

АКТ №__

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «ЭРА-1» за период с 01.01.2020 г по 31.12.2020 г.

«____»_____2021г.

г. Севастополь

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена членами ревизионной комиссии, выбранной решением общего собрания ТСН СНТ «ЭРА-1»

Председатель комиссии: Березина М.В.

Члены комиссии: Власова О.Н.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка состояния финансовой документации и документооборота за отчетный период;
2. Анализ доходной и расходной части сметы на 2020 г и контроль ее исполнения
3. Контроль выполнения Сметы
4. Анализ движения наличных денежных средств в кассе
5. Анализ расходования денежных средств выданных в под отчет материально ответственному лицу
6. Анализ движения безналичных денежных средств по р/счетам
7. Проверка расчетов по оплате труда ;
8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, баланса и отчета о целевом использовании средств.
9. Выводы и рекомендации;

1. ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ ФИНАНСОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ и ДОКУМЕНТООБОРОТА

ТСН «ЭРА-1» , согласно утвержденного Устава является общественной некоммерческой организацией, основным источником формирования Доходов которой являются добровольные денежные –членские взносы членов Товарищества и добровольные взносы на специальные целевые программы , принятые Общим собранием членов Товарищества;

Предоставленные для проверки бухгалтерская документация – первичные документы за период с 01.01.2020 г по 31.12.2020 г и финансовая отчетность,

соответствуют правилам ведения бухгалтерского учета , согласно действующего законодательства.

Все первичные документы разнесены по соответствующим папками и сформированы по отчетным периодам – 1 кв-л, 6 месяцев, 9 месяцев, Год. Первичная документация для проверки представлена на бумажных носителях.

Бухгалтерская отчетность ведется с применением и использованием компьютерной бухгалтерской программы 1-С журнально-ордерным способом. Безналичные расчеты осуществляются с применением программы КЛИЕНТ-БАНК.

Применяемое программное обеспечения соответствует действующему законодательству. .Отчетность в государственные налоговые органы, органы статистики и государственные социальные фонды предоставляется в электронном виде с применением зарегистрированной соответствующей компьютерной программы СБИС.

При проведении ревизии были проверены первичные документы, подтверждающие полученные доходы и произведенные расходы.

Для проведения проверки предоставлены :

- банковские выписки по расчетным счетам Товарищества с приложениями (счета на оплату),
- кассовые книги и кассовые документы (приходные-расходные ордера),
- авансовые отчеты с приложениями подтверждающих документов (чеки, счета),
- трудовые договора , ведомости начисления заработной платы, штатное расписание, Приказы
- хозяйственные Договора и Акты выполненных работ ,оказанных услуг, товарные накладные и другие первичные документы, подтверждающие осуществление хозяйственной операции;
- бухгалтерские справки, оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам ;
- отчетность в налоговые органы, социальные фонды, органы статистики , Пенсионный фонд

Все первичные бухгалтерские документы и отчетные –для проверки предоставлена на бумажных носителях

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ И ОБОСНОВАННОСТЬ РАСХОДОВ

Основным источником поступления денежных средств ТСН для ведения основной хозяйственной деятельности и формирование Доходной части Сметы в 2020 году являлись

- членские взносы членов Товарищества

Членские взносы поступали в виде наличных и безналичных платежей в кассу Товарищества и непосредственно на текущий расчетный счет, согласно ежемесячно выставляемым членам Товарищества платежным квитанциям.

В Товариществе ведется отдельный индивидуальный учет по потребляемым коммунальным услугам (электроэнергия, водопотребление)

Начисление и Оплата коммунальных услуг производится по показаниям индивидуальных счетчиков. Показания фиксируются ежемесячно контролером Товарищества и передаются бухгалтеру.

Все основные текущие операции по расчетам при ведении хозяйственной деятельности осуществляются в безналичной форме и учитываются на текущем расчетном счете

Банка РНКБ – 40 70 381 084 003 00 00 043

Кроме того, на этот текущий счет поступает оплата за потребленную электроэнергию от членов Товарищества не имеющих прямых Договоров с ООО Севэнергосбыт и оплата за водопотребление.

В отчетном периоде продолжали действовать утвержденные решениями Общих собраний членов Товарищества, целевые программы для финансирования которых созданы:

- целевой фонд для финансирования реконструкции и замену электросетей с установкой нового КТП;**
- целевой фонд для финансирования работ по проведению газоснабжения;**
- целевой фонд для финансирования работ по прокладке водопровода и установке колодцев**

В целях более полного учета за формированием и выполнением этих целевых программ, а так же контроля за поступлением и расходованием денежных средств по этим программам в ПАО РНКБ Банк открыты отдельные расчетные Счета:

- 40 70 381 024 003 00 00 **960** –целевые взносы на реконструкцию эл/сетей;
- 40 70 381 074 003 00 00 **949** – целевые взносы на газоснабжение;
- 40 70 381 014 003 00 00 **989** – целевые взносы на водопровод;

3. КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ за 2020 г

| №п/п | Показатели | По Смете Тыс.руб | Фактически тыс.руб | Откл. |
|---------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| ДОХОДЫ | | | | |
| 1. | Членские взносы на 1 сотку(1500.00 | 1 862,6 | 1 885,8 | +23,2 |

| | | | | |
|----------------|--|-----------------|-----------------|---------------|
| | руб*1166.2соток) общие расходы/количество соток | | | |
| 2. | Целевой взнос (водоснабжение) 130 ч*75000.00 | 9 750,00 | 6 848, 6 | -2 901,4 |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 1 | Фонд заработной платы штатных работников (5 чел) | 813,8 | 833,2 | |
| 1.1 | Материальная помощь | 30,0 | 8,0 | |
| | итого | 843,8 | 841,2 | -2,6 |
| 1.2 | Налоги и сборы с Фонда заработной платы(ПФР-22%, ФСС-2,9%, ФМС- 5.1%,ФНС-0,2%) итого 30.2% | 245.8 | 251,6 | +5,8 |
| | ВСЕГО по статье 1 | 1089.6 | 1092,8 | +3,2 |
| 2 | Обязательные Налоги согласно Налогового Кодекса РФ | | | |
| 2.1 | Земельный налог (ставка 0,25% от кадастровой оценки земли),госпошлина | 49.0 | 83,0 | |
| | ВСЕГО по статье 2 | 49.0 | 83,0 | -34,0 |
| 3 | Расходы связанные с содержанием имущества и текущие расходы СНТ | | | |
| 3.1 | Обслуживание электрических сетей ООО «Росток» | 144.0 | 103,5 | |
| 3,2 | Вывоз, утилизация бытового и крупногабаритного мусора, аренда контейнера | 122.0 | 88,7 | |
| 3,4 | Приобретение канцтоваров, бланков и принадлежностей, услуги почты, заправка –ремонт оргтехники,услуги по сопровождению бух.программы | 23.0 | 15,2 | |
| 3,5 | Хозяйственные расходы(приобретение материалов, электроламп, светильников для уличного освещения, водомеров, хозинвентаря и хозяйственных материалов) | 65.0 | 63,8 | |
| 3,6 | Юридические и нотариальные услуги | 40.0 | 50,0 | |
| 3.7 | Приобретение адресных номеров | 136.0 | 10,6 | |
| 3.8 | Установка видеонаблюдения | 120.0 | - | - |
| 3.9 | Транспортные услуги(бензин) | 12.0 | 5,3 | |
| 3,10 | Услуги банка | 12.0 | 25,7 | |
| | ВСЕГО по статье 3 | 674.0 | 362,8 | -311.2 |
| 4 | Непредвиденные (дополнительные) расходы | 50.0 | 159,6 | |

| | | | | |
|-----|---|---------------|---------------|---------------|
| 4.1 | Услуги по установке и сопровождению бух.программы | | 9,7 | |
| 4.2 | Кондиционер в здание правления | | 23,3 | |
| 4.3 | 1-С Парус бух программа 1-С Садовод | | 13,0 | |
| 4.4 | Оргтехника Принтер Сканер | | 16,9 | |
| 4.5 | Кадастровые работы | | 96,7 | |
| | ВСЕГО по статье 4 | | | |
| | | | | |
| | ИТОГО РАСХОДЫ по СМЕТЕ | 1862.6 | 1698,2 | -164,4 |

Осуществление дополнительных расходов стало возможным за счет экономии по другим статьям расходов , поступлением средств от погашения задолженностей членов Товарищества по решениям суда по членским взносам и другим платежам за предыдущие периоды

По состоянию на 01.01.2021 г общая текущая и просроченная задолженность по взносам и платежам составляет **1 461 773 руб** в том числе по всем Целевым программам - **836 855,72 руб** В отношении просроченной задолженности открыты судебные производства по ее взысканию.

4. АНАЛИЗ движения денежных средств по сч. 50 Касса

В соответствии с Законом N 217-ФЗ, ст 14 с 01.01.2019 г предусмотрена обязанность всех членов ТСН по внесения членских взносов и других платеже **исключительно на расчетный счет товарищества**. Возможности установления уставом товарищества иного способа сбора взносов Законом N 217-ФЗ не предусмотрено.

В отчетном периоде Осуществлялся прием наличных денежных средств в кассу только до **01.10.2020 г** , за **4 квартал 2020 г** наличные денежные средства по всем видам взносов не поступали.

По результатам проверки кассовой дисциплины установлено следующее:

| | | |
|---|---|--------------------------|
| Остаток в кассе на 01.01.2020 г | - | 394 000,00 руб |
| Поступило в кассу | - | 4 274 000,00 руб. |
| В т.ч. | | |
| - Целевой взнос на реконструкцию Электросетей | - | 20 000,00 |
| - Целевой взнос на водоснабжение | - | 3 508 000,00 |
| - Целевой взнос на газоснабжение | - | 744 000,00 |
| = Членские взносы | - | 2 000,00 |
| Расход по кассе | - | 4 658 000,00руб. |
| В т.ч. | | |
| Остаток в кассе на 31.12.2020 г. | - | 10 000,00 р |

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Остаток наличных денежных средств в кассе ТСН СНТ , выявленный в ходе проверки соответствует записям в кассовой книге на 31.12.2020 г.

Поступившие денежные средства от членов ТСН СНТ за 9 месяцев 2020 г оприходованы в полном объеме и подтверждены записями в Кассовой книге. Денежные средства, выданные из кассы для сдачи на расчетный счет в сумме **4 658 000 руб 00.**зачислены в полном объеме и подтверждены выписками банка.

Рекомендовано -разъяснить членам товарищества, что выдача плательщику кассового документа, подтверждающий прием наличных денежных средств СНТ не может, т.к. **это нарушает законодательство.** Прием денежных средств в наличной форме с последующим зачислением на расчетный счет и выдачей документа (когда председатель СНТ или бухгалтер самостоятельно вносит эти деньги на расчетный счет) — означает, что лица, принявшие деньги лично несут за них ответственность до момента внесения денег на расчетный счет. Любые расписки, кассовые ордера и **иные документы,** выданные СНТ на данный период являются **не** надлежащими документами (т.к. прием наличных денег должен производиться не через кассу)

Также обращаем внимание, что если в документе о внесении денежных средств на расчетный счет (квитанции, платежном поручении) не стоит **Ваша** фамилия (**как вносителя**) или в назначении платежа не указано что это оплата взноса именно от **Вас** — то доказать, что **Вы** оплатили соответствующий взнос будет невозможно.

Во избежание любых разногласий, следует осуществлять платежи **только на расчетный счет** и указывать в назначении **ФИО члена СНТ** и какой из взносов, за какой период осуществляется платеж

5. АНАЛИЗ обоснованности расходования денежных средств , выданных в подотчет сч.71

Расчеты по подотчетным суммам в отчетном периоде с материально-ответственным лицом осуществлялись исключительно в **безналичной форме,**

после предоставления подтверждающих документов и заполнения авансовых отчетов,

**Задолженность перед материально-
Ответственным лицом на 01.01.2020г** - **2 687, 24 руб**

Расходовано согласно авансовых отчетов

- Канцтовары, услуги почты, бланки, картридж) - 1846,00
- Ремонт оргтехники, тримера - 1500,00
- Хозтовары, хозматериалы, стройматериалы (замки, светильники, краска , электролампы, Метлы, электроматериалы, провод, счетчики, Водомер, провод СИП, прожектор и проч) - 49 117,80
- Транспортные расходы (Бензин) - 5310, 00
- Приобретение оргтехники(принтер, сканер, кондиционер) - 16 929,00
- Прочие услуги (объявление в газете«Слава Севастополя») - 2394,00

ИТОГО расход: - **77 096.81 руб**

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Все Авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями ведения учета, подтверждены соответствующими документами (товарными чеками, чеками ЭКЛЗ, счетами, актами выполненных работ, услуг). Все расходы признаны целесообразными и обоснованными. Нарушения не установлены.

В результате проверки расчетов по сч. 71 (Расчеты с подотчетными лицами) установлено, что по состоянию на **01.01.2020** имелась задолженность перед материально ответственным лицом -остаток по **Кт счета в сумме – 2687,24 руб.** которая была погашена в отчетном периоде. По состоянию на 01.01.2021 г задолженности по расчетам нет.

**6. АНАЛИЗ движения денежных средств по р/счетам
сч.51**

Текущий р/счет 40703810840030000043

Остаток денежных средств на р/счете

| | | |
|---|---|------------------------|
| Согласно выписки банка на 01.01.2020 г | - | 589 672,00 руб. |
| Поступило на р/счет | - | 5 674 279, 76 руб. |
| Израсходовано (оплачено) | - | 5 678 457, 07 руб |
| В т.ч. | | |
| ООО Севэнергосбыт за потребленную Электроэнергию | - | 695 978, 02руб |
| ГУПС Водоканал за водопотребление | - | 308 249,45 руб |
| Возмещено подотчетному лицу по авансовым Отчетам | - | 79 784,05 руб |
| Перечислено в бюджет налоги , сборы, пошлина | - | 419 422,31 руб |
| Оплата труда | - | 732 934, 83 руб |
| Остаток на 31.12.2020 г | - | 585 494, 69 руб |

Целевой (вода) р/счет 407038101400300000989

| | | |
|---|---|--------------------------|
| Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2020 г | - | 1 445 423, 00руб. |
| Поступило на р/счет | - | 7 959 700,00 руб. |
| Израсходовано (оплачено) | - | 9 216 211,00 руб |
| В т.ч. подрядчику работ по Договору ДСК СТРОЙ ООО | - | 9 120 000, 00 руб |
| Остаток на 31.12.2020 г | - | 188 912, 00 руб |

Целевой (электросети) р/счет 407038102400300000960

| | | |
|---|---|------------------------|
| Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2020 г | - | 536 851,17 руб. |
| Поступило на р/счет | - | 593 776,16 руб. |
| Израсходовано (оплачено) | - | 1 090 502, 08 руб |
| Остаток на 31.12.2020 г | - | 40 125, 25 руб |

Целевой (газоснабжение) р/счет 407038107400300000949

| | | |
|---|---|--------------------------|
| Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2020 г | - | 2 296 134,97 руб. |
| Поступило на р/счет | - | 1 359 300,00 руб. |
| Израсходовано (оплачено) | - | 2 948 914, 00руб |
| В т.ч. ПАО Севастопольгаз | - | 2 945 081,00 руб |
| Остаток на 31.12.2020 г | - | 706 520,97 руб |

Итого Остаток денежных средств согласно выписок

Банка р/счетах на 31.12.2020 г

- 1 521 052,91 руб

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Все расходы, осуществленные в безналичной форме подтверждены первичными документами, отражены в выписках банка как движение денежных средств по расчетному счету, целесообразны и обоснованы и подтверждены соответствующими первичными документами: (Договорами на оказание услуг, счетами на оплату, Актами выполненных работ, услуг) и представлены в бухгалтерской отчетности ОСВ по сч.51и сч.60

7. РАСЧЕТЫ по ОПЛАТЕ ТРУДА. сч.70

Для проверки представлены первичные бухгалтерские документы по учету оплаты труда (Штатное расписание, Табеля учета рабочего времени, Ведомости начисления заработной платы, Приказы)

Согласно штатного расписания и Сметы Доходов-Расходов ТСН СНТ на 2020 г предусмотрены 5 должностей

- Председатель Правления;
- Бухгалтер;
- Уборщик мусорных контейнеров;
- Уборщик территории
- Контролер по сбору информации коммунальных платежей

С общим Фондом оплаты труда на 2020 г - 813 768 ,00 руб.

В т.ч. ФОТ оплаты в месяц составил:

| | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| Председатель | - | 22 988, 00руб. |
| Бухгалтер-кассир | - | 17 241,00 руб. |
| Уборщик мусорных контейнеров | - | 9 195,00,00 руб. |
| Уборщик территории | - | 11 494,00,00 руб. |
| Контролер | - | 6 896 ,00 руб |

Согласно утвержденной сметы Расходов на 2020г дополнительно предусмотрены

Материальная помощь - 30 000,00 руб

Итого Расходы по Смете - 843 768,00 руб

В результате проведенной проверки Расходования денежных средств на оплату труда, согласно предоставленной бухгалтерской отчетности ОСВ по сч.70 Расчеты по оплате труда и Ведомостям начисления заработной платы установлено следующее:

| | | |
|--|---|------------------------|
| Фактически ФОТ за отчетный период составил | - | 833 258, 83 руб |
| Материальная помощь | - | 8 000,00 руб |
| ИТОГО | - | 841 258, 83 руб |

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления заработной платы в соответствии с окладами по штатному расписанию, правильность обязательных удержаний, правильность начислений и выплат по предоставленным работникам ежегодным отпускам в установленные сроки .

Заработная плата выплачивается два раза в месяц :за первую половину месяца (аванс) -15 числа расчетного периода и 30 числа месяца – окончательный расчет. Заработная плата начисляется согласно Табелям учета рабочего времени. Выплата осуществляется путем безналичного перечисления на банковские зарплатные карты работников.

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у Товарищества непогашенной задолженности перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам за отчетный период.

Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

Отчетность за 2020 г предоставлена в контролирующие органы своевременно в установленные законодательством сроки на электронном носителе. Вся отчетность за период принята без замечаний и уточнений.

Предоставлены для контроля следующие формы-отчеты:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г
- Отчет о финансовых результатах за 2020 г
- Отчет о целевом использовании средств за 2020 г
- Статистическая отчетность (Форма 11-Сведения о наличии и движении основных фондов некоммерческих организаций, Форма П-2, (Сведения об инвестиционной деятельности, , Форма –Т-1 (Сведения о численности и заработной плате работников),
- Форма СЗВ-М Сведения о застрахованных лицах и СЗВМ –СТАЖ;
- Налоговая Декларация по налогу, при применении упрощенной системы налогообложения;

- Форма 2-НДФЛ (Справка о доходах и суммах налога физического лица)
- Форма №2-ТП (отходы);
- Форма №1-Т Сведения о численности и заработной плате работников
- Форма 6-НДФЛ (Расчет сумм налога на доходы физических лиц,)
- Налоговая Декларация по земельному налогу ;
- Расчет по страховым взносам; ПФР (пенсионное страхование)
- Форма ОДВ-1 Сведения по страхователю, в ПФР для персонифицированного учета;
- Ф орма 4-ФСС (социальное страхование несчастный случай

Все отчеты составлены без нарушений, данные соответствуют отраженным на счетах бухучета оборотам.

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Бухгалтерский учет ТСН СНТ «ЭРА-1» за отчетный период ведется в соответствии с требованиями и основными положениями ведения бухгалтерского и налогового учета предприятия. Все расходы обоснованы и подтверждены документально.

Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.

В отчетном периоде для ведения учета в ТСН «ЭРА-1» была использована специальная программа бухгалтерского обеспечения 1-С Садовод,

что дает возможность осуществления полного и прозрачного контроля за движением как денежных средств, так и всех остальных хозяйственных операций, выявления возникающей текущей или уже просроченной задолженности по уплате взносов.

Такой же контроль осуществляется при формировании Целевых программ, путем начисления сумм взносов и их фактического поступления.

Товарно –материальные ценности , приобретенные в отчетном периоде оприходованы –стоимость отражена на бухгалтерских счетах учета **10-**

Материалы

субсчет 10.6 –Прочие материалы (Бухгалтерская программа 1-С Садовод)

субсчет 10.9 Хозяйственный инвентарь (Кондиционер, принтер, сканер)

Все Расходы - и по текущей хозяйственной деятельности и по всем целевым программам учитываются совокупно на бухгалтерском счете **26**

«Общехозяйственные расходы» .

Все целевые программы ,принятые в Товариществе и финансируемые за счет целевых взносов членов Товарищества, направлены на приобретение , строительство

или реконструкцию **Объектов общего пользования** членами Товарищества (Электросети, газопровод, водопровод)

Действующие правила ведения бухучета устанавливают, что расходы осуществляемые до момента передачи объекта в эксплуатацию, все затраты по его приобретению или строительству ,или реконструкции, модернизации необходимо учитывать на бухгалтерском счете **08 «Вложения во внеоборотные активы»**

Этот счет предназначен для накопления сумм затрат на приобретение или строительство **внеоборотного Актива** с целью формирования его первоначальной стоимости.

На этом счете отражается информация о затратах при капитальном новом строительстве, или реконструкции, модернизации, переоснащения уже действующих основных средств.

При завершении всех работ и подписании Акта ввода в эксплуатацию, вновь созданных или капитально реконструированных объектов - все затраты по счету 08 в общей сумме и формируют стоимость конкретного Объекта и переводят его в Раздел Актива Баланса на соответствующий субсчет счета **01»Основные средства»**

Рекомендовать:

все затраты в рамках каждой целевой программы

-Реконструкция электросетей и строительство КТП

-Строительство газопровода

-Строительство водопровода

Учитывать отдельно на субсчетах счета 08 «Вложения во Внеоборотные Активы» - и отражать эти операции в бухгалтерском учете Товарищества.

С этой целью провести корректирующие записи по бухгалтерским счетам в следующем отчетном периоде.

Председатель комиссии

Члены комиссии

