

Акт

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭРА»

за период с 01.01.2018 года по 31.07.2021 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Петров И.В., Вардугин О.Ю., Шибанов В.И. в присутствии Председателя СНТ «ЭРА» Е.Н. Шагиной, действующие на основании Устава СНТ "ЭРА", провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭРА» за период с 01.01.2018 года по 31.07.2021 года согласно решению общего собрания от 21.08.2021

В соответствии с Уставом СНТ, ревизионная комиссия Товарищества обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже чем один раз в год и отчитываться о результатах ревизии перед Общим собранием с представлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

Ревизионная комиссия проводила проверку с 23.08.2020 года по 14.10.2021 года.

План проверки:

1. Проверка начислений взносов членам СНТ за отчетный период;
2. Проверка поступления взносов членов СНТ за отчетный период и состояние задолженности по взносам по состоянию на 31.07.2021 г;
3. Проверка расходов СНТ «ЭРА»;
4. Состав и состояние имущества общего пользования;

Председатель СНТ «Эра» с 07.07..2017 по 18.09.2021 - Беркович А.В.

Ответственный, назначенный Товариществом на должность бухгалтера-кассира в период с 01.01.2016 по 31.07.2021 является Чиргун С.А.

Подготовкой электронной версии кассовой книги занимался Чиргун С.С.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭРА» проведена сплошным методом.

В период с 01.01.2018 по 31.07.2021 у СНТ «ЭРА» **выявлено отсутствие расчетного счета.** С 2019 года законом № 217-ФЗ предусмотрена обязанность внесения взносов исключительно на расчетный счет товарищества.

Состояние документации и документооборота

Весь проверяемый период прием членских взносов, платы за электроэнергию, а также прочие поступления денежных средств оформлялись с выдачей приходных кассовых ордеров и в свободной форме фиксировались в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде.

Комиссией получены материалы для проведения проверки за период с 01.01.2016 по 31.07.2021 в виде таблиц, за каждый месяц, в электронном виде и на бумажных носителях. Расходные документы проверялись по акту сверки, который предоставила ресурсоснабжающая организация (ИЭК).

Квитанции приходных кассовых ордеров **не предоставлены**.
Расходные документы **не предоставлены в полном объеме**.

Кассовая книга ведется **с нарушением** необходимых требований.

Документация, представленная к проверке бухгалтером-кассиром, **не соответствует** правилам ведения бухгалтерского учета.

Нет реестра садоводов СНТ «ЭРА» по номерам участков.

Учет операций на лицевых счетах садоводов не ведётся. Лицевой счет должен открываться на каждое физическое лицо, с которым Товарищество ведёт расчёты, затем в него вносятся все сведения о состоянии и движении расчётов.

Нет единого журнала учета показаний индивидуальных счетчиков товарищества доступного всем членам СНТ.

Нет реестра индивидуальных приборов учета электрической энергии членов СНТ.

Все предоставленные регистры учета ведутся в электронном виде в базе данных Microsoft Excel и при необходимости распечатываются на бумажных носителях.

Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению рассмотреть вопрос:

1. об открытии расчетного счета. Наличие расчетного счета: повысит прозрачность финансовой деятельности товарищества; позволит установить полный контроль граждан за движением денежных средств; позволит однозначно устанавливать факт уплаты взносов и их размер;
2. о переходе ведения бухгалтерской отчетности с платформы Microsoft Excel на платформу 1С для более эффективного учета и оперативного предоставления отчетности СНТ «ЭРА»;
3. Требуется создать: реестр садоводов, учет по лицевым счетам, реестр индивидуальных приборов учета, бухгалтерский учет по всем требованиям;
4. Сбор денежных средств, хранение их на территории товарищества (в здании правления, доме председателя) и учет на бумажных носителях не установленного образца (тетрадки, блокноты и т. п.) не является надлежащим ведением кассовых операций. За его нарушение ст. 14.5 КоАП

РФ предусмотрена административная ответственность.

Для выполнения работы ревизионной комиссии, была куплена программа 1С:Садовод и все предоставленные данные были отражены в бухгалтерской программе для дальнейшего анализа.

Проверка начислений взносов членам СНТ за отчетный период

Начисления взносов за электроэнергию формировалась по тарифам, увеличенным на потери (таблица 1) согласно протоколам общих собраний.

Таблица 1. Тарифы

период	тариф	% надбавки (потери)	Тариф для садоводов, руб
01.01.18	0,7070	41,443	1
01.07.18	0,7420	48,248	1,1
01.01.19	0,7546	45,773	1,1
01.07.19	0,7770	54,440	1,2
01.01.20	0,7770	54,440	1,2
01.07.20	0,8190	46,520	1,2
01.01.21	0,8190	46,520	1,2
01.07.21	0,8610	39,370	1,2

Начисление за электроэнергию производится по показаниям индивидуальных приборов учета таблица 2.

В ходе проверки начислений были выявлены нарушения:

- Показания индивидуальных счетчиков электрической энергии не передаются или передаются несвоевременно (таблица 2);
- В приходном кассовом ордере, сумму потерь э/э, предъявленную потребителю, нужно выделять отдельной строкой;
- Участок №01 установлены трансформаторы тока с $K_{тр}=20$. Истребовать техническую документацию на оборудование;
- Участок №33 показания снимались неверно, что привело к занижению расхода электрической энергии в 10 раз;
- Участок №25. В конце 2019 года счетчик обнулился, требуется выполнить начисление по правилам;
- Участок №02. Нет акта установки счетчика электрической энергии, с показаниями на момент установки. Предлагается первое показание установить равным 0 до выяснения обстоятельств;
- Были выявлены и исправлены тех. ошибки в показаниях приборов учета.

Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению провести работу с бухгалтером-кассиром СНТ “ЭРА” по исправлению выявленных ошибок.

Проверка поступления взносов членов СНТ за отчетный период и состояние задолженности по взносам по состоянию на 31.07.2021г;

По состоянию на 31.07.2021 года было выявлено по финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ЭРА»:

- Остаток д/с СНТ на 01.01.2018 года составлял **-50087,601 руб.**
- Остаток д/с СНТ на 31.07.2018 года составлял **-7883,65 руб.**

Поступления в кассу СНТ «ЭРА» с 2018 г формировались за счет оплаты за электроэнергию и прочих поступлений

Таблица 3. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за ... - Июль 2021 г.

СНТ "ЭРА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за ... - Июль 2021 г.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
Период						
50			2 074 675,68	2 082 559,33	-7 883,65	
Выдача подотчетных сумм				2 000,00		
Выплата заработной платы				129 000,00		
долги прошлых лет			-50 087,60			
Оплата подрядчикам (целевые на ЛЭП0,4кВ)				198 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				1 660 128,77		
Получение целевого финансирования			224 000,00			
процент банка				33 872,56		
Прочие расходы				35 558,00		
Прочие расходы (Пирс)				24 000,00		
Электроснабжение			1 900 763,28			
Итого			2 074 675,68	2 082 559,33		7 883,65

В ходе проверки выявлены нарушения ведения кассовой дисциплины СНТ ЭРА

Отрицательное сальдо на начало/конец периода недопустимо для кассовых и банковских счетов бухгалтерского учета.

Кассовая дисциплина — это установленные на законодательном уровне правила работы с наличными деньгами.

При оформлении и учёте кассовых операций садоводческие товарищества должны руководствоваться порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Для расчетов наличными деньгами каждое садоводческое товарищество, в том числе на УСН, должно иметь специально оборудованное помещение и вести кассовую книгу по установленной форме

Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению провести работу с бухгалтером СНТ и устранить выявленные замечания СНТ ЭРА

Ревизионной комиссией и бухгалтером-кассиром был выявлен и предоставлен список членов СНТ, которые на момент проведения проверки имели задолженность или переплату (таблица 4). Учет операций на лицевых счетах **не ведётся**, поэтому таблица получена в ходе работы ревизионной комиссии совместно с бухгалтером-кассиром в программе 1С.

Таблица 4. Остатки на лицевых счетах садоводов.

СНТ "ЭРА"		Расчеты по участкам за ... - Июль 2021 г.					
Отбор: Взнос Не в группе "Целевые"							
Сортировка: Участок По возрастанию, Взнос По возрастанию							
Участок	Взнос	На начало периода		Начислено	Оплачено	На конец периода	
		Долг	Переплата			Долг	Переплата
000	Семакин Алексей Вадимович			54 073,85	58 353,00		4 279,15
01	Чиргун Сергей Александрович			126 356,43	123 626,00	2 730,43	
02	Домаев Максим Владимирович			231,12		231,12	
03	Макаров Сергей Валерьевич			8 435,59		8 435,59	
06	Максимова Елена Владимировна			5 001,19	4 954,00	47,19	
07	Щербakov Евгений Валерианович			25 037,86	18 285,00	6 752,86	
08	Шибанов Валерий Иванович			6 555,59	7 314,00		758,41
10	Беркович Арнольд Владимирович			76 672,55	76 190,00	482,55	
11	Землянов Сергей Васильевич			47 896,42	48 363,00		466,58
12	Николаева Ирина Ивановна			10 576,79	12 260,00		1 683,21
14	Волков Сергей Алексеевич			3 484,71	3 665,00		180,29
15	Шестаков Артемий Анатольевич			2 096,36	1 918,00	178,36	
16	Юсупов Раян Гарифанович			1 573,00	1 573,00		
17	Клыпина Ольга Федоровна			3 853,30	4 969,00		1 115,70
18	Сичкаренко Александр Владимирович			4 692,81	4 664,00	28,81	
19	Журавлев Владимир Иванович			116 799,94	112 770,00	4 029,94	
20	Черепихина Инна Сергеевна			48 393,98	49 615,00		1 221,02
20/1	Тайшина Наталья Юрьевна			268 327,08	246 214,00	22 113,08	
21	Даутов Самат Гакафович			331 661,24	293 384,00	38 277,24	
23	Ульянова Ольга Олеговна			1 822,99	1 802,00	20,99	
24	Назаров Владимир Владимирович			863,80	927,00		63,20
25	Щербакoва Елена Александровна			208 820,30	203 657,00	5 163,30	
25a	Нижегородов Дмитрий Леонидович			1 953,56	4 000,00		2 046,44
26	Лаптев Андрей Николаевич			106 059,57	106 132,00		72,43
28	Бранденбург Владимир Яковлевич			9 013,19	10 426,00		1 412,81
29	Каширский Станислав Сергеевич			201 325,12	199 826,00	1 499,12	
30	Шагина Евгения Никифоровна			243 404,20	241 092,28	2 311,92	
32	Петров Владимир Борисович			62 495,32	62 444,00	51,32	
33	Любичкая Тамара Дмитриевна			3 733,64	500,00	3 233,64	
58	Кокоруров Игорь Николаевич			320,40	1 800,00		1 479,60
Итого				1 981 531,90	1 900 723,28	95 587,46	14 778,84

Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению провести работу с членами СНТ "ЭРА" по погашению задолженности, а к должникам применять штрафные санкции, утвержденные общим собранием СНТ.

Проверка расходов СНТ «ЭРА»

Проверка расходной части бюджета производилась по актам сверки с энергоснабжающей организацией. Проверка показала, что суммы расходов соответствуют документам в полном объеме, на основании которых произведены платежи.

Не предоставлены документы на прочие расходы, в сумме 35558,00 рублей

Таблица 5. Прочие расходы

дата	наименование	Сумма, руб
31.07.2018	расходы СНТ	1 200
30.09.2018	Услуги электрика	8 000
31.10.2018	Услуги электрика	3 000
31.03.2019	Услуги электрика	3 000
30.04.2019	Услуги электрика	2 000
31.05.2019	Услуги электрика	4 000
30.06.2019	Услуги электрика	2 000
31.08.2019	расходы СНТ	2 076
29.02.2020	Расходы СНТ	10 000
30.09.2020	Расходы СНТ	282

Расходование денежных средств осуществлялось с нарушением требования ведения кассовых операций.

Выявлены члены СНТ, которые вносили оплату напрямую в энергоснабжающую организацию.

В отчете, предоставленном бухгалтером-кассиром, отсутствуют оплаты членов СНТ приведенные в таблице

Таблица 6. Оплаты

Дата	№ участка	Сумма, руб.
09.04.19	11	1 000,00
31.05.19	11	900,00
02.07.19	11	300,00
31.07.19	11	130,00
30.08.19	11	350,00
27.09.19	11	420,00
12.03.21	30	4 095,00
22.04.21	30	4 095,00
13.05.21	30	4 095,00
07.06.21	30	1 520,28
30.06.21	30	656,00
05.08.21	30	733,00
09.09.21	30	855,21

Комиссия отметила, что оплата электроэнергии со стороны членов СНТ происходит бессистемно, данные показаний индивидуальных счетчиков электроэнергии несвоевременно вносятся в журнал учета.

Это приводит к тому, что товарищество оплачивает потребленную электроэнергию ежемесячно, не получив своевременного возмещения затрат за потребленную по факту электроэнергию от членов СНТ.

Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению СНТ разработать и утвердить на общем собрании членов СНТ ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИИ СНТ «ЭРА», в котором необходимо установить единые правила и условия потребления электрической энергии, а также урегулировать взаимоотношения между Правлением СНТ "ЭРА " и членами товарищества, связанных с уплатой взносов за потребленную электроэнергию.

Состав и состояние имущества общего пользования

Комиссией в составе Шибанов В.И., Петров И.В., Вардугин О.Ю произведен обход электрохозяйства 25.08.2021 о чем заранее предупреждён Чиргун С.А. владелец участка №01.

Трансформатор СНТ “ЭРА” установлен на территории Чиргуна С.А. участок №01.

Показания счетчика и наличие пломб в щите учета





Документы на имущество: технические, кадастровые (межевые) и иные документы, оформленные в отношении общего имущества СНТ, необходимо хранить как минимум на протяжении всего времени, пока это имущество находится в распоряжении товарищества.

Основным ответственным за сохранность документов СНТ является его единоличный исполнительный орган – председатель. В его функции входит

организация хранения документов, в том числе силами иных сотрудников товарищества.

В соответствии с п. 1 ст. 21 Федерального закона № 217-ФЗ председатель является лицом, отвечающим за организацию делопроизводства в садоводческом товариществе, которым он руководит.

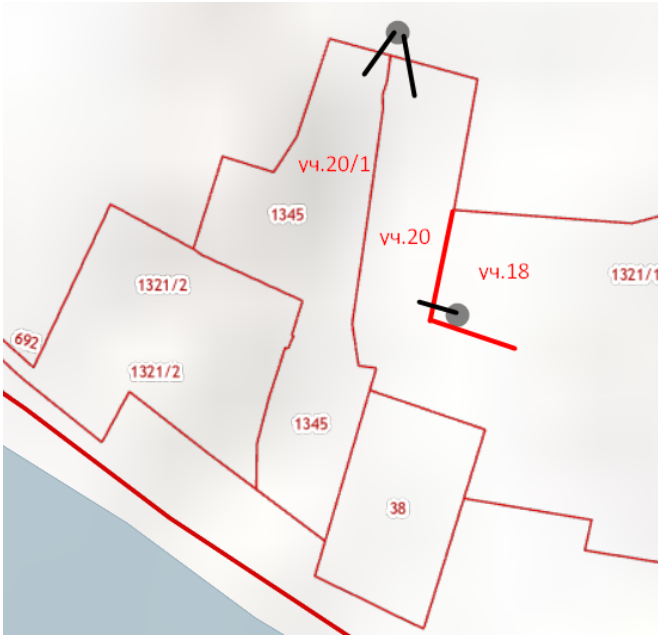
Проектная, техническая и эксплуатационная документация на электрооборудование **не предоставлена**.

В ходе визуального осмотра линии электропередач на территории СНТ «ЭРА» выявлено подключение к электрической сети участков 20, 20/1 с двух сторон.

Дома на участках №20 и №20/1 подключены со стороны просеки по воздуху, от отдельной опоры ВЛ, а также имеется подключение под землей в сторону участков №20, №20/1 с опоры ВЛ расположенной на территории участка №18.

В данных по начислениям и оплатам для указанных участков числится по одному прибору учета.

Данные по прибору учета для участка №20/1 **отсутствуют**.



Ревизионной комиссией рекомендовано Председателю и Правлению:

1. провести проверку подключения к электрической сети и проверку приборов учета
2. собрать документацию на имущество общего пользования СНТ “ЭРА”

Итак, ревизионной комиссией в ходе проверки за отчетный период на дату 31.07.21 выявлено отсутствие бухгалтерского учета в СНТ ЭРА:

- кассовая дисциплина ведется с нарушениями, нет кассовой книги, отрицательное сальдо на кассовых счетах;
- отсутствует расчетный счет;
- нет реестра садоводов;
- отсутствуют лицевые счета, учет по л/с садоводов не ведется. В результате имеем неконтролируемые переплаты и значительные долги садоводов;
- нет реестра приборов учета и соответственно неправильные начисления;

Трансформатор СНТ расположен на территории участка №01 и доступ к трансформатору ограничен.

Не предоставлена проектная, техническая, эксплуатационная и прочая документация на электрооборудование

Желательно вести журнал регистрации заявлений и предложений, поступивших от членов СНТ.

Члены ревизионной комиссии:

Петров И.В. _____

Вардугин О.Ю. _____

Шибанов В.И. _____