

АКТ
РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского

Ленинградская область,
Всеволожский район,
Массив Дунай

18 июня 2023 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии в составе: председателя комиссии Крыловой Е.Н. и членов комиссии Ливадной Е.К., Жарской Л.В., избранные в соответствии с решением общего собрания от 14.08.2021 г., руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Ревизия проводилась с 06 мая 2023 г. по 18 июня 2023 г.

В проверяемом периоде работу осуществляли:

- Председатель, кассир – Цветкова Татьяна Владимировна;
- Бухгалтерское обслуживание осуществляет ООО «Варрант-Групп» (договор б/№ от 01.06.2019 г.), бухгалтер Слободкина Марина Валерьевна.

В ходе настоящей ревизии проведена проверка:

1. Поступления и расходования денежных средств;
2. Выдачи денежных средств под отчет;
3. Расчеты по оплате труда;
4. Уплаты налогов и обязательных платежей, сдачи расчетов и деклараций по налогам и сборам;
5. Выполнения договорных отношений Товарищества;
6. Отражения данных бухгалтерского учета в программе, приобретения и учёта ТМЦ;
7. Исполнения решений общего собрания.
8. Исполнения статей сметы.

1. Поступление взносов и расходование денежных средств

Данные по приходу и расходу денежных средств получены из кассовой книги и банковских выписок.

1.1. Поступление взносов и прочих доходов:

Статьи доходов	БАНК		ИТОГО по банку:	КАССА	ВСЕГО:
	Сбербанк	Открытие			
Членские взносы	1 868 335,18	19 481,00	1 887 816,18	1 321 827,39	3 209 643,57
Эл.энергия	1 470 368,98	-	1 470 368,98	608 698,46	2 079 067,44
ИТОГО:	3 338 704,16	19 481,00	3 358 185,16	1 930 525,85	5 288 711,01
Прочие доходы, в т.ч.	X	X	X	X	X
Магазин	165 000,00	-	165 000,00	-	165 000,00
СНТ Аврора	100 000,00	-	100 000,00	-	100 000,00
Прочее	3 000,00	-	3 000,00	19 100,00	22 100,00
ИТОГО:	268 000,00	-	268 000,00	19 100,00	287 100,00
ВСЕГО:	3 606 704,16	19 481,00	3 626 185,16	1 949 625,85	5 575 811,01

Остаток денежных средств на расчетных счетах:

На 01.01.2022 – 1 591 842,32 руб. (Один миллион пятьсот девяносто одна тысяча восемьсот сорок два рубля 32 копейки);

На 31.12.2022 – 1 716 615,27 руб. (Один миллион семьсот шестнадцать тысяч шестьсот пятнадцать рублей 27 копеек).

Остаток денежных средств в кассе:

На 01.01.2022 года составляет **172 863,47 руб.** (Сто семьдесят две тысячи восемьсот шестьдесят три рубля 47 копеек);

На 01.01.2023 года составляет **746,03 руб.** (Семьсот сорок шесть рублей 03 копейки).

1.2. Расходование денежных средств

Статьи расходов	БАНК	КАССА	ИТОГО:
Заработная плата	-	313 680,04	313 680,04
Выдача под отчет	-	408 000,00	408 000,00
Оплата поставщикам	4 637 448,50	244 108,97	4 881 557,47
Взнос на расчетный счет	-	1 215 000,00	1 215 000,00
Налоги, страховые взносы	205 263,71	-	205 263,71
Пени, штрафы, взыскания	26 700,00	-	26 700,00
Прочее (ООО ОлдФэшн)	100 000,00	-	100 000,00
ВСЕГО:	4 969 412,21	2 180 789,01	7 150 201,22

По акту аудиторской проверки Цветкова Т.В. должна вернуть за 2022 год разницу между сальдо по счету 50 и остатком по «Книге» кассира на 31.12.2021 г. в сумме 52 191 руб. 56 коп.

26.10.2022 г. внесено на расчетный счет по акту аудиторской проверки 30 000,00 руб. Данная сумма внесена за счет подотчетных денежных средств.

12.06.2023 г. возврат денежных средств по акту аудиторской проверки - 22 325,00 руб.

2. Выдача денежных средств под отчет

На 01.01.2022 г. остаток денежных средств в подотчете у бухгалтера (Слободкина М.В.) составляет **61 911,30 руб.** Денежные средства, выданные под отчет, полностью возвращены бухгалтером 22.10.2022 г. С января 2022 г. денежные средства под отчет выдаются председателю Цветковой Т.В. На 31.12.2022г. остаток денежных средств в под отчете у председателя составляет **349 999,60 руб.**

В авансовых отчетах отсутствуют документы, подтверждающие факт оплаты: услуг связи (телефон председателя) -12 000,00 руб., ИП Крапанев (чистка снега) – 6 000,00 руб., покупка спиртного 31.12.2022 г. – 7 200,00 руб.

Приказ на подотчетных лиц и сроки выдачи подотчетных средств во время проверки не предоставлен.

3. Расчеты по оплате труда

Согласно смете ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского на 2022 год:

Заработная плата по трудовым договорам выплачивалась председателю и кассиру в одном лице Цветковой Т.В. **30 000,00 руб./месяц** с учетом НДФЛ.

По данным бухгалтерского учета 1С выплачено **313 680,04 руб.** В кассе председатель выплатила на 25 000,00 руб. больше.

12.06.2023 г. Цветкова Т.В. признала свою ошибку и возвратила на расчетный счет садоводства излишне выплаченную себе заработную плату в размере 25 000,00 руб.

4. Уплата налогов и обязательных платежей, сдача расчетов и деклараций по налогам и сборам

В 2022 году с расчетного счета ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского Всеволожским РОСП УФССП России по Ленинградской области были взысканы денежные средства по исполнительному производству/делу №35426/22/47021-ИП от 31.01.2022 г.:

10 000,00 руб. ПАО СБЕРБАНК 31.01.2022 г. (копия ПП прилагается). 16.02.2022 г. – возврат денежных средств (уточнение реквизитов получателя);

10 000,00 руб. ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ 01.02.2022 г. (копия ПП прилагается);

ИТОГО: 20 000,00 руб. (Двадцать тысяч рублей 00 копеек).

ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского в 2022 г. уплачены пени, штрафы:

02.06.2022 г. – 700,00 руб. (УСН);

10.08.2022 г. – 5 000,00 руб. (за несвоевременную сдачу расчета НДФЛ за 2021 год. Срок сдачи 01.03.2022 г., отчет предоставлен 18.07.2022 г.). Штраф компенсирован ООО «Варрант-Групп» в августе 2022г.

23.12.2022 г. – 1 000,00 руб. (ФСС от н/с решение №4700-22200089902 от 09.06.22 г.)

ИТОГО: 6 700,00 руб.

Форма СЗВ-М за сентябрь 2022 г. - сдана 19.10.22 г. (срок сдачи 17.10.2022 г.);

Форма СЗВ-М за ноябрь 2022 г. - сдана 21.12.22 г. (срок сдачи 15.12.2022 г.).

За непредставление в установленные сроки ИС в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ (п. 39 Инструкции) на работодателя налагается штраф в размере 500 руб. в отношении каждого застрахованного лица.

4.1. Земельный налог

Согласно смете по статье «Земельный налог» заложена сумма 67 000,00 руб. Согласно уведомления ИФНС №3632733 от 26.04.23 г. за 2022 год, начислен земельный налог в размере 50 341,00 руб.:

Согласно порядка расчёта: **кадастровая стоимость земельного участка × ставка налога × (период владения / 12) × размер доли в праве = налог за год**

22 373 957,00 Р × 0,3% × (9 мес. / 12) × 100% = 50 341,00 руб.

Право собственности зарегистрировано/восстановлено 17.03.22 г.

19.03.22 г. уплачен налог в размере 38 000,00 руб. Авансовые платежи не уплачивались.

Статьями 363, 383 и 397 НК РФ установлены сроки уплаты земельного – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом и авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом.

Начислений налога в бухгалтерском учете нет.

4.2. Налог УСН

ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского применяет упрощенную систему налогообложения «ДОХОДЫ», со ставкой 6%.

Расчет налоговой базы:

В 2022 году ТСН получило доход в размере 265 000,00 руб. от сдачи в аренду земельных участков:

ИП Мартиросян В.А. (Договор №25/11 от 25.11.2021 г. – магазин, земельный участок 70 кв.м.) - 165 000,00 руб.;

СНТ «Аврора» (Договор от 30.03.2021 г. – земельный участок площадью 110 кв.м. под ТП) - 100 000,00 руб.

Прочее 3 000,00 руб.

Итого доходов: 268 000,00 руб. Налог равен 8 040,00 руб.

Декларация по УСН была сдана в электронном виде 19.01.2023 г. Затем 15.03.2023 г. были сданы два корректировочных расчета.

Уплата налога всего за год **11 385,00 руб.**, в т.ч. за 2021 г. - 8 385,00 руб., за 2022 г. - 02.06.2022 г. 1 500,00 руб., 01.07.2022 г. 1 500,00 руб. Задолженность по налогу в программе на конец года **4 755,00 руб.**

5. Выполнение договорных отношений Товарищества

Расчёты с поставщиками работ/услуг производились как по безналичному расчёту на основании выставленных счетов, при наличии заключённых договоров, так и за наличный расчет.

На момент проверки не предоставлены акты ИП Телягисов (договор №41/22 от 12.05.22 г. - ксерокопия) – 45 000,00 руб., Милых К.А. – 10 000,00 руб., ООО «Лагуна-Текк» - 18 190,00 руб., ИП Нерубацкий – 19 500,00 руб. В акте ИП Климов от 27.04.2022 г. на 13 850,00 руб. указаны «хозяйственные работы» без расшифровки конкретного вида работ. ИП Скачков – акты выполненных работ предоставлены в июне 2023 г.

14.03.2022 г. были перечислены на расчетный счет ООО «Олдфэшн» 100 000,00 руб. по счету №78 от 11.03.2022 г. за услуги по стрижке деревьев. В мае 2022 года сумма была возвращена на расчетный счет садоводства.

6. Отражение данных бухгалтерского учета, приобретение и учёт (ТМЦ)

По кредиту 86 счета «Целевое финансирование» отражаются причитающиеся с членов садоводства членские (целевые) взносы. В бухучете по кредиту 86 счета суммы отражены с ошибками.

Материалы в бухгалтерском учете оприходованы на сумму 313 766,37 руб. и списаны полностью вместе с остатками на начало года. Остаток на конец года «0».

Во время проверки вносились изменения в бухгалтерский учет по счетам 68, 71, 76, 86.

7. Исполнение решений общего собрания

7.1. Ремонт магистральной дороги

Согласно Протокола №11 общего собрания от 23.07.2022 г., по пункту 5.1 «Рассмотрение вопроса по дорогам» ПОСТАНОВИЛИ: «Выполнить ремонт всей дороги в 2022 г., о чем внести изменения в смету».

В ФЭО заложена сумма ямочного ремонта в размере 110 000,00 руб. В смету заложена сумма в размере 700 000,00 руб. на полный ремонт дороги.

В протоколе правления №4 от 29.10.2022 г. п.6 «По результатам рекомендаций специалистов, обследовавших магистральную дорогу, решено делать ямочный ремонт весной 2023 г.».

Взнос на ремонт дороги является **целевым**, о чем должно быть указано в смете.

На момент проверки ремонт дороги не произведен ни в каком виде. Данная статья в размере 700 000,00 руб. – не исполнена. **РЕШЕНИЕ СОБРАНИЯ от 23.07.2022 г. НЕ ВЫПОЛНЕНО.**

7.2. Статья сметы «Расширение системы видеонаблюдения»

Садоводством закуплены и установлены видеокамеры в количестве 16 штук. По статье «Расширение системы видеонаблюдения» отсутствует финансово-экономическое обоснование. Взнос на расширение видеонаблюдения является **целевым**, о чем должно быть указано в смете.

7.3. Привлечение профильных специалистов к составлению финансово-экономического обоснования

Согласно Протокола №11 общего собрания от 23.07.2022 г. **вопрос 5.6 оставлен без рассмотрения.** Однако данная статья включена в смету в размере 15 000,00 руб. и произведена выплата 11.07.2022 г. по договору №5 от 29.06.2022 г.

Согласно п.п.15 п.10.7 Устава Товарищества - подготовка финансово-экономического обоснования размера взносов, входит в полномочия членов правления.

7.4. Прием и исключение членов ТСН. Утверждение реестра членов ТСН

По вопросу № 3 Протокола №11 общего собрания от 23.07.2022 г. утвержденный реестр членов ТСН с учетом принятых изменений содержит недостоверные сведения, т.к. из состава членов ТСН исключены лица, которые не являлись таковыми, и наоборот.

8. Исполнение статей сметы

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в год по смете	Фактическое исполнение сметы			Экономия -/ Перерасход +
			Банк	Касса	ИТОГО:	
1	Обслуживание электросети ТСН	300 000,00	✓ 193 890,00	8 211,97	202 101,97	- 97 898,03
2	Членские взносы ССТ Дунай	636 713,06	636 713,06	-	636 713,06	
3	Стоимость потребленной воды	273 000,00	350 254,65	-	350 254,65	+ 77 254,65
4	Расходы на банковские услуги	17 000,00	16 202,25	-	16 202,25	- 797,75
5	Транспортные расходы	10 000,00	-	1 982,00	1 982,00	- 8 018,00

6	Прочие административные расходы	22 300,00	41 300,00	7 620,00	48 920,00	+ 26 620,00
7	Уличное освещение	54 000,00	48 504,56	-	48 504,56	- 5 495,44
8	Энергопотребление правления	18 000,00	46 322,77	-	46 322,77	+ 28 322,77
9	Вывоз ТБО	174 600,00	116 749,76	-	116 749,76	- 57 850,24
10	Вывоз крупногабарита	70 000,00	-	43 767,00	43 767,00	- 26 233,00
11	Бухгалтерское обслуживание	180 000,00	175 000,00	-	175 000,00	- 5 000,00
12	Организация работы председателя	336 000,00	46 872,00	313 680,04	360 552,04	+ 552,04
13	Организация работы кассира	24 000,00				
14	Организация работы охраны ТСН	231 600,00	231 600,00	-	231 600,00	
15	Годовая подписка IC	18 810,00	18 810,00	-	18 810,00	
16	Организация работы охраны правления ТСН	18 000,00	-	-	0,00	-18 000,00
17	Налоги и сборы на з/пл	120 000,00	109 006,71	-	109 006,71	-10 993,29
18	Земельный налог	67 122,00	38 000,00	-	38 000,00	-29 122,00
19	Налог на УСН	9 000,00	11 385,00	-	11 385,00	+2 385,00
20	Непредвиденные расходы	100 000,00	294 500,00	57 700,00	352 200,00	+252 200,00
21	Услуги связи	12 000,00	-	12 000,00	12 000,00	
22	Сигнализация	1 300,00	-	1 000,00	1 000,00	-300,00
23	Оплата труда дворника	56 000,00	64 500,00	-	64 500,00	+8 500,00
24	Оплата труда дворника в зимний период	18 500,00	-	17 500,00	17 500,00	-1 000,00
25	Хозяйственные расходы	10 000,00	168 650,00	18 228,00	186 878,00	+176 878,00
26	Услуги юристов	100 000,00	70 000,00	1 800,00	71 800,00	-28 200,00
27	Обслуживание водопровода с материалами	35 000,00	27 000,00	-	27 000,00	-8 000,00
28	Чистка дорог в зимний период	96 800,00	-	74 300,00	74 300,00	-22 500,00
29	Поощрения	95 000,00	-	-	0,00	-95 000,00
30	Ремонт магистральной дороги	700 000,00	-	-	0,00	-700 000,00
31	АйТи обеспечение ТСН	60 000,00	60 000,00	-	60 000,00	
32	Проведение аудита	180 000,00	225 000,00	-	225 000,00	+45 000,00
33	Привлечение профильных специалистов к составлению ФЭО	15 000,00	15 000,00	-	15 000,00	
34	Перенос взноса на модернизацию помоек на проект по расширению	-320 000,00			0,00	320 000,00

	системы видеонаблюдения					
35	Расширение системы видеонаблюдения	320 000,00	319 240,00	-	319240,00	-760,00
36	Доход от аренды участков земли	-300 000,00			0,00	300 000,00
	Итого	3 759 745,06	3 324 500,76	557 789,01	3 882 289,77	+122 544,71

Перерасход по смете составляет **122 544,71 руб.**

- **Статья «Непредвиденные расходы»**

ИП Скачков	Кадастровые работы	178 000,00
ИП Телягисов	Проект правления	45 000,00
Росреестр	Госпошлина	22 000,00
	Обмен счетчиков	8 000,00
	Представительские расходы	7 200,00
Цветков И.Н.	Чистка канав, водоемов	18 500,00
ИП Климов	Доставка мебели	6 000,00
Жарская Л.В.	Оформление протокола правления	4 000,00
	Пожарное удостоверение	10 000,00
ООО Лагуна	Интернет	16 300,00
ИП Климов		6 500,00
	Пени, штрафы	6 700,00
Служба судебных приставов	Взыскание	20 000,00
	Уборка помоек по предписанию	4 000,00
ИТОГО:		352 200,00

Перерасход по статье составляет **252 200,00 руб.** Статья «Непредвиденные расходы» означает, что произведены фактические расходы, не предусмотренные плановой сметой. Значительное превышение суммы плановой сметы является нарушением исполнения расходной части сметы.

Кадастровые работы и оформление проекта правления относятся к целевым расходам и должны быть заложены в смету отдельной статьей и приняты на общем собрании (п.24 ст.17 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ), т.к. на момент проведения собрания работы уже проводились и были оплачены.

- **Статья «Хозяйственные расходы»**

ИП Климов	Хозяйственные расходы	35 150,00
Цветков И.Н.	Срезка, уборка веток	41 500,00
ИП Нерубацкий	Аренда дробилки	92 000,00
Цветков И.Н.	Уборка веток	8 000,00
	Покупка материалов за наличный расчет	10 228,00
ИТОГО:		186 878,00

Перерасход по статье составляет **176 878,00 руб.** Обрезка деревьев и их утилизация должны быть выделены в отдельную статью, т.к. сумма фактических расходов значительна и составляет **176 650,00 руб.**

Фактическое исполнение сметы имеет существенные отклонения факта от плана, как в большую, так в меньшую сторону.

Отклонения фактических расходов от плановой приходно-расходной сметы говорит о том, что председатель и правление садоводства производит расходы не придерживаясь сметы, принятой общим собранием.

ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Бухгалтеру и кассиру строго соблюдать порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами. Поступление и расходование денежных средств осуществлять через расчетный счет. Расчет наличными денежными средствами осуществлять в исключительных случаях.
2. Председателю издать приказ о выдаче подотчетных денежных средств, который содержит информацию о лицах, предельных суммах, выдаваемых авансом, максимальных сроках, на которые средства выдаются (не превышающие нормативные).
3. Книгу кассира, которую ведет председатель, признать официальным документом учета наличных денежных средств ТСН.
4. Выплату заработной платы производить только с расчетного счета на карту работника.
5. Бухгалтеру соблюдать порядок расчетов и сроки сдачи налоговых деклараций, уплаты налогов (в т.ч. числе авансовых платежей).
6. Поручить правлению ТСН, проверить законность расходования денежных средств, принадлежащих садоводству в сумме 228 000,00 руб. выплаченных ИП Скачкову на юридические и кадастровые работы, связанные с оформлением участка № 54 и сообщить результаты проверки членам ТСН через сайт.
7. Несмотря на рекомендации аудиторской организации от 24.10.2022 г. и ревизионной комиссии от 04.06.2022 г. до настоящего времени, не принято мер по устранению технической ошибки в названии Устава.
8. Запретить председателю выдавать денежные средства при возврате б/у счетчиков и другого инвентаря.
9. Председателю и членам правления взять под личную ответственность расходование денежных средств по статьям, заложенных в смету, осуществлять контроль за ее исполнением. Установить предельный размер отклонения фактического исполнения статей сметы от планового. Согласно п.9 ст.18 217-ФЗ «Приходно-расходная смета товарищества, составляемая правлением товарищества, должна содержать указание на размер предполагаемых доходов и расходов товарищества, перечень предполагаемых мероприятий и ответственных за их обеспечение должностных лиц товарищества».
10. В целях повышения системы внутреннего контроля над финансовой дисциплиной разработать **Положение о Председателе Товарищества и Положение о Правлении Товарищества**, в которых закрепить права, обязанности в соответствии с Федеральным законом №217-ФЗ, а также материальную ответственность Председателя и членов правления за нарушения финансовой дисциплины, а также производство самовольных платежей.
11. В приходно-расходной смете разделять взносы членов ТСН на членские взносы и целевые.
12. Провести инвентаризацию и составить перечень имущества общего пользования.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ:

Председатель комиссии Крылова Е.Н.

Члены комиссии: Ливадная Е.К.

Жарская Л.В.

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель ТСН Дунай ЛПШО
им. Володарского

Бухгалтер

Цветкова Т.В.

Слободкина М.В.

Кавыковская И.Ф.

Калусин А.В.

От подписи
отказавшейся

Удф 01.07.2022
13:12

Трошито 4
промуерова
7 (Семь) лист
Председатель
редакционнй
комиссии
Кривош В. Н.