

СНТ «ОРБИТА»

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ По факту проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «ОРБИТА» за период с 02 мая 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Мы, нижеподписавшиеся члены ревизионной комиссии СНТ «ОРБИТА» (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 27 мая года, в составе членов комиссии: Копылов Г.В., Комаровой А.Г., Ковалевой И.А., действующие на основании Федерального закона № 217-ФЗ от 20.06.2017 г «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 02.05.2023 г. по 31.12.2023 г.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Товарищества, другими внутренними документами Товарищества, утвержденными общим собранием членов Товарищества, в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» была проведена проверка:

- целевого расходования денежных средств, поступивших от членов Товарищества
- финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

В соответствии с Уставом Товарищества осуществлял оперативное руководство финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества и выступал от его имени Председатель правления Заика Владимир Петрович.

Представлен приказ № 1 от 22 мая 2023 года. «О вступлении в должность председателя Правления СНТ «ОРБИТА», Протокол общего собрания № 1 от 08.05.2023г (избрание председателя СНТ «ОРБИТА». Выписка из ЕГРЮЛ от 14.12.2023 года.

Проверка проводилась в два этапа:

- 1 этап - период с 02.05.2023 по 31 августа 2023
- 2 этап - период с 01.09.2023 по 31 декабря 2023

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота;
2. Анализ ведения учета;
3. Анализ приходно-расходной сметы, контроль исполнения сметы;
4. Анализ движения денежных средств;
5. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе с самозанятыми;
6. Анализ начислений и выплаты заработной платы, трудовые договоры;
7. Анализ правомерности основания для формирования начисления взносов;
8. Анализ задолженности членов Товарищества и правообладателей земельных участков в границах Товарищества по членским и целевым взносам;
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам;

СНТ «ОРБИТА»

1. Анализ состояния документации и документооборота

Ревизионной комиссией для анализа были запрошены следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Товарищества:

1. Выписки банка с платежными поручениями за период 02.05.2023 по 31.12.2023 год
2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за период 02.05.2023-31.12.2023
3. Кассовая книга и кассовые документы (приходно-расходные ордера)
4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за период 02.05.2023-31.12.2023
5. Заявление подотчетного лица на выдачу денежных средств под отчет
6. Авансовые отчеты с приложением первичных документов подтверждающих расходы и оплату за период 02.05.2023 по 31.12.2023 год.
7. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за период 02.05.2023 по 31.12.2023 год
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, самозанятыми (договора, сметы, акты выполненных работ, товарные накладные на получение ТМЦ, акты сверок)
9. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 и по счету 76 за период с 02.05.2023 по 31.12.2023 год
10. Кадровые документы (штатное расписание, трудовые договоры, личные карточки, приказы о приеме и увольнении, табель рабочего времени, расчет заработной платы и иных выплат)
11. Отчетность (расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом 6-НДФЛ за 2023 год, расчет по страховым взносам за 9 месяцев 2023 и год 2023)
12. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 70, 68,69 за период 02.05.2023 по 31.12.2023 год
13. Бухгалтерская и налоговая отчетность (упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год).
14. Действующая смета на 2023 год
15. Справка о наличии сальдо из ФНС по состоянию на 31 декабря 2023 год.
16. Общая оборотно-сальдовая ведомость за период 02.05.2023 по 31.08.2023 год и Общая оборотно-сальдовая ведомость за период 01.09.2023 по 31.12.2023 год.
17. Документы по основной деятельности (приказы по эксплуатации и сохранности имущества общего пользования, по строительству имущества общего пользования, назначение ответственных лиц)
18. Журнал учета работы трактора
19. Схема чистки дорог трактором
20. Схема прокладки линии уличного освещения
21. Смета объема работ на строительство линии уличного освещения.
22. Документы по расчетам по электроэнергии с ПСК и магазином
23. Регистрационные журналы входящей и исходящей документации в том числе заявлений садоводов.
24. Протоколы собраний членов правления
25. Реестр членов Товарищества по состоянию на 01 сентября 2023 года
26. Прочие документы.

В ходе проверки установлено следующее:

На территории СНТ «ОРБИТА» находится 381 участок из них 359 участков находятся в собственности и 22 участка не приватизированы, в том числе 1 участок под

СНТ «ОРБИТА»

зданием правления. Площадь 380 участков принадлежащим членам СНТ составляет 30,1538га;

Площадь земель общего пользования кадастровый номер 47:14:0000000:40970 составляет 9 ,5112 га (выписка из реестра от 02.11.2023 года)

Общая площадь 39,665га (площадь СНТ 41,97 га по уставу зарегистрирован 25.12.2023 года).

Выявлено расхождение 2,3 га между площадью указанной в учредительных документах и площадью земель принадлежащей членам СНТ.

Из запрошенного списка документов для проведения анализа документооборота не были предоставлены следующие документы:

- Приказы по основной деятельности Товарищества;
- Кадровые документы (Приказ № 3 от 01.12.2023, приказ на увольнение Щерба Р.В., личная карточка работника Щерба Р.В.)
- Документы по расчетам с контрагентами:
 - ✓ Первоначальные документы по оказанным услугам по следующим организациям
 - 1. АО ПСК
 - ✓ Реестр членов Товарищества по состоянию на 01 мая 2023г.
 - ✓ Реестр садоводов, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории садоводства, без участия в товариществе по состоянию на 01 мая 2023г

2. Анализ ведение учета в Товариществе.

Бухгалтерский учет Товарищества ведется автоматизировано в программном продукте 1С.

Бухгалтерский учет до 01 августа 2023г. велся сторонней организацией ООО «Невская Перспектива Плюс» (НП ПЛЮС ОО), договор на оказание услуг № 73 от 01.10.2022г., расторгнут с 31.07.2023 года.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Товариществе является Заика В.П. (Приказ № 1 от 22.05.2023г.).

С 01.08.2023 бухгалтерский учет Товарищество ведет самостоятельно, с частично возложенными обязанностями на организацию ООО «ЭЛСИ-РЦ» (договор № 14-БУ/2023 от 05.06. 2023), расчет заработной платы с начислением налогов и формированию документов по движению персонала, формирование финансовых результатов, подготовка и сдача отчетности, подготовка ответов на требование госорганов.

С 21 ноября 2023 заключен договор с самозанятой Воробьевой Татьяной Николаевной на оказание бухгалтерских услуг.

Представлен Протокол правления № 1 от 28 мая 2023 года о утверждение состава ревизионной комиссии. В соответствие с п.9.1.2 раздела 9 действующего Устава на дату выборов ревизионной комиссии, членом ревизионной комиссии может быть выбран из членов Товарищества.

СНТ «ОРБИТА»

На дату выборов Комарова А.Г. и Степанова А.А не являлась членом Товарищества, что подтверждается Протоколом правления № 10 от 19 июля 2023года.

3. Анализ приходно-расходной сметы, контроль исполнения сметы.

Поступившие в проверяемом периоде на расчетный счет от садоводов Товарищества и садоводов, ведущих деятельность вне участия в Товариществе денежные средства в счет оплаты членских и целевых взносов, возмещение расходов за потребленную электроэнергию и прочие поступления не в полном объеме отражены в учете.

Наименование поступлений	По банковской выписки (руб.)	По бухгалтерском учете (руб.)	Отклонение (руб.)
Членские и целевые взносы	1 389 136,12	972 608	- 416 528,12
Получение целевого финансирования		302 000,38	+ 302 000,38
Возврат подотчетных сумм	40 000,00	40 000 ,00	
Возмещение потребленную электроэнергию	58 451,67	48 329,41	- 10 122,26
ИТОГО	1 487 587,79	1 362 937,79	124 650,00

Членские взносы, так же как и целевые взносы, должны быть использованы в соответствии утвержденной сметой СНТ.

Расходование средств, полученных от членов Товарищества не соответствует смете расходов, утвержденной общим собранием членов СНТ «ОРБИТА» 26.08.2023г. Расшифровка поступивших в проверяемом периоде целевых средств, приведена в следующих Таблицах.

Таблица №1 «Членские взносы»

Наименование статьи расхода	Смета з (руб.)	По отчету об исполнение сметы	Факт за период (руб.)	Примечания
Вывоз твердых коммунальных расходов (ТКО)	598 972,32	871 622,88	880 915,54	В смету не заложен штраф в сумме 212 304,27 Неустойка 7246,00

СНТ «ОРБИТА»

Очистка дорог от снега	253 760,00	223 459,24	59 765,48	Экономия условная, так как не представлены документы работы трактора за январь-март 2023
Содержание, обслуживание и ремонт трактора	100 000,00	80 100,00	24 100,00	Акт дефектации требующего ремонта не представлен
Приобретение материалов для ремонта дорог (имущества общего пользования)	50 000,00			
Производство работ по ремонту дорог	34 000,00		14 500	
Плановые работы по содержанию и обслуживанию электрических сетей	21 000,00		1 482	Технологическое присоединение, Замена розеток в помещение охраны
Приобретение материалов и монтаж отдельной линии освещения	656 033,71	183 740,69	33 312,69	
Затраты на потребление электроэнергии для содержания имущества общего пользования в том числе	288 000	1 547 484,33	47 604,78	
Освещение и отопление правления	128 000		17 947,28	
Освещение зоны въезда, электроснабжение привода откатных ворот, отопление КПП	100 000,00		27 537,57	
Уличное освещение дорог общего пользования	60 000,00		2 119,93	
Ведение налогового и бухгалтерского учета	212 500	238 225,00	208 625,00	Ведение с 01.01.23-30.04.2023 условно посчитано по 20 000 рублей,

СНТ «ОРБИТА»

				как указано в договоре, так как документы не представлены
Аренда программного продукта 1С СНТ	8 175	26 375,00	8 175	
Услуги банка	14 400	27 575,00	29 176,74	Перерасход 14 776,74
Лицензия на программу спецоператора связи для отправки отчетности	4 000,00	4 000,00	7 000,00	Перерасход 3000,00
Канцелярские товары для обеспечения делопроизводства	14 400,00	4 670,50	4 921,5	
Услуги оператора по приему оплаты с помощью банковских карт, СБП и QR-кодов	7 000,00	6 210,71	1 415,43	
Приобретение компьютерной техники	1,00			
Аренда и обслуживание виртуальной инфраструктуры	50 000,00	1 349,00		Расхождение вызвано отсутствием первичных документов
Поддержка сайта СНТ Орбита	5 250,00		4 500,00	
Интернет	10 800	33 196,00	2 100,00	
Подключение городского номера	6 000,00	3 700,00	2 574,15	
Оплата труда сотрудников В том числе:	708 500,00	727 980,74	743 879,94	Перерасход 51 279,94
Председатель правления	414 000	449 480,74	449 479,94	Перерасход 35 479,94
Электрик	207 000	278 500,00	278 500,00	Перерасход 71 500
Делопроизводитель	86 250		15 900,00	
Налоги на оплату труда сотрудников	213 610	201 023,66	219 849,94	Перерасход 6 239,94
Диспетчеризация шлагбаума на КПП, контроль заполнения контейнера для мусора	516 000	504 000,00	504 000,00	
Мероприятия по комплексному	56 000,00	34 000,00	21 000,00	

СНТ «ОРБИТА»

обслуживанию территории				
Компенсация использования личного транспорта	7 500,00		6 840,42	Не представлены документы по целевому использованию
Земельный налог на земли общего пользования	178 898,8			
Земельный налог на земли общего пользования по неприватизированным участкам	24 919,67			
Работа с задолженность по оплате членских взносов	20 000,00			
Ведение реестра	20 000,00	7 820,00	42 770,00	
Резервный фонд Электроэнергия	200 000,00	113 150,00	1 180 623,40	В смету не заложена сумма 980 623,40
ИТОГО	4 279 720,50	5 066 050,76	4 049 132,01	

Таблица №2 «Целевые взносы»

Наименование статьи	По смете (руб.)	По отчету об исполнение сметы	Факт (руб.)	Примечания
Ремонт КПП	70 000,00			
Контроль с использованием камер наблюдения части территории СНТ	21 600,00		18 198,00	В смету не заложены расходы размере 8000 на демонтаж камеры участок 310
Работы по благоустройству зоны отдыха	19 520,00		871,00	Приобретение сетки для волейбола
Асфальтирования автомобильных дорог	310 000,00			
Оформление в собственность СНТ участок 28	1 000,00			
Оформление в собственность	1 000,00			

СНТ «ОРБИТА»

трактора				
Оформление в аренду участка под детскую площадку	1 000,00			
ИТОГО	424 120,00	0	19 069,00	

Справочно: По представленной общей оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год на расчетный счет СНТ за 2023 год поступило 5 040 071,88 рублей в том числе взносов 4 897 039,93 рублей.

4. Анализ движения денежных средств.

4.1 Движение денежных средств по расчетному счету.

В результате проведенной ревизии денежных средств ревизорами выявлено расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетном счете (подтверждено выпиской банка на 31.12.2023г.) и данными бухгалтерского учета.

Наименование	По выписки банка (руб.)	По ОСВ 51 (руб.)	Отклонения (руб.)
На начало проверяемого периода (01.05.2023)	281 992,69	406 642,63	-124 649,94
На конец проверяемого периода 31.08.2023	314 854,73	314 854,73	

Операции по расчетному счету в бухгалтерском учете Товарищества отражаются не своевременно.

В ходе проверки выявлено, что на расчетный счет СНТ Орбита были ошибочные поступления в сумме 52 990,84 руб. на начало проверяемого периода из них возвращены 13 000,00 руб. в проверяемый период поступило 33 240 рублей. Остаток ошибочных поступлений на конец проверяемого периода составляет- 73 230,84 руб.

Операции по финансово-хозяйственной деятельности Товарищества отражаются не своевременно и не полностью.

Сумма текущих долгов з по смете 2023 год составляет – 91 617,72 рублей

4.2. Движение денежных средств по кассе.

Наличные денежные средства в кассе Товарищества по документам отсутствуют, все операции осуществляются через расчетный счет Товарищества.

4.3. Расчеты с подотчетными лицами

СНТ «ОРБИТА»

В проверяемый период с 01.09.2023 по 31.12.2023 осуществлялись выплаты в подотчет Заики В.П.

Дата перечисления	Сумма (руб.)	Примечание
01.06.2023	40 000	Авансовый отчет от 28.06.2023
29.06.2023	40 000	Возврат на счет 30.06.2023
12.09.2023	10 000	Авансовый отчет от 12.09.2023

Представлены

- авансовый отчет от 28.06.2023 на сумму 40 605,19 рублей по следующим статьям расходов:

Наименование расхода	Статья сметы	Сумма (рубли)
Доступ к платформе в рамках Tilda Personal plan-1	Поддержка сайта СНТ «Орбита»	1500,00
Приобретение материалов комплектация к узлам учета электроэнергии	Приобретение материалов и монтаж отдельной линии освещения улиц СНТ	33 312,69
Канцелярские товары	Канцелярские товары для обеспечения делопроизводства	2813,00
Подарки детские (конкурс рисунка)	Канцелярские товары для обеспечения производства	2108,50
Волейбольная сетка 9,5м	Благоустройство зоны отдыха	871,00

- авансовый отчет от 16 октября 2023 на сумму 9 582 рублей по следующим статьям расходов:

Наименование расхода	Статья сметы	Сумма (рубли)
Доступ к платформе в рамках Tilda Personal plan-1	Поддержка сайта СНТ « Орбита»	3 000,00
Интернет	Оплата Интернета	2100,00
Нотариус	Ведение реестра	4000,00
Приобретение материалов	Плановые работы по содержанию электрических сетей	482,00

- авансовый отчет от 29 декабря 2023 на сумму 49 721,60 рублей по следующим статьям расходов:

Наименование расхода	Статья сметы	Сумма (рубли)
Оплата электроэнергии за период октября-декабрь 2023	Затраты на приобретение электроэнергии для содержания имущества общего пользования	49 721,60

СНТ «ОРБИТА»

Не представлены авансовые отчеты на сумму 174 941,03 рубль. А связи с этим ревизионная комиссия не может выразить свое мнение по приобретение материалов и монтаж отдельной линии освещения улиц СНТ.

Анализ расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе самозанятыми

5.1 В проверяемом периоде Товариществом заключены и действовали договора:

Контрагент	Номер договора и дата	Предмет договора	Примечание
ООО «Невская Перспектива плюс»	№ 73 от 01.10.2022 г.	Обработка первичных учетных документов, начисление заработной платы, отпускные и т.д., составление синтетического и аналитических регистров бух. учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности.	Акт № 151 от 31.05.2023 на сумму 23 000 рублей (в том числе 3000 продление электронной сдачи отчетности на 2023 год) Перечисления по договору не соответствуют стоимости услуг согласованной стоимости услуг (Приложение № 1 к настоящему договору Протокол согласования цены 20 000 рублей в месяц, а перечисления июнь, июль по 25 000 рублей.
	78260000261832 от 08.07.2010г. (ТП №6594)	Электроснабжение	Представлена претензия № 211924 от ПСК от 27.07.2023 на задолженность в

СНТ «ОРБИТА»

			сумме 170 234,30 руб. Задолженность погашена 31.08.2023г. в сумме 170 234,30 руб. Первичные документы по потребленной электроэнергии за проверяемый период не представлены.
АО «ПСК»	782600003222 41 от 29.10.2020г. (ТП 6593)	Электроснабжение	Представлены счета фактуры №23731122389/23 от 31.12.2022 на сумму 821 584,95 рублей, № 23731031817/23 от 31.03.2023 на сумму 325291,43 рублей, № 23731061715/23 от 30.06.2023 на сумму 87 738,41рубль. Представлена претензия № 211932 от 27.07.2023 на сумму задолженности 1293668,86 и договорная неустойка 724442,01руб. Задолженность по решению Арбитражного суда по СПб и ЛО А56-

СНТ «ОРБИТА»

			48585/2023 в размере 953 941,73руб. в том числе 880 181,87 руб. задолженности, 52 113,8руб. неустойки, 21646 руб. судебных расходов по уплате государственно й пошлины. Первичные документы по потребленной электроэнергии за проверяемый период не представлены.
ИП Нураев Магомед Муртузович	1 от 10.05.2023г.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Диспетчеризация шлагбаума на въезде в СНТ -40 000,00; ✓ контроль заполнения контейнера ПУХТО - 3000,00 рублей , ✓ уборка территории общего пользования СНТ, обрезка веток деревьев в зоне ЛЭП, расчистка дренажных канав ЗОП, покос травы территории 	<p>Акт от 30.06.2023г. на сумму 49 000,00г. в том числе работа на субботнике 6 000, рублей</p> <p>Акт от 31.10.2023г. на сумму 58 600 руб. отражены работы по укладке асфальтовой крошки на сумму 12 000,00руб., время работы 48 часов (8рабх8 час)</p>

СНТ «ОРБИТА»

		ЗОП, валка деревьев территории ЗОП, чистка снега, услуги разнорабочего в 250 руб. в час.	
ООО ЭЛСИ-РЦ	№ 14-БУ/2023	Ведений операций по банку и подготовка платежных, расчет заработной платы, финансовых результатов, подготовка сдача отчетности). Стоимость услуг по договору составляет 7500 рублей в месяц	Первичные документы представлены, акт сверки представлен.
ООО «СБС»	358-1С/2023 от 15.06.2023	На право пользование программного продукта 1С . Стоимость услуг по договору 1635,00 рублей	Акт № 824 от 11.08.23 на сумму 4 000,00 руб.(подключение к электронной сдачи отчетности)
ООО ЛайфТелеком	ICN 83494 от 18.07.2023	На услуги в сети интернет и связи и телематических услуг. Стоимость услуг в месяц 900 рублей (прямой номер телефона)	Акт № Ф00000623 от 20.07.23 на сумму 600,00руб. Акт № 83494/08 от 31.08.23 на сумму 358,85 Акт № 98172 от 31.08.23 на сумму 407,50 руб.
АО «Управляющая компания по	24408ЮО-1/06-22 от 01.06. 2022г.	Вывоз бытовых отходов	Первичные документы представлены за проверяемый период.

СНТ «ОРБИТА»

обращению с отходами в Ленинградской области			Задолженность за 2023 год составляет 50 241,33 рубль
ООО ВИВА	262 от 06.06.2023г.	на оказание услуг по настройке оборудования и предоставления телематических услуг связи. Стоимость услуг 1200 рублей за каждую камеру.	Камеры установлены: 1 камера – Центральная улица 28 2 камера – Центральная улица , участок 28 3 камера – Центральная улица участок 28. Первичные документы представлены за июнь, июль, август.
ООО «ВИВА»	OB70 от 06.06.2023г.	Взаимное оказание услуг СНТ предоставляет место для размещения оборудования ООО «ВИВА» ООО «ВИВА» предоставляет допуск к сети Интернет одной точки.	Первичные документы не представлены.
ООО «ВИВА»	№ 20/06/2023 от 20.06.2023г.	Монтаж структурированной кабельной сети на объекте Товарищества на работы по переносу камеры с участка 310 на территорию зоны отдыха у пруда.	Акт оказанных услуг № 1255 от 22.06.2023 на сумму 8 000,00 руб. В бухгалтерском учете акт не отражен.
ООО Лукойл Интер-Кард	RU262035511 от 12.09.2023	Поставка топлива	Первичные документы представлены за октябрь,

СНТ «ОРБИТА»

			ноябрь, декабрь 2023года.
--	--	--	------------------------------

Анализ расходов на вывоз бытовых отходов

Месяц	М3	сумма	Сумма по смете	Отклонение
Январь	53	48 990,02	55 460,40	- 6 470,38
Февраль	48	44 368,32	44 368,32	
Март	51,5	47 603,51	44 368,32	3 235,19
апрель	50,5	46 679,17	44 368,32	2 310,85
Май	64	59 157,76	55 460,40	3 697,36
Июнь	62,5	57 771,25	55 460,40	2 310,85
Июль	82	75 795,88	55 460,40	20 335,48
Август	66	61 006,44	55 460,40	5 546,04
Сентябрь	69,5	64 241,63	55 460,40	8 781,23
Октябрь	60,5	55 922,57	44 368,32	11 554,25
Ноябрь	53	48 990,02	44 368,32	4 621,70
Декабрь	55	50 838,70	44 368,32	6 470,38
ИТОГО	715,5	661 365,27	598 972,32	62 392,95

Поступление приобретенного топлива от Лукойл Интер-Кард

Месяц приобретения	Дизельное топливо (литр)	АИ 95 (литр)	Часы работы трактора
октябрь	200	62,37	5 час
ноябрь		28,66	17 час
декабрь	252,18	16,32	40 час
ИТОГО	452,18	107,35	62 час.

1. Приказ по утверждению нормы расхода дизельного топлива на трактор не представлен.
2. Не представлены обоснование на какие цели приобретался бензин АИ-95

5.2 В проверяемом периоде были заключены договора с самозанятыми :

Наименова	Сумма	Наличие	Не	Выполняемая
-----------	-------	---------	----	-------------

СНТ «ОРБИТА»

документов	представле ны документы на проверку	работа		
договоров	документов			
ние самозанято го				
Барабошин Никита Игоревич	19 600	Договор, акт выполненных работ	кассовый чек на сумму полученной оплаты	Ремонт
Степанова Анна Андреевна	31 800	Договор, акты оказанных услуг	кассовые чеки на сумму полученной оплаты	делопроизводс
Жиганова Галина Викторовна	2 800,00	Счета	Договор, акты оказанных услуг, кассовые чеки на сумму полученной оплаты	Внесение изменений в Ф по ЮЛ
Воробьева Татьяна Николаевна	18 000	Договор, акты выполненных работ,	Кассовые чеки, акт оказанных услуг на сумму 8000,00	Бухгалтерские услуги
Афанасьева Евгения Александро вна	7000	Договор, акт оказанных услуг	Кассовый чек	Актуализация реестра чле СНТ (обзвон)
ИТОГО	79 200,00			

В случае отсутствия справки о регистрации самозанятого и кассового чека, приведет к доначислению страховые взносы на выплаты самозанятого, признав данные договора заключенные с физическим лицом.

6. Анализ начислений и выплаты заработной платы.

6.1. Анализ полученных документов и начисленной заработной платы.

Представлены следующие трудовые договора:

- Трудовой договор № б\н от 22 мая 2023г. заключенный с Заика

СНТ «ОРБИТА»

Владимиром Петровичем (должность Председатель правления, оклад в размере 34500 руб. в месяц, приказ № 1 от 22.05.2023)

- Трудовой договор № 5 от 01.11.2016г. заключенный с Смирновым Михаилом Сергеевичем (должность Электрик, оклад по договору 20 000 руб. в месяц, приказ № 3 от 01.01.2021, приказ № 1 от 01.10.2022г.)
- Табель учета рабочего времени от 22.02.2024(дата составления) за период сентябрь 2023г.
- Табель учета рабочего времени от 22.02.2024 (дата составления) за период октябрь 2023 года
- Табель учета рабочего времени от 22.02.2024 (дата составления) за период ноябрь 2023 года
- Табель учета рабочего времени от 22.02.2024 (дата составления) за период декабрь 2023 года

Представленные табели рабочего времени не соответствуют действительности, так как отражено, что работники работают по 8 часов каждый день. Трудовые договоры заключены на работу по совместительству.

- Штатное расписание СНТ «Орбита» утвержденное на собрании членов СНТ Орбита (протокол № 2 от 01.04.2021 года)

Должность	Оклад, руб.
Председатель	34 500-00
Главный бухгалтер	28 736-00
Электрик	20 000-00
Итого	83 236 -00

Протокол общего собрания № 2 от 01.04.2021года об утверждении штатного расписания не представлен.

Протокол общего собрания по утверждению оклад электрика 20 000 на основании которого был заключен трудовой договор № от 2016 года не представлен.

Представленные первичные документы по начислению заработной платы

- карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (Заика В.П., Смирнов М.С.)

Представлены следующие документы:

- Расчетные ведомости за май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 год
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за период 02.05.2023 по 31.12.2023
- Личная карточка работника Смирнов М.С.
- Личная карточка работника Заика В.П.

СНТ «ОРБИТА»

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 за период с 02.05.2023-по 31 декабря 2023г.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.09 за период с 02.05.2023-по 31 декабря 2023г.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 в разрезе субсчетов

По запросу Ревизионной комиссии так же не представлены следующие документы:

- Расчет компенсации за неиспользуемый отпуск
- Карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (Щерба Р.В.)
- Документы кадрового учета (Приказы по приему на работу, трудовой договор, приказы предоставления отпуска основание для исчисления компенсации за не используемый отпуск)
- Табель учета рабочего времени за май, июнь, июль, август

Начисление заработной платы в проверяемый период осуществляется не в соответствии с утвержденной сметой. По смете :

Должность	Оклад по смете	Оклад по факту	отклонения
Председатель правления	34 500	34 500	
делопроизводитель	17 250		
Электрик	17 250	23 500	6 250

6.2. Анализ выплаченной заработной платы за проверяемый период

Должность	Заработка плата по смете	Заработка плата по факту	Отклонения (-перерасход, +экономия)
Председатель правления	414 000	449 479,94	- 35 479,94
Электрик	207 000	278 500	- 71 500
Делопроизводитель	87 500	15 900	+ 71 600
ИТОГО	708 500	743 879,94	35 379,94

Выплата заработной платы работникам подтверждена выписками банка.

За проверяемый период заработка плата выплачена в следующим размере:

Должность	Расчет из оклада (руб.)	Период	Сумма на руки (руб.)
Председатель	34 500	Май	54 256
ИО председателя	34 500	Май- декабрь	222 111
Электрик	23 500	Май-ноябрь	143 115

СНТ «ОРБИТА»

Электрик	20 000	декабрь	17 400
ИТОГО			436 882

7 . Анализ задолженности членов Товарищества и правообладателей земельных участков в границах Товарищества по членским и целевым взносам.

Основание для начисление членских и целевых взносов в соответствии п. 21 ст. 17 217-ФЗ является решение Общего собрания на котором был утвержден размер членского и целевого взноса и сроков внесения взносов.

На проверку не представлены следующие протоколы общих собраний членов Товарищества;

- За 2020 год Протокол № 1 от 11 июля 2020 общего собрания.
- За 2021 год
- За 2022 год

В соответствии доходной части сметы на 2023 год

Наименование	Начисление по смете	По счету 76.51 расчеты по взносам	По счету 86.01 целевые средства	расхождение
Членские взносы	1 055 383	1 063 999,70	1 273 029,50	
Целевые взносы	3 618 456	3 548 256,62	3 538 992	
ИТОГО	4 673 839	4 612 256,32	4 812 021,5	

Примечание из доходов по смете убраны доход от сдачи металлолома (15 000) и компенсации затрат земельного налога (24 919,67).

В ходе анализа выявлены несоответствия:

- Представленный реестр по задолженности членов СНТ не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 76 расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.
- Ревизионной комиссией было выявлено не полное отражение в бухгалтерском учете оплаченных членских и целевых взносов:

Наименование поступлений	По банковской выписки (руб.)	По ОСВ счет 51 (руб.)	Отклонение (руб.)
Членские и целевые взносы за период 02.05.23-31.08.23	1 389 136,12	1 271 473,87	117 662,25
Членские и целевые взносы за период 01.09.23-	2 030 934,50	2 118 971,67	- 85 687,17

СНТ «ОРБИТА»

31.12.23			
Дополнительный взнос (проезд транспорта) 01.09.-31.12.2023	3 200	-	3 200
Возмещение электроэнергии 02.05-31.12.23	143 031,95	-	84 537, 17
ИТОГО	3 5 07 807,79	3 390 445,54	117 662,25

В связи с непредоставлением протоколов и документы по проведенному голосованию, ревизионная комиссия не выражает своего мнения о правомерности отраженной задолженности и уплаты членских и целевых взносов, отраженной в учете Товарищества.

Проверкой установлено, что за проверяемый период не используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Товариществе.

8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) «Доходы» (6% от доходов СНТ).

Сдача налоговой отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи.

Документы заверяются электронной подписью председателя Товарищества.

На проверку не представлены отчеты за полугодие 2023

- Расчет по страховым взносам.
- Расчет 6-НДФЛ
- Отчет ЕФС-1 (по травматизму)

В ходе проверки ревизорами выявлено расхождение между начисленными и уплаченными налогами

Месяц	ФОТ (руб.)	Взносы (руб.)	НДФЛ (руб.)	Перечисления (руб.)	+переплата - недоплата (руб.)
Май	99 662,20	30 098	12 956	9 601	- 33 453
Июнь	58 000	17 516	7 540	58 708	+ 33 652
Июль	58 000	17 516	7 540	47 820	+ 22 764
Август	58 000	17 516	7 540	46 377	+ 21 321
Сентябрь	58 000	17 516	7540	25 096	+ 40
Октябрь	58 000	17 516	7540	25 096	+ 40
Ноябрь	58 000	17 516	7540	25 096	+ 40
Декабрь	54 500	16 459	7 085	23 544	
ИТОГО	502 162,20	151 653	65 281	261 338	+ 44 404

С 2023 года установлен единый срок уплаты налогов и взносов 28 число. Взносы

СНТ «ОРБИТА»

перечисляются хаотично за период май-август и не соответствуют начисленным взносам. Отправленные уведомления о начисленных налогах для ЕНП за проверяемый период не представлены. Справка о состоянии расчетов ЕНП по состоянию на 31.12.2023 в ходе проверки не представлен. По предоставленной оборотно-сальдовой ведомости переплата по ЕНП в сумме 395 998,24 рублей.

Ревизорами, выявлены факты расходований денежных средств, которые не соответствуют утвержденной смете, поступивших от садоводов Товарищества.

Ревизорами выявлены расходы не утвержденные в смете по следующим статьям расходов:

Наименование статьи расхода	Выявленное нарушение
Вывоз твердых коммунальных расходов (ТКО)	Выявлены оплаты, которые отсутствуют в ФЭО и не утверждены в смете Товарищества. Штраф в размере 212 304,27руб., госпошлина -7246.00 руб.
Юридические услуги	Договор № 2 от 01.03.2023 на сумму 20 000,00; Договор № 3 от 01.03.2023 на сумму 10 000,00
Оплата труда сотрудников	При увольнении Щербы Р.В выплачена компенсации в сумме 39255,2 при отсутствии трудового договора, отсутствует заявление на увольнение, отсутствует основание расчет дней компенсации. В проверяемый период выплачивалась заработка плата электрику, ежемесячно начислялось 23 500 руб., по смете ежемесячный оклад 17 250руб.) В смете утверждена заработка плата делопроизводителя трудовой договор не был заключен.
Налоги на оплату труда сотрудников	Перечисление ЕНП не соответствует начисленным налогам. Выявлен излишне перечисленный налог в сумме 44 284руб. Сверка расчетов с бюджетом не представлена.
Мероприятия по комплексному обслуживанию территории	Представлены протоколы правления № 11 от 02.08.2023, № 14 от 29.09.2023, № 16 от 31.10.2023, №19 от 30.11.2023 года по утверждению выполненных работ, ответственный за приемку работ протокол от 30.11.2023 № 19 Заика В.П. В актах оказанных услуг отсутствует подпись ответственного лица, принявшего вышеуказанные работу, отсутствует табель учета рабочего времени.
Приобретение материалов и монтаж линии освещения улиц СНТ	Документы на приобретение материалов не представлены. Смета с объемами работ не представлена. Объемы выполненных работ не представлены. Ревизионная комиссия не может выразить свое мнение по этой статье расхода сметы.
Компенсация использования личного транспорта членов правления	Не представлены (отсутствуют) документы, подтверждающие правомерность перечисленной компенсации за использование личного транспорта в размере 1800 руб.
Резервный фонд Задолженность по электроэнергии	ТП 6593 подключено 129 участков+ 1 линия уличного освещения (проект) задолженность 2 586 595,79 рублей, в том числе 953 941,73 руб. по решению суда и штрафные санкции 696 204,79 рублей на задолженность которая не выносилась в судебное заседание. Остаток задолженности по акту сверки на 31.12.2023 составляет -

СНТ «ОРБИТА»

	<p>1 389 800,52 рублей.</p> <p>ТП 6594 подключено 230 участков +правление+ охрана+ 1 линия уличного освещения(проект) задолженность 175 725,38 рублей, в том числе штрафные санкции 5 491,08руб. Остаток задолженности на 31.12.2023 году составляет 5 491,08 рублей , без учета текущей задолженности за декабрь 41 376,39 рублей , которая заложена в смету на 2023 год.</p> <p>Данное распределение участков является приложением 1 к акту об осуществлении технического присоединения от 17.07.2023.</p> <p>21 участку являющимися членами СНТ ОРБИТА мощность не выделена, так как не вошли в приложение 1 по распределению выделенной мощности кВт. Документы по принятию решения по распределению не представлены.</p>
Юридические услуги	<p>АНО «Петродворцовый центр оказание правовой помощи» в сумме 30 000 рублей (договор № 2 от 01.03.2023, договор № 3 от 01.03.2023)</p>
Членство в других НП	<p>Оплачены членские взносы в союз Садоводов в сумме 60 000 рублей</p>

ВЫВОДЫ:

- В целом, финансово – хозяйственная деятельность, осуществляемая Товариществом, соответствует целям, установленным в Уставе Товарищества.
- Оплата взносов членами Товарищества за проверяемый период осуществляются на расчетный счет Товарищества, который открыт в ПАО Сбербанк.
- Не все первичные документы бухгалтерского учета Товарищества, отражаются своевременно.
- Не все платежи по расчетному счету были осуществлены Товариществом согласно утвержденной смете.
- Не все расходы, осуществляемые Товариществом, подтверждены первичными документами.
- Организовать работу, в соответствии с рекомендациями представленными ревизионной комиссией, в целях исключения нарушений финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

В соответствии с действующим законодательством:

1. Отражать хозяйственные операции товарищества своевременно и в полном объеме.
2. Включить в штатное расписание бухгалтера СНТ и отказаться от услуг сторонней организации.
3. Привести в соответствие трудовые договора (Смирновым М.С.)
4. Заключать срочные трудовые договоры на 1 год в пределах действия утвержденной сметы.
5. Провести расширенную сверку по налогами сборам в бюджет и внебюджетные фонды.

СНТ «ОРБИТА»

6. Произвести удержание излишне перечисленной заработной платы за 2023 год.
7. Подготовить план работ по возврату денежных средств, уплаченных по переносу видеокамеры участок 310 и расходов на ее содержание за период с января по июнь 2023 год.
8. Предоставить ревизионной комиссии пояснения за счет каких статей утвержденной сметы будут покрыты расходы, которые не утверждены в смете на 2023 год.

Ревизионная комиссия СНТ «ОРБИТА»:

Председатель ревизионной комиссии: _____ (Копылов Г.В.)

Члены ревизионной комиссии:

_____ (Комарова А.Г.)

_____ (Ковалева И.А.)

«28» мая 2024г.