

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности правления Садоводческого
товарищества «Здоровье»

«15» июня 2024 года

Московская область, г. Сергиев Посад, д. Золотилово, снт. Здоровье

Принимая во внимание,

что последняя ревизия финансово-хозяйственной деятельности Правления Садоводческого товарищества «Здоровье» (далее – С/Т «Здоровье» или «Товарищество») охватывает период с «01» июля 2021 года по «30» июня 2022 года, что подтверждено актом, составленным и подписанным «12» июля 2022 года Рыжовым А.М.,

отчет деятельности Правления Садоводческого товарищества «Здоровье», оформленный и подписанный Председателем Товарищества, Крючковым А.В., составлен за период с сентября 2022 года по август 2023 года,

ревизором С/Т «Здоровье» проведена проверка учета и использования денежных средств за период с «01» июля 2022 года по «31» августа 2023 года.

Поскольку передача остатка денежных средств и документов в связи со сменой Председателя Товарищества, утвержденной на собрании «10» сентября 2022 года (Протокол № 6), состоялась в октябре 2022 года, проверяемый период был разбит на две части:

с «01» июля 2022 года по «15» октября 2022 года (дата передачи дел по акту приема-передачи);

с «16» октября 2022 года по «31» августа 2023 года.

p.s. изменения в ЕГРЮЛ внесены 02.12.2022; карточка с образцами подписей и оттиска печати С/Т «Здоровье» в ПАО Сбербанк» изменена 28.12.2022

I период:

Согласно акту ревизии от «12» июля 2022 года **остаток денежных средств на «30» июня 2022 года составил 429 964 руб. 65 коп.** (входящий остаток проверяемого периода), в том числе:

67 964 руб. 65 коп. – наличные в кассе Товарищества;

362 000 руб. 00 коп. – остаток на сберегательной книжке.

Поскольку у Товарищества, как юридического лица, не может быть сберегательной книжки, остаток на «30» июня 2022 года в размере 429 964 руб. 65 коп. признается для целей проверки остатком наличных денежных средств.

С «01» июля 2022 года по «15» октября 2022 года были собраны членские взносы наличными в сумме 360 000 руб. 00 коп.

Расходы за период согласно сведениям, отраженным в книге учета, и / или документам составили 99 380 руб. 22 коп., в том числе:

комментарий	сумма, руб.
поощрение членов правления за 1 полугодие 2022 года	25 000.00
возмещение расходов на проезд, мобильную связь за период с 12.2021 по 06.2022	5 000.00

покос травы	7 000.00
электроэнергия с июля по октябрь 2022 года включительно	4 676.35
вывоз и утилизация ТКО с июня по сентябрь 2022 года включительно	29 438.37
юридические услуги (внесение изменений в ЕГРЮЛ в связи со сменой председателя Товарищества)	5 000.00
покупка запасных ключей от ворот, подстанции, бирки к ключам	660.00
покупка пультов от въездных ворот	22 000.00
комиссия за исполнение платежей (терминалы/платежные агенты)	605.50
итого:	99 380.22

Поскольку покупка пультов от въездных ворот носила целевой характер, были дополнительно собраны средства с членов Товарищества на приобретение требуемого им количества пультов, расход на сумму 22 000 руб. коп. не может быть признан расходом из кассы Товарищества. Сумму собранных целевых средств из книг учета вычленивать не удалось, поэтому сопоставить сумму, израсходованную на закупку пультов с суммой, полученных от членов Товарищества, не представляется возможным.

Таким образом, расходы из кассы Товарищества за период с «01» июля 2022 года по «15» октября 2022 года составили **77 380 руб. 22 коп.**

300 000 руб. 00 коп. из кассы были внесены на расчетный счет С/Т «Здоровье» «15» ноября 2022 года.

Данных о процентах, начисленных на остаток средств на сберегательной книжке за период с «01» июля 2022 года по «15» октября 2022 года, нет.

Таким образом, остаток наличных денежных средств, подлежащий передаче в связи со сменой Правления, должен был составить **412 584 руб. 43 коп.:**

входящий остаток на 30.06.2022	429 964.65
поступления членских взносов	360 000.00
расходы из кассы	- 77 380.22
внесение средств на расчетный счет Товарищества	- 300 000.00
остаток к передаче наличными:	412 584.43

Согласно акту приема-передачи было передано 378 808 руб. **Дельта составляет 33 776 руб. 43 коп.**

Операции по расчетному счету С/Т «Здоровье» за период с «01» июля 2022 года по «15» ноября 2022 года и остатки составили:

дата	комментарий	вход. остаток 11 519.81	
		поступления, руб.	расходы, коп.
01.07.2022	комиссия РКО		2 000.00
15.11.2022	внесение наличных денежных средств	300 000.00	

15.11.2022	комиссия за внесение ден. ср. на р/с		1 200.00
15.11.2022	комиссия за п/п		600.00
15.11.2022	вывоз ТБО за 10.2022		2 079.04
итого:		300 000.00	5 879.04

исх. остаток 305 640.77

Согласно акту приема-передачи переходящий остаток по расчетному счету Товарищества равен 309 519 руб. 81 коп. Дельта равна 3 879 руб. 04 коп., что соответствует операциям за 15.11.2022.

II. период

Входящий остаток составил 684 448 руб. 77 коп., в том числе:

378 808 руб. – наличные в кассе Товарищества;
305 640 руб. 77 коп. – остаток на расчетном счете.

Расходы за период составили 303 720 руб. 87 коп., в том числе:

92 028 руб. 89 коп. - с расчетного счета:

комментарий	сумма, руб.
установка GPS модуля на въездные ворота	70 650.00
вывоз и утилизация ТБО с апреля по август 2023 года включительно	12 230.89
комиссия банка (РКО, исполнение платежей, внесение изменений)	9 148.00
итого:	92 028.89

211 691 руб. 99 коп. – из кассы Товарищества:

комментарий	сумма, руб.
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета на 2023 год с ООО "Служба спасения налогоплательщика"	44 000.00
расчистка снега зима 2022/2023 г.г.	30 000.00
покос травы на территории Товарищества лето 2023 г.	18 000.00
высотные работы электриков по уличному освещению (замена, ремонт светильников на 5 столбах)	15 000.00
поощрение Председателя Товарищества (с декабря 2022 года по август 2023 года)	63 000.00
электроэнергия с ноября 2022 года по август 2023 года	11 691.98
вывоз крупногабаритного и строительного мусора	30 000.00
итого:	211 691.98

Таким образом, остаток денежных средств на «31» августа 2023 года должен составить 380 727 руб. 90 коп.

	касса	расчетный счет	суммарно
входящий остаток	378 808.00	305 640.77	684 448.77
расходы	- 211 691.98	- 92 028.89	- 303 720.87
исходящий остаток	167 116.02	213 611.88	380 727.90

Согласно отчету деятельности Правления Садоводческого товарищества «Здоровье», за период с сентября 2022 года по август 2023 года, остаток денежных средств на август 2023 года составляет 363 679 руб. 90 коп.

Дельта равна 17 048 руб.

На общем собрании 20.08.2022 (Протокол № 5) была утверждена смета на период с июля 2022 года по июнь 2023 года. Проверка учета и использования денежных средств проводилась за период с «01» июля 2022 года по «31» августа 2023 года, что на два месяца превышает период сметы.

Сопоставление сметы и фактических поступлений/расходов:

статья	сумма согласно смете на период с июля 2022 года по июнь 2023 года	факт за период с 01.07.2022 по 31.08.2023	комментарии к фактическим поступлениям/расходам
членские взносы (12 000 руб. * 33 уч.)	396 000.00	360 000.00	долги участков 12, 17, 24. Долг участка 17 за 2022/2023 г.г. погашен 23.01.2024
расходы	818 000.00	386 980.13	
обслуживание р/с в ПАО Сбербанк	28 000.00	13 553.50	
ООО «Служба спасения налогоплательщика», заключение договора на 2023 г.	45 000.00	44 000.00	
ООО Сергиево-Посадский региональный оператор, вывоз и утилизация ТБО	40 000.00	43 748.30	превышение составляет 3 748 руб. 30 коп. - вывоз ТКО за период, не входящий в период сметы (июль и август 2023 г.)
налог на землю общего назначения	10 000.00	-	
подсыпка дороги щебнем на территории СНТ	30 000.00	-	
ремонт участка общей подъездной дороги	30 000.00	-	
расчистка дороги от снега в зимний период на территории СНТ и подъездных путях	30 000.00	30 000.00	
спиливание и уборка засохших деревьев и кустарников	15 000.00	-	

модернизация ЛЭП (трансформатор КТП-943)	250 000.00	-	
установка видеонаблюдения и модуля GPS по управлению автоматическими воротами	100 000.00	70 650.00	
электроэнергия	15 000.00	16 368.33	превышение составляет 1 368 руб. 33 коп. - электроэнергия за период, не входящий в период сметы (июль и август 2023 г.)
организационные мероприятия	45 000.00	93 000.00	в расходы включено: 25 000 руб. - поощрение членов правления за 1 полугодие 2022 года; 5 000 руб. - возмещение расходов на проезд и мобильную связь; 63 000 руб. поощрение Председателя с декабря 2022г. по август 2023 г.
непредвиденные расходы	80 000.00	75 660.00	в расходы включено: 5 000 руб. юридические расходы; 25 000 руб. покос травы; 15 000 руб. высотные работы электриков; 660 руб. запасные ключи и бирки; 30 000 руб. вывоз крупногабаритного ТКО
устройство гостевой автостоянки у въездных ворот	100 000.00	-	

Рекомендации / вопросы:

1.

Согласно сведениям из единого государственного реестра юридических лиц Товарищество имеет наименование: САДОВОДЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО «ЗДОРОВЬЕ» (сокращенно С/Т «ЗДОРОВЬЕ»). Данное наименование используют все гос. органы, обслуживающий банк.

Такое написание наименования не соответствует действующей редакции Устава, свидетельству о постановке на налоговый учет и т.д. (САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО «ЗДОРОВЬЕ» (сокращенно СНТ «ЗДОРОВЬЕ»). Но соответствует редакции Устава 1983 года.

Последнее изменение наименования внесено в ЕРГЮЛ 21.01.2020 ФНС как исправление ошибки, ранее допущенной регистрирующим органом.

Предположительно ошибка возникла при внесении сведений о Товариществе в ЕРГЮЛ в 2002 году, как о ранее созданном.

Рекомендуется консультация с юристами, исправление несоответствия документов сведениям, содержащимся в ЕРГЮЛ.

2.

Согласно ЕРГЮЛ основным видом экономической деятельности С/Т «ЗДОРОВЬЕ» является управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.2).

Изменение вида экономической деятельности внесено Товариществом (19.04.2019 было подано заявление по форме Р14001). Протокола собрания членов Товарищества или протокола заседания правления о принятии решения о смене деятельности, среди документов не найдено.

Просьба пояснить цель, для которой был изменен вид экономической деятельности.

3.

3.1.

ООО «Служба спасения налогоплательщика» оказывает С/Т «ЗДОРОВЬЕ» услуги по сдаче форм статистического наблюдения, отчетности в ФНС и фонды посредством электронного документооборота; электронно-цифровая подпись Председателя Товарищества имеется только у ООО «Служба спасения налогоплательщика».

Вопрос: извещает ли ООО «Служба спасения налогоплательщика» Председателя о запросах/требованиях, поступающих от гос. органов?

Например, 18.11.2022 Арбитражным судом МО на основании заявления Государственного учреждения – Главного управления Пенсионного Фонда РФ был выдан судебный приказ на взыскание с С/Т «ЗДОРОВЬЕ» 1 000 руб.

Данная сумма представляет собой штраф за несвоевременное предоставление сведений индивидуального (персонифицированного) учета за январь и февраль 2019 года.

Знал ли председатель/правление о данной ситуации?

P.S. В связи с утилизацией документов в 2022 году перед передачей дел (согласно решению правления) проверить факт несвоевременного предоставления сведений не удалось. Копии отчетности по 2021 год включительно были уничтожены.

3.2.

Сдаваемая ООО «Служба спасения налогоплательщика» годовая упрощенная бухгалтерская отчетность С/Т «ЗДОРОВЬЕ», по всем разделам содержит нулевые значения.

При этом, в раздел активов упрощенной формы бухгалтерского баланса входят денежные средства и денежные эквиваленты. Поскольку С/Т «ЗДОРОВЬЕ» имеет остаток на расчетном счете, данная строка баланса не может быть равна 0, следовательно, активы и пассивы баланса не могут быть равны 0.

Это значит, что С/Т «ЗДОРОВЬЕ» сдает в ФНС заведомо некорректные бухгалтерские балансы.

Банки в рамках процедуры обновления сведений («Знай своего клиента», регламентировано договором банковского обслуживания и 115-ФЗ) запрашивают у организаций документы, в перечень которых в обязательном порядке входит бухгалтерская отчетность. С/Т «ЗДОРОВЬЕ» процедуру обновления сведений не пройдет, что приведет к принудительному закрытию счета.

Рекомендуется решить вопрос сдачи корректной отчетности.

4.

Для сокращения расходов на расчетно-кассовое обслуживание рекомендуется рассмотреть переход на другой тарифный план. (У ПАО Сбербанк есть тариф Легкий старт без ежемесячной платы за ведение счета, включающий 5 платежей в месяц без комиссий. Предположительно данного количества платежей С/Т «ЗДОРОВЬЕ» должно хватить).