

АКТ №__

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСН СНТ «ЭРА-1» за период с 01.01.2021 г по 31.12.2021 г.

« ____ » _____ 2022г.

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 2021 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 01.01.2021 г по 31.12.2021 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 «Садовод» 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),
- 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 2021 году являлись

- **членские взносы членов Товарищества**

Членские взносы поступали в виде безналичных платежей 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 коммунальных услуг - по учету потребленной Электроэнергии по потребителям, не перешедших на прямые Договоры с ПАО «Севэнергосбыт», начисляется согласно показаний 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;

При формировании Сметы на 2021 г в Части ДОХОДЫ были учтены денежные средства на дополнительные хозяйственные программы:

- взнос на проведение деффектовки Электролиний в размере -85, 0 тыс.руб. из расчета (500,00 руб *170 учвстков) в год
- взнос на ремонт и содержание дорог общего пользования в размере 340,0 тыс.ру. из расчета (2000, 00 руб *170 участков) в год

Данные взносы начислялись и включались в квитанции на ежемесячную оплату одновременно с членскими взносами и учитывались при осуществлении платежей по хозяйственным операциям.

3. КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ за 2021 г

№п/п	Показатели	По Смете Тыс.руб	Фактически тыс.руб	Откл.
ДОХОДЫ				
1.	Членские взносы на 1 сотку(1550 руб*1203,2 соток) общие расходы на содержание и ремонт объектов количество соток	2 045,4	2 414,8	
1.1	Целевой взнос на деффектов электролиний (500,00 руб *170 участка)	85,0	85,0	
1.2	Целевой взнос на содержание и ремонт дорог общего пользования (2000,00 *170 участков)	340,0	340,0	
	ИТОГО ДОХОДЫ по Смете	2 470,4	2 839,8	+369,4
РАСХОДЫ				
1	Фонд заработной платы штатных работников (5 чел)	846,3	877,6	
1.1	Материальная помощь	50,0	8,0	
	итого	896,3	885,6	
1.2	Налоги и сборы с Фонда заработной платы (ПФР - 22%, ФСС - 2,9%, ФМС-5.1%,ФНС-0,2%) итого 30.2%	255,6	265,0	
	ВСЕГО по статье 1	1 151,9	1 150,6	- 1,3
2	Обязательные Налоги согласно Налогового Кодекса РФ			
2.1	Госпошлина	22,0	24,5	
2.2	Земельный налог (ставка 0,025% кадастровой оцен земли),госпошлина,прочие	2,5	1,7	
	ВСЕГО по статье 2	24,5	26,2	+1,7
3	Расходы связанные с содержанием имущества и текущие расходы СНТ			
3.1	Обучение по ОТ, МЧЭ, электробезопасность	15,0	15,0	

3.1	Обслуживание электрических сетей ООО «Росток» (согласно Договора)	229,0	102,0	
3,2	Вывоз, утилизация бытового мусора экологический сбор за ТБО (согласно Договора) Вывоз крупногабаритного мусора	120,0 34,0	127,8	
3,4	Приобретение канцтоваров, бланков принадлежностей, услуги почтой, заправка –ремонт оргтехники, услуги сопровождению бух.программы, услуги интернет,	45,0	33,7	
3,5	Хозяйственные расходы(приобретение материалов, электроламп, светильники для уличного освещения, водомер хозинвентаря и хозяйственные материалы для газонокосилки, жидкости для опрыскивания ,ремонт опоры)	135,0	130,7	
3,6	Юридические и нотариальные услуги	50,0	50,0	
3.7	Содержание дорог (подсыпка соли Песком ,гравий, услуги экскаватора,	340,0	350,0	
3.9	Транспортные услуги(бензин) и услуги связи	12,0	12,1	
3,10	Услуги банка	20,0	23,1	
	ВСЕГО по статье 3	1 020,0	844,4	-175,6
4	Дополнительные (непредвиденные) расходы	264,0		
4.1	Услуги кадастрового инженера		30,0	
4.2	Приобретение инвентаря (мотокоса)		13,4	
4.3	Услуги экскаватора		76,8	
4.4	Бетонная смесь		170,0	
4.5				
	ВСЕГО по статье 4	264,0	290,2	+26,2

	ИТОГО РАСХОДЫ по Смете	2 470,4	2 311,4	-159,0
--	-------------------------------	----------------	----------------	---------------

Учет по начислению и уплате Членских взносов и коммунальных платежей (электрэнергия, вода) в отчетном периоде ведется на бухгалтерском счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** по субсчету **76-05**

На начало периода - 01.01.2021

1. общая текущая и просроченная задолженность по взносам и платежам составляла - **605 949,03 руб**

На конец периода -01.01.2022 г

2. Общая текущая и просроченная задолженность По членским взносам и коммунальным платежам - **560 024,20 руб**

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 прием и выдача наличных денежных средств в кассу ТСН не осуществлялся.

По результатам проверки кассовой дисциплины установлено следующее:

Остаток в кассе на 01.01.2021 г - 10 000,00 руб

Остаток в кассе на 31.12.2022 г. - 10 000,00 руб

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

Остаток наличных денежных средств в кассе ТСН на 01.01.2022 г. соответствует данным бухгалтерского учета

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**, с использование банковской корпоративной карты ТСН.

Отчетность за расходование денежные средства по подотчетным суммам соответствует предоставленным Авансовым отчетам и приложенным к ним

подтверждающим документам на приобретение товарно-материальных ценностей или оказанных услуг.

Задолженность перед материально- Ответственным лицом на 01.01.2021г	-	0,00 руб
Получено в подотчет	-	66 980,36
Расходовано согласно авансовых отчетов		
• Канцтовары, услуги почты, бланки, картридж)	-	9 174,00
• Ремонт и заправка оргтехники, заправка тримера -	-	3 903,36
• Хозтовары, хозматериалы, ящик металлический (замки, светильники, краска , электролампы, Метлы, электроматериалы, провод, счетчики, Масло техническое,, гербицид, леска для тримера , проч)	-	27 851,00
• Транспортные расходы (Бензин)	-	12 159,00
• Приобретение хозинвентаря -мотокоса)	-	13 893,00
ИТОГО расход:	-	66 980,35
Задолженность перед материально- Ответственным лицом на 01.01.2021г	-	0,00 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.

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

Текущий (хозяйственный) р/счет 40703810840030000043

Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2021 г	-	585 494 ,69 руб.
Поступило на р/счет Всего	-	7 565 822,81 руб
В т.ч.		
- членские взносы	-	3 585 862,01 руб.
- целевой взнос на газоснабжение	-	888 000,00 руб
-целевой взнос на водоснабжение	-	2 570 670,96 руб.

- взнос на долевое участие в реконструкции Эл/сетей	-	342 223,84 руб
- прочие поступления	-	179 066 ,00 руб
Израсходовано с расчетного счета (оплачено) - В т.ч.		7 317 597,13 руб
ООО Севэнергосбыт за потребленную Электроэнергию	-	875 652, 42 руб
ГУПС Водоканал за водопотребление	-	295 500,46 ру б
Возмещено подотчетному лицу по авансовым Отчетам	-	66 980,36 руб
Перечислено в бюджет налоги , сборы, пошлина	-	382 130,07 руб
Оплата труда	-	771 495,99 руб
Услуги банка	-	23 143, 33 руб
Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	-	834 177,82 руб
Перевод денежных средств на другие счета Организации	-	4 068 516,68 руб
Остаток на 01.01.2022 г	-	833 720,37 руб
Целевой (вода) р/счет 407038101400300000989		
Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2021 г	-	188 912,00 руб.
Поступило на р/счет	-	3 061 253, 27 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	1 651 216, 53 руб
Остаток на 01.01.2022 г	-	1 598 948,74 руб
Целевой (электросети) р/счет 407038102400300000960		
Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2021 г	-	40 125,25 руб.
Поступило на р/счет	-	309 263,41 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	79 880,00 руб
Остаток на 01.01.2022 г	-	269 508,66 руб
Целевой (газоснабжение) р/счет 407038107400300000949		
Остаток денежных средств на р/счете Согласно выписки банка на 01.01.2021 г	-	706 520,97 руб.
Поступило на р/счет	-	1 256 000,00 руб.
Израсходовано (оплачено)	-	979 030, 15 руб

Остаток на **01.01.2022 г** - **983 481.82 руб**

Итого :

**Остаток денежных средств согласно выписок
Банка на всех р/счетах ТСН на 01.01.2021г** - **1 521 052, 91 руб**

**Остаток денежных средств согласно выписок
Банка на всех р/счетах ТСН на 01.01.2022г** - **3 685 659,59 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 2021 г предусмотрены 5 должностей

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

С общим Фондом оплаты труда на 2021 г - 846 336,00 руб.

В т.ч. ФОТ оплаты в месяц составил:

Председатель	-	23 908, 00руб.
Бухгалтер-кассир	-	17 931,00 руб.
Уборщик мусорных контейнеров	-	9 563,00 руб.
Уборщик территории	-	11 954, 00 руб.
Контролер	-	7 172 ,00 руб

Согласно утвержденной сметы Расходов на 2021г дополнительно предусмотрены

Материальная помощь	-	50 000,00 руб
Итого Расходы по Смете	-	896 336,00 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	-	877 582,99 руб
Материальная помощь	-	8 000,00 руб
ИТОГО	-	885 582, 99 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. В отчетном периоде была проведена индексация заработной платы, согласно действующего законодательства.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц :за первую половину месяца (аванс) -15 числа расчетного периода и 30 числа месяца – окончательный расчет. 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 2021 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 2021 г
- Отчет о финансовых результатах за 2021 г
- Отчет о целевом использовании средств за 2021 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;
- Форма 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» используется 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 и отражены на бухгалтерских счетах

В ходе проведения проверки также установлено :

1. Доходы фактические по статьям Сметы составили – 2 839,8 тыс. руб
Увеличение Доходной статьи по сравнению с планируемыми - 369,4 тыс. руб
возникло в результате частичного погашения сумм по задолженности членами ТСН и увеличением количества новых членов .
2. Расходы фактические не превысили расходы по Смете . Все денежные средства находятся на р/счетах ТСН для дальнейшего их использования в хозяйственной деятельности будущих периодов.

3. В бухгалтерском учете ТСН - **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»**

Все текущие хозяйственные расходы ТСН утвержденные по Смете Доходов и Расходов учитываются отдельно на предназначенном для этих целей Планом счетов отдельном счете **26 «Общехозяйственные расходы»**

Рекомендовать:

Для более правильного и конкретного учета Расходов все затраты в рамках каждой целевой программы , а именно :

-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,

Хозяйственные же Расходы по Смете учитывать **отдельно** на бухгалтерском счете **26 «Общехозяйственные расходы»**

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

Председатель комиссии

Члены комиссии

