

Отчет ревизионной комиссии
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Треугольник»

За период с 01 января 2021г. по 01 января 2022г.

Лебедев Д.В.

Санкт-Петербург
2022г.

Содержание

- 1 сведения о проверяемой организации.
- 2 документы предоставленные рев.комиссии, план проверки.
- 3 основные средства товарищества.
- 4 движение денежных средств КАССА-БАНК, остаток водопроводного счета.
- 5 коммерческая деятельность товарищества, налог по УСН.
- 6 приход за 2021год.
- 7 расход за 2021, отклонение от сметы.
- 8 анализ водопроводного счета в «динамике»
- 9 недобор электроэнергии в «динамике»
- 10 анализ расходов на вывоз мусора.
- 11 таблица-расход по штатному расписанию.
 таблица-расход по начислениям на выплаты по штатному расписанию.
- 12 таблица-расход по договорам подряда.
 таблица-расход по начислениям на выплаты по договорам подряда.
- 13 выводы и рекомендации.

Сведения о проверяемой организации

Наименование организации	Садоводческое некоммерческое товарищество «Треугольник»
Учредители	Лебедева Л.В., Миронов И.П., Рыбакова Н.Н., Васютин Н.И.
Юридический адрес	Ленинградская область, Кировский район, массив «Восход»
Фактический адрес	Ленинградская область, Кировский район, массив «Восход»
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 47 № 003209067 от 14.10.2014 выдано МИФНС №2 по Ленинградской области
ОГРН	1024701331401
Основные виды деятельности	Управление эксплуатацией нежилых фондов за вознаграждение или на договорной основе
И.О. председателя правления	Соловьев Константин Львович
Члены правления	Федотов Александр Юрьевич Юрин Алексей Валерьевич Вергасова Маргарита Борисовна
Главный бухгалтер	Короткова Лидия Николаевна
Ревизионная комиссия	Лебедев Дмитрий Владимирович

Учёт доходов и расходов в СНТ ведётся через кассу и расчётный счёт.

СНТ «Треугольник» применяет упрощённую систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения - Доходы.

Налоговая ставка 6%

.

Ревизионная комиссия «СНТ Треугольник» в составе Лебедева Дмитрия Владимировича провела плановую ежегодную проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СНТ «Треугольник» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Для проведения ревизионной проверки И.О. председателя Соловьевым К.Л. и Главным бухгалтером Коротковой Л.Н. СНТ «Треугольник» были предоставлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов СНТ «Треугольник» за 2021 год
2. Банковские выписки, платежные поручения с 01.01.2021 по 31.12.2021
3. Кассовая книга с 01.01.2021 по 31.12.2021
4. Расходные, приходные кассовые ордера и первичные документы, подтверждающие движение денежных средств, с 01.01.2021 по 31.12.2021
5. Авансовые отчеты с 01.01.2021 по 31.12.2021
6. Протоколы правления, общего собрания за 2021г.
7. Договоры с поставщиками товаров и услуг, товарные накладные и акты выполненных работ, оказанных услуг
8. Положения об электроэнергии, питьевому водопроводу, платежах и др.
9. Учетная политика на 2021 г.
- 10.Список участков подключенных к АСКУЭ.
- 11.Копия базы 1С «Бухгалтерия»
12. Перечень основных средств, составленных инвентаризационной комиссией в 2021 г.

Ревизионная комиссия проверила

1. Состояние документации и документооборота
2. Фактическое наличие и состояние основных средств товарищества
3. Правильность ведения документооборота и бухгалтерского учета
4. Формирования доходной части от поступивших членских взносов и иных платежей.
5. Договора, заключенные от имени товарищества
6. Остаток и расходование водопроводного бюджета
7. Отклонение расходной части от утвержденной в смете
8. Движение денежных средств
9. и др.

Основные средства товарищества

Учет основных средств ведется на забалансовом счете

Инвентаризация основных средств в 2021 году не проводилась.

Инвентаризационная ведомость на 31.12.2020			
Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Фактическое наличие	
		количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	Контейнер К 14	1	48 666,66
2	Питьевой водопровод	1	24 063 001,01
3	Здание правления	1	-
4	Здание магазина	1	-
5	Электростанция резерв.	1	-
6	Электростанция 2 пр.	1	139 635,00
7	Электростанция 4 пр.	1	149 385,00
8	Электростанция 8 пр.	1	116 954,00
9	Электростанция 6 пр.	1	-
10	Высоковольтная линия	1	798 600,01
11	Линия электроснабжения 0,4	1	17 152 169,49
12	Трансформатор ТМ 250\10х0,4Д\У	1	155 000,00
13	Контейнер К 14	1	48 666,67
14	Контейнер К 14	1	48 666,67
15	Автоматизированная водоразборная колонка (ИЧВ-УП-14)	1	250 485,20
16	Мост через Старый Петровский канал	1	-
17	Колодец с гидрантом	1	92 419,75
18	Колодец с гидрантом	1	92 419,75
19	Колодец с гидрантом	1	92 419,75
20	Колодец с гидрантом	1	92 419,75
21	Система видеонаблюдения	1	501 529,00
		21	43 842 437,71

Движение денежных средств товарищества по БАНК-КАССА в 2021г.

Движение денежных средств по кассе

остаток на 01.01.2021	-	42 523 руб.
приход за 2021г.	-	23 290 839 руб.
расход за 2021г.	-	23 320 891 руб.(из них 18 919 500руб. в банк)
остаток на 01.01.2022	-	12 471 руб.

Движение денежных средств по банку

остаток на 01.01.2021	-	4 048 142 руб.
приход за 2021г.	-	26 259 878руб.(из них 18 919 500руб. из кассы)
расход за 2021г.	-	28 646 674 руб.
остаток на 01.01.2022	-	1 661 346 руб.

Передача в банк из кассы за 2021г. - 18 919 500руб.

Всего остаток КАССА+БАНК на 01.01.2021 – 4 090 665руб.

Всего приход КАССА+БАНК за 2021г.– 30 631 216руб.

Всего расход КАССА+БАНК за 2021г.– 33 048 065руб.(дефицит 2 416 848)

Всего остаток КАССА+БАНК на 01.01.2022 – 1 673 817 руб.

Остаток средств по питьевому водопроводу (счет 86.3) на 01.01.2021 – 4 870 009 руб.

Остаток средств по питьевому водопроводу (счет 86.3) на 01.01.2022 – 5 883 261руб.

На основании выборочного анализа первичных документов и регистров бухгалтерского учета проверено поступление денежных средств в кассу СНТ. Проверяемые поступления отражены достоверно.

Коммерческая деятельность СНТ, налог по УСН.

Доход от коммерческой деятельности в 2021г. составил- 1 237 686руб.
(аренда помещений, территорий, въезд грузового транспорта и пр.)

База налога в денежном выражении за 2021 совпадает с доходом от коммерческой деятельности

За 2021 год налог по УСН был перечислен в сумме -78 466 руб.

остаток денежных средств на 1.01.2021						
	1	касса	42 523			
	2	банк	4 048 142			
всего			4 090 665			
Приход				счет	в кассу	в банк
1	членские взносы			86.02	13 717 596	2 390 902
2	налог на зоп			68.10	768 456	128 654
3	эл. энергия					
	1			86.4.1		
		1	садоводы		6 088 081	1 759 063
		2	СНТ "Агрохимик"			419 333
		3				0
	2	вышка Мегафон		86.4.2		306 930
	3	вышка Линк Девелопмент		86.4.3		370 213
	4	вышка МТС		86.4.4		186 274
	5	оплата от арендаторов		86.4.5		0
		1	ИП Христов			144 484
		2	Разумнюк Т.А.			36 723
		3	Шокотько И.А.			88 517
		4	Молибога Д.А.			516
	итого				6 088 081	3 312 053
4	водопровод					

	1	взнос от новых абонентов	86.3	1 689 000	380 500	2 069 500
	2	взнос на оплату за воду	86.3.1			
	1	магнитные карточки		8 492	520	9 012
	2	оплата за воду		371 844	38 434	410 278
	3	обслуживание водопровода	86.3.2	1 600		1 600
	итого			2 070 936	419 454	2 490 390
5	прибыль		90.09			
	1	вышками за пользование сетями			695 541	695 541
	2	аренда				
	1	Жемчугова			4 115	4 115
	2	ИП Христов			110 000	110 000
	3	Шокотько			180 000	180 000
	3	оформление документов и сад. книжек		7 430	200	7 630
	4	ремонтные работы шлагбаум		2 500		2 500
	5	судебные взыскания			10 000	10 000
	6	въезд грузового а.т.	90.09.1	207 900	20 000	227 900
	итого			217 830	1 019 856	1 237 686
7	прочее					
	1	счетчики АСКУЭ	76.06	355 900	42 000	397 900
	2	договоры подряда на установку АСКУЭ	86.02.1	7 500	3 000	10 500
	3	магнитные пропуска для въезда	86.02.3	28 380	1 620	30 000
	4	оплата за ноутбук ASUS	86.02.8	33 060		33 060
		судебные взыскания	86.02.8		22 338	22 338
	5	пени	91.01		500	500
	6	пени	91.02	500		500
	итого приход			23 290 839	7 340 377	30 631 216

Расход														
							счет	факт	по смете	разница				
1	зар. Плата и налоги													
	1	зарплата по штатному расписанию												
		1	Зарплата					3 515 598						
		2	ндфл 13%					525 682						
			1	за 11 мес. 2021г.				491 944						
			2	за 2020г.				33 738						
		3	опс 22%					832 511						
		4	омс 5.1%					192 991						
		5	фсс 2.9%					105 430						
		6	соц.стр.от несч.случаев 0.2%					7 271						
		7	взносы за 2020 г.					78 374						
	Итого							5 257 856	5 284 000	26 144				
2	Мусор						86.02.2							
	1	вывоз мусора						2 092 049						
	2	Д.П. погрузка веток в контейнер, ремонт лестниц						17 794						
	3	уборка снега						117 811	100 000					
	4	уплотнение мусорных контейнеров						6 994						
	5	инвентарь для вывоза мусора						6 826						
	6	работа трактора по линиям						15 000						
	7	составление отчетности по мусору						50 000						
	Итого							2 306 874	2 920 000	613 126				
3	охрана						86.02.3							
	1	охрана садоводства ТОПАЗ, тревожная кнопка секьюрон						396 000	396 000	0				
	2	корм собаке						20 060	25 000	4 940				
	Итого							416 060	421 000	4 940				

4	ремонт эл. Сетей	86.02.4							
	1	договора подряда Юрин							
	2	договора подряда установка светильников		4 594					
	3	доставка светильников		1 327					
	4	покупка светодиодных светильников		35 000					
	Итого			40 921	1 299 000		1 258 079		
5	Дороги	86.02.5							
	1	ремонт дороги		6 201 797					
	Итого			6 201 797	2 950 000		-3 251 797		
6	канцелярские расходы	86.02.6							
	1	заправка картриджа		400	17 400	10 193			
	2	канцелярские товары		6 618					
	3	отправка писем		189					
	4	интернет, связь		13 573	21 600	8 027			
	Итого			20 780	38 900	18 120			
7	транспортные расходы	86.02.7							
	1	аренда автомашины председателя(амортизация)		41 400					
	2	бензин председателя, транспортные услуги		8 558					
	3	Инкассация		75 000					
	4	бензин электрикам		28 000					
	Итого			152 958	260 000	107 042			
8	Прочее	86.02.8							
	1	мобильная связь колонки		3 600					
	2	бензин для триммера		11 000					
	3	Госпошлина		3 000					
	4	дог. Под. по ремонту питьевой колонки		4 646					
	5	дог. Подряда Бабурина Н.К.(взнос ы за прошлый год)		7 620					
	6	вознаграждение рев. Комиссии(взносы за прошлый год)		31 341					
	7	инвентарь КПП(ноутбук, роутер, сотовый тел. флешка, удлинитель, батарейка, замок навесной,уруг отрезной, плитка электрическая)		85 285					
	8	Интернет		20 018	10 920	-9 098			
	9	магнитные пропуска для въезда		100 000					

	10	мобильная связь КПП 1						1 500						
	11	пени по э.э.						20 657						
	12	обслуживание видео, компьютерного оборудования						63 550						
	13	обучение персонала						3 770						
	14	отправка писем						5 670						
	15	подготовка к собранию												
		1	сведения из ЕГРН, марки, отправка писем, канц. Товары					38 255	100 000			8		
		2	дог. Под. Вергасова М.Б.Демиденко В.В.					59 737						
	16	пожарная колонка и принадлежности						19 131						
	17	дог. Под. по 1с касса Короткова Л.Н.						73 047						
	18	дверная ручка						1 069						
	19	страхование сотрудников						4 115						
	20	тех. Обслуживание АУПС						7 150						
	21	уборка туалета						4 500						
	22	уборка помещений здания правления						25 420						
	23	услуги адвоката						130 000						
	24	футбольные команды						50 000						
	25	электронная подпись						10 150						
	Итого							784 231						
9	Мелиорация						86.02.9							
	1	Мелиорация												
		1	границ гео					13 000						
		2	Дог. Под. Весеннее подтопление участков					6 997						
	Итого							19 997	1 007 000			987 003		
10	налог на ЗОП						68.10	995 932	995 931			-1		
11	эл. энергия потребленная													
	1	садоводами и СНТ "Агрохимик" оплата ПСК					86.04.1							
		1	выдача копии договора					2 000						
			садоводы, общественное потребление, потери					12 390 912						
		2												
		3	Агрохимик					419 333						

	2	вышка Мегафон					86.04.2	306 930						
	3	вышка Линк Девелопмент					86.04.3	370 213						
	4	вышка МТС					86.04.4	186 274						
	5	Арендаторы					86.04.5							
		1	ИП Христов					130 998						
		3	Разумнюк Т.А.					36 723						
		4	Шокотко И.А.					89 212						
	6	авансовый платеж					60.2	845 370						
	Итого							14 777 965						
	Недобор							4 532 461	3 050 000			-1 482 461		
12	питьевой водопровод													
							86.03							
	1	бензин водопроводчикам						40 500						
	2	возврат оплаты строительства водопровода						179 000						
	3	д.п. устранение аварий						186 421						
	4	д.п. подсыпка после врезок						74 605						
	5	д.п. строительство водопровода						65 741						
	6	материалы для водопровода						6 967						
	7	сыпучие материалы						36 000						
	8	доставка материалов												
							86.03.1							
	1	оплата питьевой воды						887 903						
	Итого							1 477 138						
13	Прибыль						90.09							
	1	договоры подряда установка АСКУЕ						3 703						
	2	бензин Соловьеву К.Л. за доставку						1 500						
	3	мобильная Связь электро счетчиков						8 576						
	4	налог по усн 6%						76 466						
	7	ремонтные работы шлагбаум												
		1	Материалы					9 000						
		2	Работа					4 382						
	8	расходы банка						113 183						
	итого							216 810						

Анализ недобора электроэнергии(без субабонентов)								
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
перечислено в ПСК	руб.	8 185 140	8 474 763	9 065 568	9 270 406	9 847 498	11 179 101	12 390 912
	кВт	2 814 417	2 649 769	2 685 719	2 580 158	-----	-----	3 376 000
оплачено потребителями	руб.	4 465 358	4 794 358	5 100 483	5 891 667	6 273 756	8 161 642	7 847 144
недобор	руб.	3 719 782	3 680 405	3 965 085	3 378 739	3 573 742	3 017 459	4 543 768

Недобор электроэнергии складывается из потерь в сети, общественного потребления(освещение, потребления КПП, здания правления водомера и др.), задолженности садоводов, воровства.

По данным главного энергетика потери в сети равны примерно 11% от общего потребления СНТ и составили за 2021г. около 1 500 000руб.

Стоимость кВт/ч при однотарифном счетчике- 4.7руб., при двухтарифном: день- 4.96руб., ночь- 2.68 руб.

Анализ расходов на вывоз мусора									
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
вывезено	м3	4606	3200	-----	2860	2675	2436	2748	2298
	руб	-----	-----	1 615 200	1 480 500	2 006 800	2 091 180	2 502 054	2 092 049

Контейнер предназначен исключительно для бытового мусора, запрещено выкидывать строительный мусор, старые покрышки, машинные масла и т.д.(за нарушения данных положений предусмотрена выплата компенсации)

Во избежание увеличения расходов на вывоз мусора просим отходы природного характера(доски, ветки, траву, листву, яблоки...) утилизировать на участке.

Таблица-расход по штатному расписанию

		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО 2021 г.
Абрамов А.В.	гл.энерг.	12 658	12 659	12 658	12 659	12 658	12 659	12 658	12 659	12 658				113 926
Башмаков П.	энерг.										12 658	12 659	12 658	37 975
Юрин А.В.	электри	20 880	20 880	20 880	27 840	20 880	20 880	20 880	13 920	20 880	20 880	40 833	1 898	251 531
Федотов А.Ю.	электр.		6 960	6 960	84 173	6 960	6 960	6 960		6 960	6 960	6 960	6 960	146 813
Короткова Л.Н.	бухг.	21 054	21 054	21 054	21 054	21 054	21 054	21 054	42 574	10 527	12 030	21 054	21 054	254 617
Бабурин Н.К.	секр-бух	10 553	10 553	10 553	10 553	15 338	15 339	30 282	7 669	9 760	15 338	10 553	10 554	157 045
Кукушкина В.И.	ст.кас.	11 484	11 484	11 484	11 484	11 484	11 484	11 484	11 484	11 484	21 541	5 742	7 830	138 469
Метелькова А.Г.	предс.	33 669	16 834											50 503
Федотов А.Ю.	чл.пр.	10 734	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 553	10 554	126 818
Соловьев К.Л.	чл.пр.	10 553	10 553	10 553	10 553	33 669	33 669	33 669	33 669	33 669	33 669	33 669	33 683	311 578
Полянкин С.В.	двор	15 660	15 660	15 660	15 660	15 660	15 660	15 660		15 660	15 660	15 660	15 660	172 260
Полянкина В.П.	двор					15 660	15 660	15 660	31 320	15 660	15 660			109 620
Полянкин С.В.	деж.КПП	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	69 468	3 601	17 922	17 922	17 922	17 922	252 289
Макаров С.А.	деж.КПП	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	36 657	8 961	17 922	17 922	17 922	224 838
Чебаков Е.П.	деж.КПП	17 922	17 922	17 922	17 922	17 922	38 050	2 155	35 845	17 922	17 922	17 922	17 922	237 348
Топчий Н. А.	деж.КПП	17 922	17 922	17 922	17 922	36 779	1 178	17 922	17 922					145 489
Маларчук Г.Ф.	деж.КПП									17 922				17 922
Иванов В.В.	деж.КПП					20 097	14 355	17 266	11 484	11 484	11 484			86 170
Вергасова М.Б.	Д-П						16 440	10 440	10 440		20 880			58 200

Шалыгин М.А.	деж.КПП					17 226	17 922	22 968	11 484	14 703				84 303
Корабельников В.В.	деж.КПП					20 097	11 484	14 355						45 936
Ляцкий С.А.	водопр.	23 490	23 490	23 490	23 490	23 490	23 490	23 490	15 660	23 490	35 764		23 490	262 834
Ляцкий Э.А.	водопр.	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	7 830	23 490	7 830	109 620
Мадалиев Г.З.							11 484				17 922	17 922	17 922	65 250
Краснова А.А.									14 044	14 355	11 484			39 883
Юлгушев Т.У.											14 355			14 355
ИТОГО по штатному расписанию		250 253	240 198	223 363	307 537	343 201	341 995	382 676	328 817	282 400	338 434	252 861	223 860	3 515 597

Таблица-расход по начислениям на выплаты по штатному расписанию

ИТОГО 2021 г.	НДФЛ за 11 м-цев	НДФЛ за 2020 г.	ВСЕГО С НДФЛ	ФСС	ФФОМС	ПФР	соц.стр.	Взносы за 2020г.	Всего страх.вз.
3 515 597	491 944	33 738	4 041 279	105 430	192 990	832 511	7 271	78 373	1 216 576

Итого расход по штатному расписанию **5 257 855**

Таблица-расход по договорам подряда

	январь	февр.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сентяб.	окт.	нояб.	декаб.	ИТОГО 2021 г.
Крылов А.А.		72 660			20 753		50 266		35 106				
Ляцкий С.А.		16 180					45 000	20 000	24 000		37 180		
Вегасова М.Б.					10 440						10 440		
Демиденко В.В.					20 010								
Короткова Л.Н.							25 000		25 000				
Трофимов М.А.									10 000				
Крюкова Н.М.						4 350	4 350	4 350		8 700			
Юрин А.В.													
Полянкин С.В.													
Немчин М.А.						8 700	8 700	8 700		17 400			
Лебедев Д.В.													
Макаров С.А.									3 000				
ИТОГО		88 840			51 203	13 050	133 316	33 050	97 106	26 100	47 620		490 285
Юрин А.В.(а\м)							32 625						32 625

Таблица-расход по начислениям на выплаты по договорам подряда

	ИТОГО 2021 г.	НДФЛ за 11 м-цев	НДФЛ за 2020 г.	ВСЕГО С НДФЛ	ФСС	ФФОМС	ПФР	соц.стр.	Налоги за 2020г.	Всего страх.вз.
ИТОГО	490 285	73 260	15 320	578 865	-	28 740	123 979	-	31 938	184 658
Юрин А.В.(а\м)	32 625	4 875	3 900	41 400	-	-	-	-	-	-

Выводы и рекомендации

- 1 Расходы по статьям и объем работ производить согласно принятой общим собранием членов СНТ смете.
- 2 Ежегодно проводить инвентаризацию основных средств.
- 3 Рассмотреть вариант создания резервного фонда. Для использования, например в начале года, когда затраты могут превысить поступления или при перерасходе статей бюджета, во избежание использования средств питьевого водопровода или других счетов.
- 4 Запланировать дополнительную статью взносов- восполнение средств водопроводного счета.
- 5 Для четкого понимания оказываемым работ и услуг подробно прописывать их перечень в договорах.
- 6 Рассмотреть целесообразность оплаты зарплаты персонала обслуживающий водопровод всеми садоводами, а не только теми у кого подключен водопровод.
- 7 Считать договора утвержденными и исполнять обязательство по ним только после заполнения всех обязательных атрибутов.(фронт работы, сроки исполнения, реквизиты и подписи сторон и др.)
- 8 Создать и вести табель учета рабочего времени сотрудников СНТ.
- 9 Рассмотреть вопрос о выплатах вознаграждений рев. комиссии за проверку ФХД садоводства 2020 и 2021 г. в размере не меньше выплат за 2019 г.