадастровый учет и оформление брошенных участков в пользу членов

		СНТ
Ремонт принтера	1 800,00	
Программа учета электроэнергии	4 000,00	
Электроматериалы	81 320,00	
Взыскание штрафа ФСС за сдачу отчета с нарушением установленного срока	1 000,00	Решение №250221200014902 от 19.08.2021г.
Покупка стройматериалов	12 652,65	Товарный чек (лестница-трансформатор)
Остаток денежных средств на 31.08.2021г.	484 355,66	

Раздел 3. Свод движения денежных средств по кассе и расчетному счету СНТ «Земляничка-3»

Статья движения	Остаток денежных средств на 01.11.2020г.	Поступление денежных средств с 01.11.2020 по 31.08.2021гг.	Списание денежных средств с 01.11.2020 по 31.08.2021гг.	Остаток денежных средств на 31.08.2021г.
Касса	131 007,00	100 400,00	225 238,80	6 168,20
Расчетный счет	156 404,48	1 034 300,00	706 348,82	484 355,66
ИТОГО	287 411,48	1 134 700,00	931 587,62	490 523,86

Раздел 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность проанализировать не представляется возможным т.к. Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) за проверяемый период с расшифровкой задолженности по уплате членских взносов и за выполненные работы (оказанные услуги) на проверку не предоставлена. Отсутствие ОСВ говорит о том, что бухгалтерский учет не ведется в полном объеме.

Раздел 5. Бухгалтерская и налоговая отчетность, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Согласно ст. 226, 230 НК РФ при работе по договорам выполнения работ (оказания услуг) с физическими лицами юридическое лицо выступает налоговым агентом и обязано удерживать и перечислять в бюджет 13% налога на доходы физических лиц с сумм вознаграждений по вышеуказанным договорам. НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее следующего дня после выплаты за оказанные работы (оказанные услуги).

Согласно ст. 419 НК РФ юридические лица при работе с физическими лицами обязаны уплачивать страховые взносы в бюджет. Размер страховых взносов составляет:

В 2020г. 30% с МРОТ (12130 руб.), 15% свыше МРОТ по каждой выплате физическому лицу.

В 2021г. 30% с МРОТ (12792 руб.), 15% свыше МРОТ по каждой выплате физическому лицу.

Расчет по суммам Налога на доходы физических лиц и Страховых взносов, исчисленных с выплат, осуществленных СТН в пользу физических лиц за проверяемый период, представлен в **Приложении 1**.

Согласно ст. 80 НК РФ юридические лица обязаны отчитываться по начисленным суммам НДФЛ и страховым взносам в Налоговую инспекцию, Пенсионный фонд и Фонд социального страхования по утвержденным формам.

В предоставленных на проверку отчетах некорректно отражены, а именно отсутствуют суммы начисленных взносов с выплат в пользу физических лиц. Так же в Пенсионный фонд не предоставляются ежемесячные отчеты по форме СЗВ-М.

Раздел 6. Выводы и рекомендации.

Ревизором были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Земляничка-3» за период с 01.11.2020 г. по 31.08.2021 г., при которых установлено не соблюдение Налогового законодательства РФ. Экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества подтверждена.

В ходе ревизии использовались данные учетной системы СНТ «Земляничка-3», выписки с расчетного счета за отчетный период, первичные документы (договора, акты, счета). Имеются подписанные договора, акты выполненных работ. Выписки с расчетного счета распечатываются ежемесячно. Учет наличных денежных средств велся в кассовой книге. Операции с наличными денежными средствами оформлялись приходными и расходными ордерами.

В проверяемом периоде Председателем и Правлением СНТ выполнены следующие работы:

1. Установлены камеры наружного наблюдения на въезде в общество.
2. Установлен шлагбаум на въезде в общество.
3. Организован сбор задолженности по членским взносам (200000 рублей) без привлечения дополнительных средств.
4. Получены талоны на инертные материалы в Администрации Надеждинского района (Скала-60м2, ПГС-60м2) для ремонта дорог.
5. Выполнены работы по устранению последствий тайфуна (спил деревьев, ремонт линии электропередач, расчистка дорог от снега, посыпка дорожного полотна отсевом)
6. Произведен закуп 3 мусорных контейнеров.
7. Продолжена работа по оформлению дополнительной территории «Заречье».
8. Заключен договор с кадастровой компанией на оформление проекта общества.
9. Зарегистрирован Устава в новой редакции.
10. Приобретена программа учета потребляемой электроэнергии.
11. Произведен капитальный ремонт улицы Яблонево (первая улица от заезда).

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

- Нарушение налогового законодательства в части исчисления и уплаты Налога на доходы физических лиц и Страховых взносов с выплат в пользу физических лиц может привести к необязательному начислению пени за нарушение сроков уплаты налогов и взносов, а так же штрафу в размере 20% от суммы недоимки.

Сумма недоимки по налогам и взносам по состоянию на 31.08.2021г. составляет:

- НДФЛ: **39629,00** рублей.

- Страховые взносы: **67564,00** рублей.

Итого недоимка: **107193,00** рублей. (Приложение 1)

Рекомендации:

1. Бабец К.В. возместить израсходованные денежные средства СНТ на расчетный счет в размере **29 846** рублей, а так же недостачу в сумме **6 118,20** рублей. Итого **35 964,20** рублей.
2. Бухгалтеру СНТ «Земляничка-3» предоставить корректирующие отчеты в ИФНС и ФСС с отраженными суммами исчисленных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Во избежание штрафа в размере 20% от суммы недоимки перед сдачей отчетов заплатить исчисленную сумму в бюджет РФ.
Самостоятельно исчислить и перечислить сумму пени на недоимку по состоянию на дату оплаты задолженности.
В последующих периодах своевременно осуществлять расчеты по налогам и взносам, не допускать образования задолженности перед бюджетом. Во избежание штрафов предоставлять отчетность в срок, установленный законодательством РФ.
Вести бухгалтерский и налоговый учет в полном объеме, как того требует действующее законодательство.
3. Своевременно и в полном объеме размещать информацию на сайте СНТ «Земляничка-3» www/земляничка-3.рф. В настоящее время на сайте содержится неактуальная информация о казначее и ревизоре СНТ, отсутствует карта СНТ с обозначением наименования улиц и нумерацией участков, актуальная информация о способах оплаты за потребленную электроэнергию и т.д.
4. На территории СНТ расположены 3 информационных столба. В настоящий момент на них нет никакой актуальной информации, кроме телефонов экстренных служб. Необходимо размещать на них информацию на усмотрение Председателя и Правления.
5. Согласно Устава СНТ «Земляничка-3», работы, утвержденные Протоколом Общего собрания членов СНТ обязательны для исполнения Председателем и Правлением.
По состоянию на 31.08.2021г. не исполнены следующие работы, утвержденные Протоколом Общего собрания членов СНТ от 16.05.2021г., а именно:
 1. Заключение договора на организацию освещения улиц товарищества.
 2. Заключение договора на строительство дома правления.
 3. Заключение договора с юридической компанией на проведение мероприятий по сбору задолженности по неуплате членских взносов (подача заявлений в суд).
 4. Устранить нарушения пожарной безопасности в соответствии с предписаниями МЧС.
 5. Оформить и утвердить проект на общество, включая территорию «Заречья».
 6. Решить вопросы по охране общества.
6. Своевременно оплачивать товары, работы и услуги, не допускать образование кредиторской задолженности.
7. Предоставить доступ желающим членам СНТ к записям камер видеонаблюдения, расположенным на территории СНТ «Земляничка-3».
8. Разместить данный отчет на сайте СНТ «Земляничка-3».

Ревизор СНТ «Земляничка-3»



Артемова С.А.

Приложение 1
К Результатам промежуточной ревизионной проверки
финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Земляничка-3»
за период с 01.11.2020 г. по 31.08.2021г.

**Расчет недоимки по НДФЛ и Страховым взносам
за период с 01.11.2020г. по 31.08.2021г.**

Дата платежа	ФИО физического лица	Сумма выплаты	НДФЛ 13%	Страховые взносы	
				С МРОТ 30%	Свыше МРОТ 15%
17.11.20	Маркин Р.А.	41039,64	5335,00	3639,00	4336,00
29.01.21	Леонова О.Н.	3008,00	391,00	902,00	
19.02.21	Комаха А.В.	6700,00	871,00	2010,00	
02.03.21	Комаха А.В.	2000,00	260,00	600,00	
17.03.21	Леонова О.Н.	6000,00	780,00	1800,00	
29.03.21	Комаха А.В.	2000,00	260,00	600,00	
19.04.21	Леонова О.Н.	3000,00	390,00	900,00	
01.05.21	Леонова О.Н.	3000,00	390,00	900,00	
02.06.21	Леонова О.Н.	3000,00	390,00	900,00	
04.06.21	Алифаров Р.Н.	3000,00	390,00	900,00	
14.06.21	Конько Д.В.	21000,00	2730,00	3838,00	1231,00
23.06.21	Стрекалова К.А.	10000,00	1300,00	3000,00	
23.06.21	Балабановский В.В.	52550,00	6832,00	3838,00	5964,00
25.06.21	Конько Д.В.	21000,00	2730,00	3838,00	1231,00
24.06.21	Мужайло М.А.	75538,00	9820	3838	9412
26.06.21	Конько Д.В.	21000,00	2730,00	3838,00	1231,00
28.06.21	Балабановский В.В.	16000,00	2080,00	3838,00	481,00
03.07.21	Леонова О.Н.	3000,00	390,00	900,00	
03.07.21	Стрекалова К.А.	10000,00	1300,00	3000,00	
19.07.21	Комаха А.В.	2000,00	260,00	600,00	
	Итого		39629,00	43677,00	23887,00

Ревизор СНТ «Земляничка-3»

Артемова С.А.