

Отчет Ревизионной комиссии СНТ «Коллющенец» за 2020 г. и выборочно за 2021 г.

Ревизионная комиссия СНТ «Коллющенец», действующая на основании Устава, в составе:

1. Председателя: Макаренко Н.В.

2. Члена ревизионной комиссии: Ивановой И.В.,

провели ежегодную проверку финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Проверка проводилась с 11.05.2021 по 27.08.2021 на основании бухгалтерских и иных документов, предоставленных:

- 06.04.2021 - бухгалтер-кассиром Вишневской Н.Б.;

- 20.04.2021 и 18-25.08.2021 Председателем СНТ «Коллющенец» Лаптевым О.В.

В результате проверки по данным бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 было собрано 18.314.556,57 рублей. Из них затраты составили 16.266.519,27 рублей, в том числе оплаты за э/э 4.849.520,39 руб.

Оценить отдельно суммы собранных членских, целевых, благотворительных взносов не представляется возможным, т.к. кассир Вишневская Н.Б. не делала распределения денежных средств при их приеме и учете. Ревизионная комиссия (далее – РК) неоднократно устно и письменно информировала Председателя СНТ «Коллющенец» Лаптева О.В. о несоответствии сотрудника бухгалтера-кассира Вишневской Н.Б. занимаемой должности, но никаких ответных мер принято не было.

Оплата труда

1. В смете 2020 года **ФОТ** составляет 3.297.510 руб.

Фактически ФОТ за 2020 год составил 3.419.531 руб.:

1) 2.878.862,80 руб. снято наличными с расчетного счета на выдачу заработной платы,

2) 540.668,2 был оплачено с расчетного счета, в т.ч.:

- 464.603 рублей на НДФЛ, оплачено;

- 71.366,8 рублей по исполнительному листу сотрудника Белого Л.И. (он же Салиев Л.И.);

- 4.700 руб. отпускные Белого Л.И.

Вывод: Перерасход сметы по ФОТ составляет 122.021 руб.

2. Были обнаружены **двойные ведомости** по заработной плате за одинаковый период, но с разным учетными номерами и суммами к выплате. По обнаруженной ведомости № 6 от 29.02.2020 за февраль 2020г. Устьянцеву К.Я. было выдано 7.100 рублей, а в исправленной ведомости № 4 от 06.03.2020 за тот же период Устьянцеву К.Я. выдано 15.000 руб. В таких ведомостях не только не соответствуют суммы выданной зарплаты, но и нарушена нумерация, разнятся подписи сотрудников в получении заработной платы.

Вывод: Если ведомость с подписями о получении денег оформлена с ошибкой, то она должна иметь соответствующую пометку, заверенную подписью руководителя, печатью организации и хранится отдельно. РК требует предоставить письменные объяснения по каждой двойной ведомости.

3. По **справкам 2НДФЛ** выявлено несоответствие суммы 2.878.862,8 руб. наличных денег, полученных Председателем СНТ Лаптевым О.В. на выдачу заработной платы и суммы 2.804.343 руб., указанной в налоговой отчетности за 2020 г. в размере 74.519 рублей.

Вывод: РК предполагает, что причиной несоответствия может являться ошибка в налоговой отчетности за 2020 г. либо недостача денег в сумме 74.519 рублей. В первом случае необходимо срочно сдать уточненный отчет в ИФНС, во втором случае деньги должны быть возвращены в кассу СНТ в досудебном порядке.

4. Согласно штатного расписания 2020 г. **заработная плата сторожа Белого Л.И.** составляет 12.500 руб. Установлено, что согласно справки 2НДФЛ Белому Л.И. фактически начислено за 2020 год:

Месяц	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Сумма	11499,9	12649,9	11500	11232,95	35398,23	35335,23	27473,56	32071,09	35384,62	26528,51	31829,7	31831,04

Выявлено, что с расчетного счета был оплачен исполнительный лист сотрудника Белого Л.И. на сумму 71.366 руб., которые были рассчитаны как заработная плата, на них, соответственно, начислены налоги и НДФЛ).

Вывод: РК считает, что денежные средства, в размере 71.366 рублей, уплаченные по исполнительному листу за Белого Л.И., должны быть возвращены в кассу СНТ, так как были начислены сверх заработной платы, согласно штатного расписания.

5. В январе 2020 года в штат СНТ на должность **юриста был принят Абдуршин К.Ш.** на 0,5 ставки с окладом 15.000 руб. В ходе промежуточной проверки РК в августе 2020 г. было установлено, что Абдуршин К.Ш. не имеет юридического образования и опыта работы в занимаемой должности. Указанный неквалифицированный специалист свои рабочие обязанности консультирования садоводов по юридическим вопросам, составления ответов на запросы инстанций, письма и претензии, подготовку документов для суда, представительство и пр. не выполнял, на рабочем месте не присутствовал, т.е. числился формально. РК неоднократно устно и письменно информировала Председателя СНТ «Колющенец» Лаптева О.В. о несоответствии сотрудника юриста Абдуршина К.Ш. занимаемой должности и невыполнении им своих обязанностей, но никаких ответных мер принято не было.

При наличии штатного юриста в СНТ для решения юридических вопросов нанимались сторонние специалисты на возмездной основе. Канаеву О.А. за представительства в суде было выплачено 28.000 рублей.

За период трудоустройства Абдуршина К.Ш. начислена и выплачена заработная плата в размере 6.917 рублей, на з/п уплачены налоги.

Вывод: РК ставит под сомнения фактическую трудовую деятельность Абдуршина К.Ш. и, соответственно, правомерность ее оплаты.

6. Проведена выборочная проверка **по выплате заработной платы за текущий 2021 год.**

Выявлено, что на заработную плату за июнь 2021 года сняты с расчетного счета наличные денежные средства в сумме 271.600 руб. Назначением платежа: выдача на заработную плату и выплаты социального характера. По ведомости №23 от 06.07.2021 года сотрудникам выдано 244.200 руб., 2.400 руб. выдано компенсации за использование личного транспорта в служебных целях. Разница между полученными и выданными деньгами составила 25.000 руб. Указанная сумма не проходит по данным бухучета, нигде не зафиксирована.

Вывод: РК полагает, что речь идет о нецелевом использовании денежных средств, либо о недостатке, требующей возвращения суммы 25.000 руб. в кассу СНТ.

РК настоятельно рекомендует осуществлять расчеты с персоналом по выплате заработной платы путем перевода заработной платы на личные счета сотрудников (банковские карты).

7. В смете СНТ **не предусмотрены выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска.**

В период работы с 01.04.2018 по 31.12.2020 председатель Лаптев О.В. неоднократно отдыхал с выездом за границу с сохранением при этом заработной платы, отпуск документально не оформлялся.

Вывод: РК считает необходимым составлять график отпусков, который должен утвердить Председатель и строго следовать этому графику. Все отгулы должны оформляться заявлением. РК полагает, что компенсация за неиспользованные отпуска председателю за указанный период не положена.

8. Установлено, что сотрудник СНТ **Глушкова С.Г. взяла отгулы с 27.07.2021 по 31.07.2021 за отработанные ранее дни 21.09.2021. и 04.10.2021.**

Вывод: РК полагает, что формулировка заявления об отгулах некорректна, т.к. указанные даты ранее отработанных дней на дату подачи заявления еще не наступили. Если в заявлении ошибочно указан год отработанных дней (2020г.) то отгулы Глушковой С.Г. предоставлены неправомерно. Данная сотрудница получила компенсацию за неиспользованный отпуск за период работы с 01.08.2019 по 31.12.2020 в полном объеме при расчете в декабре 2020 г. по своему заявлению на увольнение. Отгулы Глушковой С.Г. с 27.07.2021 по 31.07.2021 могут быть предоставлены только без сохранения заработной платы, за свой счет.

Ведение бухгалтерского учета

В 2019 году Председателем СНТ «Колющенец» Лаптевым О.В. для ведения бухгалтерского и налогового учета товарищества единолично была выбрана аутсорсинговая компания ООО «Аудит-классик Эксперт», с которой был заключен договор.

Через несколько месяцев Лаптев О.В. единоличным решением перезаключил договор с новой аутсорсинговой фирмой ООО «Учетные системы» на заведомо невыгодных условиях для СНТ с заниженной суммой максимальной материальной ответственности исполнителя в размере 30.000 руб.

Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению налоговой отчетности аутсорсинговой компанией ООО «Учетные системы» были оказаны ненадлежащего качества.

Несвоевременная сдача налоговой отчетности, неправильное исчисления налоговой базы и несвоевременная уплата налогов повлекли за собой наложение штрафов на СНТ на сумму 73.781,10 руб. (49.021,30руб. + 24.759,8 руб.). Одной из причин неправильного исчисления налоговой базы является непредоставление ответственным лицами СНТ необходимых первичных документов (товарных накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ, авансовых отчетов и пр.) на сумму 924.828,27 рублей за 2020 г.

Вывод: Бухгалтерский и налоговый учет СНТ «Колющенец» в 2020 году велся с грубейшими нарушениями ФХД. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Председатель СНТ, как руководитель организации, несет полную ответственность за организацию бухучета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности и хранение документов.

РК предлагает Председателю СНТ «Колющенец» Лаптеву О.В. добровольно возместить СНТ штрафы, уплаченные по его вине.

Программное обеспечение.

В декабре 2019 г. взамен ранее установленной программы «1С:Предприятие 8.2» была приобретена новая программа «1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» стоимостью 38.500 руб. на 5 рабочих мест.

Расходы по адаптации указанной программы для садоводческих некоммерческих товариществ составили 159.332 руб.:

в 2020 году - 52.844 руб., в т.ч.:

ООО «Рарус»: 25.069 руб. (01.06.2020 за сопровождение 1С бухгалтерии)

19.000 руб. (10.12.2020 за работы по адаптации)

ООО «Цифровые системы»: 4.875 руб. (11.02.2020 за разработку программы 1С)

3.900 руб. (20.04.2020)

в 2021 году – 68.438 руб., в т.ч.:

ООО «Рарус» 17.869 руб. (19.01.2021 за сопровождение и адаптацию);

19.000 руб. (29.03.2021);

13.700 руб. (23.04.2021);

17.869 руб. (30.06.2021).

На момент проверки установлено, что бухгалтер-кассир работает в старой программе, а новая программа не используется должным образом. Также выявлено, что право администрирования в программе 1С ЖКХ УК передано Чесноковой Л., не являющейся сотрудником СНТ. Электронная почта chesnok_200433@mail.ru официально по договору привязана к программе 1С ЖКХ УК.

Вывод:

1. РК считает расходы на приобретение, адаптацию и обслуживание новой бухгалтерской программы 1С ЖКХ УК, как и расходы на обучение бухгалтера-кассира Вишневецкой Н.Б. в сумме 36.994 руб., произведенные в 2019 году, неэффективными и нецелесообразными. Необходимо предоставить обоснование данных расходов, предоставить подтверждение согласования вышеуказанных сумм с Правлением товарищества. В случае отсутствия таковых следует вернуть денежные средства в кассу СНТ.

2. Необходимо установить порядок пользования программой 1С, исключить доступ к бухгалтерской программе товарищества посторонним лицам, передать право администрирования программы материально ответственному лицу бухгалтеру-кассиру.

Банковские операции

СНТ «Колющенец» имеет два расчетных счета, открытых в «Челябинвестбанке» г. Челябинска.

Все платежи осуществляются через программу «Бизнес Онлайн» Челябинвестбанк.

Установлено, что на СНТ «Колющенец» оформлено 2 ключа доступа к банковским операциям: №1 с правом подписи, №2 только с правом просмотра. Все платежи совершаются ключом №1, находящимся у Председателя СНТ «Колющенец» Лаптева О.В.

Вывод: РК рекомендует:

1. Наделить правом второй банковской подписи ответственное лицо, избранное из числа членов Правления.

2. Ввести ограничения по платежам. Установить право оплаты с одной подписью Председателя СНТ платежей по налогам и сборам, оплаты услуг по поставке электроэнергии и вывоза мусора. Все остальные платежи согласовывать с большинством членов Правления либо ответственным лицом, наделенным правом второй банковской подписи.

3. Все ключи доступа в банковские операции привязать к IP-адресу, принадлежащему СНТ.

Расчетно-кассовое обслуживание (РКО)

Установлено, что по счету (02) за 2020 год РКО и %%-ты по эквайрингу составили 319.214,14 руб. На ОС 2020 года в целях минимизации РКО было принято решение об открытии счета в Сбербанке. Счет до сих пор не открыт.

Вывод: РКО на основании проведенной аналитики в Челябинвестбанке является самым дорогим и не выгодным для СНТ. Рекомендовано выполнить решение ОС 2020 года и открыть расчетный счет в СБ РФ.

Кадровое дело

В СНТ не ведется кадровое дело. Нет личных дел сотрудников, также не все трудовые книжки, должностные инструкции отсутствуют, договора заключены. Не ведется табель учета рабочего времени. Отсутствует график отпусков.

Вывод: РК рекомендует Председателю вменить в обязанности сотруднику СНТ (бухгалтеру-кассиру либо делопроизводителю) ведение кадрового дела и табеля учета рабочего времени. Необходимо утвердить Правлением товарищества график работы сотрудников СНТ исходя из норм ТК РФ, составить график отпусков.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

При проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками было выявлено, что дебиторская задолженность поставщиков перед СНТ составляет 924.828 руб., то есть деньги уплачены, а работы не выполнены либо не предоставлены документы о выполнении.

1. На **видеонаблюдение** и благоустройство периметра в смете 2020 г. было заложено 220.000 руб. из членских взносов и 400.000 руб. из целевых взносов. Фактически было потрачено 911.010 руб. Перерасход по смете составил 291.010 рублей.

1) Был установлен шлагбаум, видеонаблюдение на пост охраны.

Работы выполнял ИП Пряхин И.П. на сумму 303.190 руб. ИП Лапин А.О. монтировал видеокамеры, устанавливал калитки на сумму 607.820 руб. Было установлено: 6 калиток на 2, 7, 13, 23, 25, 28 улицах; видеокамеры.

2) Документы, представленные ИП Лапиным А.О., к зачету приниматься не могут, так как отсутствуют товарные накладные/УПД и паспорта на видеокамеры, мониторы, роутер, коммутатор. ИП Лапин А.О. (ИНН 744702054312) сразу по окончании работ прекратил свою деятельность ИП (повторно созданное, предыдущая ликвидация была в 2014 г.). Перед заключением сделки благонадежность контрагента не была проверена должным образом. Не было проведено мониторинга цен по рынку Челябинска на выполнение таких работ.

Вывод: РК рекомендует создать объект общего имущества «периметр» и «видеонаблюдение» для бухгалтерского учета стоимостью 911.010 руб., так как покупка была оплачена из целевых средств. РК настаивает обязать ИП Лапина А.О. предоставить достоверную документацию либо вернуть денежные средства в кассу СНТ или на расчетный счет.

2. С Абдуршиным К.Ш. был заключен договор на **оказание юридических услуг** по взысканию задолженности с садоводов перед СНТ. Указанный договор заключен на заведомо кабальных условиях для СНТ, так как помимо оплаты вознаграждения в размере 10% от взысканных долгов, СНТ оплачивало за Абдуршина К.Ш. еще и НДФЛ 13% с суммы вознаграждения, что не было предусмотрено сметой.

Оплата по договору в сумме 98.347,66 руб. перечислена с расчетного счета СНТ на банковскую карту исполнителя.

Установлено, что в акты выполненных работ автоматически зачислялись все суммы, приходящие все суммы от садоводов должников, как на р/счет, так и в кассу СНТ. Никаких подтверждающих документов к актам выполненных работ (отправка писем, СМС, отчетов о звонках на номера должников и пр.) предоставлено не было. Сами акты выполнены на фирменных бланках СНТ «Колюшенец», что указывает на то, что они были напечатаны либо кассиром, либо делопроизводителем.

Вывод: РК ставит под сомнения все выплаченные суммы по договору оказания юридических услуг, а также уплаченные налоги. В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ организация, выплачивающая физическому лицу доход за оказанные услуги по договору гражданско-правового характера, обязана удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из суммы вознаграждения, предусмотренного таким договором, при его фактической выплате.

3. Охрана

По смете на услуги охраны на 2020 г. заложено 2.300.000 руб. фактически оплачено 2.285.890 руб. Услуги охраны СНТ «Колюшенец» в 2020 году оказывало по договору ООО «АРАМИД ПЛЮС». С января 2021 г. Председатель СНТ «Колюшенец» Лаптев О.В. единоличным решением заключил договор с охранным предприятием ООО «Секьюрити-Челябинск». Исполнитель услуг не несет никакой материальной ответственности по заключенному договору.

Стоимость услуг охраны в 2021 г. составляет 217.000 рублей в месяц независимо от того, что в период май-октябрь работают два поста по два человека, в период декабрь-апрель один пост с двумя охранниками.

Установлено, что охрана работает вахтовым методом, при этом охранники неделями проживают в здании Правления. В настоящее время выявлены многочисленные жалобы садоводов на ненадлежащее качество услуг охраны: не всегда контролируется въезд и выезд грузового автотранспорта, беспрепятственно допускается вход и выезд посторонних граждан - не садоводов СНТ, легкового автотранспорта без брелоков, не совершаются обходы и объезды улиц товарищества на а/м ГБР, охранники спят на рабочем месте, неоднократно были замечены в нетрезвом состоянии, не реагируют на просьбы садоводов о помощи в поддержании правопорядка (соблюдения режима тишины в ночное время, пресечения правонарушений на территории СНТ и пр.). Выявлено, что в июне 2021 г. платежи за въезд грузового автотранспорта в кассу не передавалась.

В июле 2021 г. Правление приняло решение о смене охранного предприятия.

Вывод: РК предлагает все выявленные нарушения оформлять актами, считает необходимым подготовить и направить претензию исполнителю о некачественном предоставлении услуг с требованием уплаты неустойки в каждом конкретном случае нарушения условий договора. РК настаивает на исполнении Председателем решения Правления о смене охранного предприятия. При выборе новой охранной организации РК рекомендует не рассматривать предложения с отсутствием материальной ответственности и вахтовым методом работы охраны.

4. Вывоз мусора

В смете 2020 г. заложена стоимость Вывоза мусора 800.000 руб. в год, что дороже, чем в смете 2019 г. на 200.000 руб. Оказано услуг по вывозу мусора на сумму 760.877,8 руб., оплачено 749.627,8 руб.:

1. «ЦКС» – 77.627 руб., (в т.ч. 7.276,80 руб. без актов выполненных работ);
2. «Комтранссервис» 672.000 руб. Задолженность перед «Комтранссервисом» 11.250 руб.

Вывод: Экономия по смете 2020г. составила 39122,2 рублей. По сравнению с 2019г. имеет место удорожание услуги при том, что тарифы операторов существенно не менялись.

5. Ремонт и отсыпка дорог

Выборочная проверка расхода на ремонт и отсыпку дорог за 2021 год. В смету заложено 200.000 руб.

1) В период с 30.04.2021 по 24.06.2021 был приобретен щебень в ООО «СТРОЙКОРПОРАЦИЯ74» в объеме 1528 тонн, на сумму 465.037 руб. Средняя цена щебня составила 304 руб. за тонну. Согласно коммерческому предложению от этой же фирмы предлагается щебень по цене 280 руб. за тонну с пометкой «торг уместен». Переплата составила 36.672 руб.

2) Был произведен ямочный ремонт ИП Санасарян Ю.Т., на сумму 178.200 рублей.

Итого на ремонт дорог затрачено 643.037 руб.

Вывод: Перерасход по смете на ремонт и отсыпку дорог за 2021 год составляет 443.000 руб. Председатель СНТ «Колющенец» Лаптев ОВ. не придерживается главного документа СНТ - сметы, самовольно расходует средства садоводов, не считаясь мнением членов Правления и решениями Правления. Перед выбором контрагентов не проводится проверка их благонадежности и мониторинг цен на приобретаемые товары и услуги. РК настоятельно рекомендует проводить такой мониторинг и прикладывать коммерческие предложения (не менее трех) для согласования с Правлением перед совершением крупной сделки.

Склад

На склад за 2020 год оприходовано ТМЦ на сумму 2.676.175,96 руб. На конец года складских остатков нет.

Установлено, что в конце каждого месяца производилось полное списание всех поступлений как малоценки (МБП - малоценные и быстроизнашиваемые предметы), независимо от их цены и срока службы. Все ТМЦ списывались без документального подтверждения, актов списания. Карточки учета ТМЦ отсутствуют.

По факту складской учет отсутствует.

Затраты на топливо

В 2020 году на нужды СНТ (а/м «ГАЗель», генератор) было потрачено по данным авансовых отчетов:

- АИ-92: 1 800 литров на сумму 75.761 руб.;
- АИ-95: 300 литров на сумму 12.744,80 руб.;
- ДТ: 150 литров на сумму 7.603,50 руб.

Выявлены данные по расходам на ГСМ за июнь 2021 года, предоставленные бухгалтерией в сумме 16720 руб. на АИ-92 - 389 литров.

Путевые листы и карточки на списание топлива на момент проверки отсутствуют.

Установлено, что для эксплуатации автотранспорта, числящегося на балансе СНТ «Колющенец» (а/м «ГАЗель»), и генератора используется бензин только марки АИ-92. ДТ и АИ-95 в СНТ не используются.

Вывод:

1. Суммы, внесенные в авансовые отчеты за АИ-95 (12.744,80 руб.) и ДТ (7.603,50 руб.), не могут быть приняты к зачету и должны быть возвращены в кассу или на р/счет в полном объеме.

2. РК требует предоставить полный отчет об использовании бензина (путевые листы и т.п.) Председателю и всем ответственным лицам. В случае отсутствия подтверждающих документов внести в кассу СНТ суммы перерасхода оплаты.

3. РК рекомендует:

- 1) Правлению подготовить и утвердить нормы расходов ГСМ.
- 2) Председателю назначить ответственное лицо из работников товарищества за ведение журнала учета расходов ГСМ с фиксацией показаний спидометра а/м «ГАЗель», и счетчика моточасов генератора.

Оплата мобильной связи

Расходы на мобильную связь в смете на 2020г. составляют 25.000 рублей. Установлено, что фактически израсходовано 29.900 руб. Сумма, заложенная на мобильную связь в смету на 2021 г., составляет 30.000 руб.

За 8 месяцев 2021 г. (период с 01.01.2021г. по 02.08.2021г.) уже израсходовано 27.000 руб.

Вывод: Необходимо выявить причину перерасхода. Для подтверждения обоснованности перерасхода средств следует предоставить РК спецификацию с номерами телефонов и детализацию телефонных разговоров, которые включены в корпоративный тариф. Лиц, пользующихся мобильной связью товарищества в личных, неслужебных целях, обязать оплачивать телефонные разговоры за свой счет.

Лицензирование скважин.

Вывод: РК рекомендует получить лицензии на все действующие скважины в соответствии с действующим законодательством, организовать выполнение необходимых предписаний. Для координации действий и контроля РК предлагает назначить ответственное лицо из членов Правления.

Снятие показаний электроэнергии

Собранием Правления от ноября 2020 г. вынесено решение проводить массовые снятия показаний э/счетчиков садовых в марте-апреле и августе-сентябре по всем улицам. Установлено, что в марте-апреле 2021 г. данная работа проведена не была.

Вывод: РК рекомендует назначить ответственного из числа сотрудников СНТ за ведение журнала учета показаний э/счетчиков садовых. Снятые показания должны фиксироваться в журнале и передаваться в кассу СНТ для выставления с начислениями по системе город. РК предлагает завести журнал учета показаний э/счетчиков, установленных на объектах общего имущества СНТ, показания вносить ежемесячно.

Ревизионная комиссия:

Председатель РК _____/Макаренко Н.В.

Член РК _____/Иванова И.В.

С отчетом ознакомлен _____/Лаптев О.В.