

Заключение
Ревизионной комиссии по результатам проверки исполнения сметы расходов
в СНТСН «Поле чудес» и бухгалтерских документов
за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г.

Проверка проведена за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. в офисе товарищества по адресу г. Тюмень, ул. Минская, д.3/1 оф.5 с 12.02.2022 по 15.02.2022г.

Ревизионная комиссия СНТ СН «Поле чудес» в составе:

1. Зиновьева Юлия Сергеевна
2. Петроченко Андрей Васильевич
3. Левдина Людмила Николаевна

Для проверки предоставлены:

1. Кассовые и банковские первичные документы
2. Авансовые отчеты
3. Документы по начислению заработной платы
4. Кадровые документы, штатное расписание, заявления сотрудников
5. Протоколы заседаний Правления за период 01.01.2021г.-31.12.2021г.

А также бухгалтерские ведомости по счетам бухгалтерского учета и отчеты

1. Проведена проверка банковских документов:

Остаток денежных средств на начало года на расчетном счете имелось 8084,24 руб.
 поступления на расчетный счет:

взносы	3 081 168,35 руб.
Возврат излишне перечисленных сумм	32 000,00 руб.
Всего поступило на расчетный счет	3 113 168,35 руб.

расходовано денежных средств с расчетного счета:

расчеты с поставщиками	616 437,31 руб.
перечислено НДС в ИФНС	188 321,00 руб.
перечисленные средства в страховые фонды	548 827,26 руб.
выплачена заработная плата	1 385 746,40 руб.
выдано в подотчет	107 089,44 руб.
возврат взносов по судебным решениям и алименты	40 376,79 руб.
Оплата по соглашениям	221 559,83 руб.
В т.ч. судопроизводство	51 222
Транспортные расходы	60 000
Сторожевое хозяйство	6863,20
Штрафные санкции	43 674,63
Электрохозяйство	24 550,00
Содержание дорог	33 500,00
Содержание офиса	17 500,00
оплачены услуги банка	12 368,00 руб.
Всего затрат	3 120 726,03 руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода составил	526,56 руб.

2. Произведена проверка кассовых документов

Остаток на начало периода 0

Поступление денежных средств в кассу товарищества:

Взносы	642 111,00 руб.
Возврат подотчетных сумм	32 819,64 руб.

Возврат излишне выданной заработной платы	10 000,00 руб.
Сч.86 (компенсация штрафов)	12 000,00 руб.
Всего поступило в кассу денежных средств	696 930,64 руб.

Денежные средства направлены:

на расчеты с сотрудниками по заработной плате	174 752,80 руб.
оплачены договорных обязательств	518 300,00 руб.

в том числе :

содержание дорог	486 100,00
судопроизводство	5 000,00
оборудование контейнерной площадки для мусора	19700,00
содержание электрохозяйства	7500,00
выдано в подотчет	3 877,84 руб.

Всего произведено расходов денежных средств на сумму	696 930,61 руб.
Остаток на конец отчетного периода	0

По ведению приходно-расходной кассовой и банковской документации замечаний нет.
Ведение бухгалтерского учета соответствует правилам бухгалтерского учета и налоговому кодексу РФ.

3. Проведена проверка отчетности по полученным денежным средствам в под отчет.

Проверены авансовые отчеты по подотчетным суммам работников товарищества.

Остаток задолженности на начало отчетного периода составлял	620,55 руб.,
в подотчет было выдано	110 967,28 руб.
в т.ч. по банку	107 089,44
по кассе	3 877,84
возвращено из под отчета	32 819,64 руб.
предоставлено авансовых отчетов на сумму	78 029,19 руб.
в т.ч. судопроизводство	7 768,61
сторожевое хозяйство	12 919,60
содержание офиса	17 400,53
оборудование контейнерной площадки для мусора	33042,75
содержание электрохозяйства	6 897,70
т.е средства был направлены на оплату услуг операторов сотовой связи, на приобретение материалов по оборудованию площадки для мусора, канцелярских материалов для офиса, хозяйственно бытовых материалов и электроматериалов для замены электропроводки для пункта охраны, что подтверждено первичными документами.	
Остаток задолженности на конец отчетного периода составил	739,00 руб.,
что соответствует данным бухгалтерского учета.	

По составлению авансовых отчетов и ведению учета подотчетных сумм у комиссии замечаний нет.

4. Проведена проверка правильности начисления заработной платы.

Заработная плата начислялась согласно штатного расписания утвержденным Общим собранием от 01.05.2021г. с начисление налогов и сдачей отчетности в соответствии с требованиями налогового кодекса РФ.

Начальное сальдо на 01.01.2021г.(остаток задолженности перед работниками на начало года)	-
	283 410,54 руб.
Начислено заработной платы	1 651 462,08 руб.
Выплачено	1 548 057,20 руб.
Удержаны алименты	18 009,00 руб.
Удержан НДФЛ	306 497,00 руб.

На конец года сумма не выплаченной зарплаты составила	162 309,54 руб.
---	-----------------

Согласно данным бухгалтерских ведомостей по начислению заработной платы задержка по расчетам с работниками более 2 месяцев в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете товарищества.

Производить авансовые платежи нет возможности особенно в зимний период, что связано с периодичностью использования дачных участков.

5. Проверено состояние расчетов по начислению и уплате налога на доходы физических лиц

По данным бухгалтерского учета на начало отчетного периода задолженность перед ИФНС составляла

32 061,00 руб.

Начисления НДФЛ в 2021г.

206 497,00 руб.

Корректировка по акту сверки

-31 030,00 руб.

Перечислена сумма НДФЛ в налоговые органы

207 418,41 руб.

Остаток на конец периода подлежащий перечислению

20 128,41 руб.

6. Проверены начисления и расчеты с пенсионным фондом и ФСС РФ.

Отчетность сдается своевременно, но по перечислению сумм взносов периодически происходят задержки в связи с отсутствием средств на расчетном счете, что влечет за собой начисления сумм пени за задержку оплаты. Срок уплаты страховых сумм до 15 числа текущего месяца.

Остаток подлежащий оплате на 01.01.2021г.

117 076,93 руб.

Начислено на ФОТ к перечислению

495 233,45 руб.

Начислено пени, штрафы

10 040,20 руб.

Уплачено в течении года

548 827,26 руб.

На 01.01.2022г. задолженность по фондам составляет

73 523,32 руб.,

которая подлежит к доначислению пеней за просрочку платежа.

8. Проведена проверка расчетов с ИП Шляхов Александр Сергеевич по арендной плате офисного помещения. По договорам аренды от 01.04.2019г. и 01.03.2020г.

По смете затрат на аренду офиса на 2021г. заложено

62 640,00 руб.

На 01.01.2021г. задолженность по оплате услуг аренды помещения составила

5 521,52 руб.

Получено к оплате счетов на сумму

63 862,65 руб.

Оплачено

69 223,13 руб.

Остаток задолженности на конец периода составил

161,04 руб.,

Счета по договору и акты выполненных работ на оказание услуг предоставляются ежемесячно и своевременно оплачиваются.

9 По смете затрат на 2020 год на оплату банковских услуг заложено 13 000 руб.

Фактические затраты составили 12 368,00 руб.

Перерасхода средств нет.

10. Проведена проверка затрат по статье «Затраты на судопроизводство»

По смете затрат на судопроизводство в 2021г. заложено

350 000 руб.

На 01.01.2021г. задолженность по оплате услуг по судопроизводству
(что отмечено в отчете за 2020г.)

24000 руб.

Фактические затраты на судопроизводство составили

155 758,02 руб.

В эту сумму входят оплата пошлины, оплата почтовых расходов по судебным запросам, оплата юридических услуг по договорам на выполнение работы по исковым требованиям, а также

оплата комиссионных с сумм поступившей задолженности по приказному производству согласно договора от 10.01.2017г. с Кудрявцевой А.Н.

Оплата произведена на сумму

63 990,61 руб.

В том числе госпошлина 7222 руб.

Долг за юридические услуги по состоянию на 01.01.2022 составляет **91757,61 руб.**

Договора и акты выполненных работ, расчет суммы комиссионной выплаты согласно договора 15% от поступивших сумм задолженностей по взносам садоводов поступивших в течении 2021г. проверены. Претензий у комиссии нет.

Перерасхода средств нет.

Комиссия считает произведенные затраты обоснованными и необходимыми.

Также комиссия отмечает, что поступление денежных средств на расчетный счет товарищества по оплате задолженностей по взносам по приказному производству за 2021г. составила **611 782,80 руб.**, из них целевых взносов по строительству электролиний на сумму **242 056 руб.**

Но не смотря на затраты, которые товарищество несет по истребованию долгов, задолженность садоводов перед обществом продолжает расти.

С имеющейся все возрастающей задолженностью по оплате взносов садоводами В 2021 году работы по истребованию погашения долгов садоводами проведена не в достаточном объеме.

14. Комиссия отмечает, что на 31.12.2021 так и осталась непогашенная задолженность по возврату взносов садоводу по решению суда 2016г., который продал свои участки, а задолженность товарищество у него истребовало.

Долг перед Хуснутдиновым Ривалем Ришатовичем на 31.12.2022 г. составляет **67 963,71 руб.**

15. Проведена проверка по статье «Содержание офиса».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2021г. заложено **56 000 руб.**

Фактические затраты на содержание офиса товарищества по адресу ул.Минская, д.3/1, оф.5 составили **34341,28 руб.** направлены на заправку и приобретение картриджей для принтеров, закуп канцелярских принадлежностей и бумаги, на оплату интернета, обновление бухгалтерской программы «1-С», программы по отправке отчетности по интернету через систему «СОФТ», закуп материалов для принтера и ПК.

Расходы на приобретение не целевых товарно-материальных ценностей не обнаружены. Перерасхода средств нет.

Комиссия считает произведенные затраты обоснованными.

Не смотря на приложенные усилия по ремонту оргтехники, согласно заключению специализированной организации, был списан принтер, как не подлежащий восстановлению.

Комиссия считает необходимым приобретение нового принтера, а также отмечает несоответствие требованиям учета для садоводческих товариществ бухгалтерской программы «1 С»-предприятие, имеющейся в товариществе, и рекомендует приобрести более проработанную в интересах садоводческих обществ бухгалтерскую программу «Садовод»

16. Проведена проверка по статье «Транспортные расходы».

По смете затрат на транспортные расходы на 2021г. заложено **60 000 руб.**

Фактические затраты составили 60 000 руб. Перерасхода средств нет.

17. Проведена проверка затрат по статье «Содержание сторожевого хозяйства».

По смете затрат на содержание сторожевого хозяйства на 2021г. заложено 30 000 руб.

Фактические затраты на содержание сторожевого хозяйства составили **24 287,50 руб.**

Денежные средства направлены на оплату интернета для видеонаблюдения, оплату услуг связи, а так же на компенсацию затрат на ГСМ для сторожевого хозяйства и приобретение хозяйственного инвентаря.

Перерасхода нет.

Комиссия считает произведенные затраты обоснованными.

18. Проведена проверка расчетов с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» по статье «Оплата за потребленную эл.энергию».

По смете затрат на 2021г. на эти цели заложено 181 000 руб.

На 01.01.2021г. задолженность по оплате эл.энергии составила **26 851,24 руб.**

Фактические расходы согласно выставленных к оплате счетов за потребленную электро энергию составили **253871,86 руб.**

Оплачено **199 305,24 руб.**

Остаток задолженности на конец периода составил **81 417,86 руб.,**

Что подтверждается актам сверки взаимных расчетов за период 2021г. по договору № 14671 от 01.01.2015г.

Имеется перерасход денежных средств между планируемыми и фактическими затратами на 72 871,86 руб.

Ситуация повторяющаяся каждый год и объясняется тем, что садоводы, пользующиеся электросетевым хозяйством круглогодично своевременно не подают показания своих счетчиков и не оплачивают потребленную ими электроэнергию, что оседает на приборах учета трансформаторных подстанций.

Комиссия считает, что собственникам участков пользующихся электроэнергией нужно более сознательно подходить к передаче показаний своих приборов учета.

В связи с тем, что из 818 участков пользуются электролинией только 73 собственника, остальные участки не имеют подключения к электросети, а нагрузка по оплате потребленной электроэнергии ложится на всех.

Комиссия рекомендует Правлению товарищества вынести на решение Общего собрания вопрос о компенсации сумм денежных средств, направленных на оплату электроэнергии оплаченной товариществом на счет собственников участков подключенных к электросети товарищества и потребляющих электроэнергию в соответствии с их потреблением в течении года.

18. Проведена проверка затрат по статье «Содержание электрохозяйства».

По смете затрат на содержание эл.хозяйства на 2021г. заложено 20 000 руб.

Фактически затраты на содержание эл.хозяйства составили **24 287,50 руб.**

направлены на установку нового электросчетчика, оплату присоединения его к электролинии, а также на заключение соглашений на работы по замене электропроводки в пункте охраны, а также на оплату услуг по соглашению на проведение контроля показаний электроприборов садоводов.

Комиссия считает произведенные затраты обоснованными.

19. Проведена проверка затрат по статье «содержание дорог»

По смете затрат на содержание дорог на 2021г. заложено 590 000 руб.

За период 2021 год были проведены дорожные работы следующими исполнителями:

договр-соглашение	Исполнитель	вид работ	сумма
договор от 21.01.2021г.	Ибатулин Р.Х.	Уборка снега- 2 часа.. Акт выполненных работ от 21.01.2021г.	3000,00
договор от 01.04.2021г.	Агемян С.А.	Выравнивание проезжей части дорог погрузчиком – 9 час.Акт выполненных работ 19.04.2021	16200,00
договор от 10.01.2010г.	Афонасьев П.С.	Расчистка дорог от снега- 4 часа. Акт выполненных работ 26.02.2021	7200,00
договор от 01.10.2021г.	Погосян А.Г.	Доставка грунта и работа техники Акт выполненных работ 06.10.2021	10800,00
договор от 04.10.2021г.	Агемян А..М.	Выравнивание проезжей части дорог погрузчиком – 2 час.Акт выполненных работ 15.10.2021	4500,00
соглашение от 05.05.2021г.	Витман О.А.	Дорожные работы по ул.Северная, Западная с отсыпкой дороги асфальтной срезкой . Акт выполненных работ 30.05.2021	431800,00
договор от 01.11.2021г.	Калоян Г.Г.	Уборка снега - 7 часа.. Акт выполненных работ от 29.11.2021г.	12600,00
14.09.2021	ООО «ОКИТО»	Вынос границ	3500,00
Сч.№3 от 17.09.2021	Агемян А..М.	Ремонт дорог	30000,00
	ИТОГО		519600,00

Продолжительность и даты работы техники подтверждаются записями в журнале регистрации.

Записи в журнал производятся находящимися на дежурстве сторожами и заверяются их подписями.

Акты выполненных работ составляются на основании записей в журнале регистрации работ.

Претензий по оформлению договоров, актов выполненных работ по работам на проезжей части улиц товарищества у комиссии нет.

Комиссия считает произведенные затраты обоснованными.

19. Проведена проверка расчетов с ООО «Голышмановоэнергосервис», производимых за счет сбора целевых средств на Строительство электролиний

На 01.01.2021 года перед ООО «Голышмановоэнергосервис» имела задолженность в размере **320 345,00 руб.**

В течении 2021г. оплачено

250 000,00 руб.

Остаток задолженности перед ООО «Голышмановоэнергосервис» на конец года составил

70 345,00 руб.

Комиссия отмечает, что сбор целевых средств произведен за счет средств поступивших через судебные органы.

21. Проведена проверка расчетов с ООО «Тюменское Экологическое Объединение» по статье «Вывоз мусора».

По смете затрат на затраты по вывозу мусора на 2021г. заложено **42 000 руб.**

На 01.01.2020г. задолженность по оплате услуг составила	20 961,12 руб.
Получено к оплате счетов на сумму	43 805,21 руб.
Оплачено	60 306,94 руб.
Остаток задолженности на конец периода составил	4 459,39 руб.,

Что подтверждается актом сверки взаимных расчетов за период с 01.10.2021г. по 31.12.2022г., т.е. запланированной суммы по оплате услуг по вывозу мусора было не достаточно.

Кроме того в товариществе не было контейнерной площадки для сбора мусора. В 2021 году пришлось в экстренном порядке решать эту проблему. Оборудование контейнерной площадки для мусора обошлось в 52 734 руб. Это покупка строительных материалов, оплата услуг спецтехники и сварочных работ.

Комиссия отмечает, что в смету затрат было заложено недостаточно средств.

22. По статье расходов как «Непредвиденные»

По смете затрат на непредвиденные расходы в 2021г. заложено **70 000 руб.**

За 2021г. было оплачено штрафов и пени на сумму	43 892,82 руб.
Кроме того возвращено взносов на сумму	31 372,29 руб.,
Итого	75 265,11 руб.

т.е. запланированной суммы на непредвиденные расходы недостаточно для покрытия даже этих расходов, не считая перерасхода по оплате потребленной электроэнергии, оборудования площадки для мусора.

Комиссия отмечает, что в смету затрат было заложено недостаточно средств.

Проведя проверку расчетов комиссия выявила следующие долги товарищества перед работниками, налоговыми организациями, предприятиями-поставщиками услуг:

АО "Газпромэнергосбыт"	81 417,86
ИП Шляхов А.С.(аренда)	161,04
ООО "Вереск"	100 320,00
ООО ТЭО (вывоз бытового мусора)	4 459,39
Долги по з/п перед работниками	162 309,42
Задолженность по оплате фондов	73 523,32
долг по уплате НДФЛ	19 207,00
Долг Хуснутдинову	67963,71
Долг за юридическую помощь	91 767,41
Долг ООО «Голышмановоэнергосервис»	70 345,00
ИТОГО долгов на 01.01.2022г	671 474,15

Которые предстоит оплачивать в 2022 году.

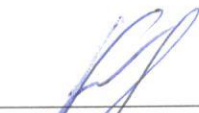
Проведя проверку начисления и уплаты взносов комиссия отмечает, что	
Из сумм начислений в 2021г.	4 193 827,21 руб.
Поступило за период 2021г. всего	3 723 279,35 руб.
Из них по банку 3	081 168,35
В кассу	642 111,00

В том числе по решению судебных органов **611 782,75 руб.**
Т.е. долги садоводов перед товариществом выросли за 2021г. еще на **470 540,86 руб.**

И по состоянию на 01.01.2022г. составляют задолженность садоводов перед товариществом более 14 миллионов рублей.

Проведенный анализ исполнения сметы затрат товарищества за 2021г. позволяет сделать вывод, что исполнение сметы было не возможно. Но не смотря на это комиссия считает признать работу Правления в 2021г. удовлетворительной

Член ревизионной комиссии



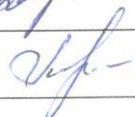
Ю.С.Зиновьева

Член ревизионной комиссии



А.В.Петроченко

Член ревизионной комиссии



Л.Н.Левдина