

Отчет по внутреннему аудиту (проверке) от 23.08.2023 г.

Цель аудита	Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «АСТРА»
Проверяемое юридическое лицо	СНТ «Астра»
Основание проведения проверки	Протокол №2 очередного очно-заочного общего собрания членов СНТ «Астра» от 03.10.2022
Комиссия по проведению аудита	Юделевич Ю.Б., Шеремета Т.В., Попов Ю.С.

Для проведения ревизии были предоставлены документы:

- Правоустанавливающие документы;
- Протоколы общего собрания;
- Приказы по личному составу;
- Договоры с поставщиками, подрядчиками;
- Акты выполненных работ, товарные накладные с поставщиками, подрядчиками;
- Выписки из банка ПАО "Банк "Санкт-Петербург";
- Авансовые отчеты с подотчетными лицами;
- Оборотно-сальдовые ведомости.

Анализ протоколов

Протоколы за период с 2016 по 2021 годы оформлены со многим смысловыми ошибками и не по правилам: суть вопроса содержала много тезисов, а в части принятого решения оговаривалась лишь их часть, не высчитывался кворум, и не всегда подсчитывалось количество голосов. Также систематически были нарушения описанные ниже.

Анализ сметы доходов и расходов денежных средств

Провести полноценный анализ сметы доходов и расходов не представляется возможным, поскольку в документах по утверждению смет содержится множество разночтений. Например, в протоколах собраний пункт о принятии сметы содержал информацию о периоде сметы в формате годов, например смета на 20/21 год. А смета, приложенная к протоколу, имела указание одного года, например смета на 2021 год. Таким образом, ни одна смета за период с 2016 года не имеет точных дат открытия и закрытия.

К тому же исполнение смет не было точным:

Год, указанный в смете, приложенной к протоколу	Отклонение исполнения сметы (+перерасход, - не полное исполнение), тыс. руб.
---	--

2016	- 1056
2017	+83
2018	+274
2019	-706
2020	-161
2021	+83

К сожалению, не удалось выяснить, как учитывались денежные средства, которые поступили в качестве оплаты взносов, но не потраченные вовремя. Также неясно откуда финансировался перерасход и почему это не было согласовано заранее.

Также анализ сметы расходов не помогают провести и акты ревизионной проверки, поскольку ревизия проводилась за календарный год. Данные о расходах и доходах из актов ревизионной комиссии не соответствуют данным о выполнении смет, что подтверждает факт, что сметы составлялись не на календарный год.

Проверка отчетности

По бухгалтерской отчетности: 1) Выявлена завышенная уплата налога УСН (не пользовались правом снижения налога на сумму взносов согласно НК РФ Ст. 346.21)

1. Оплата аванса по УСН от 20.07.2022 года на сумму 8 920,00 рублей

← → ★ Отчетность по УСН

Период: 1 полугодие 2022 г. ...

Организация: АСТРА СНТ

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы:	175 434,00	Ставка налога:	6%
Уплаченные страховые взносы:	219 738,53	Авансовый платеж за 1 квартал:	1 646,00

Анализ учета по УСН

Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 полугодие = Доходы * Ставка налога (175 434,00 * 6%)	10 526,00
2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за 1 полугодие: 219 739,00 > 5 263,00)	5 263,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 полугодие - Налоговый вычет (10 526,00 - 5 263,00)	5 263,00
4. Налог к уплате = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 1 квартал (5 263,00 - 1 646,00)	3 617,00

Уплата

Оплатить с банковского счета

Списание с расчетного счета 171 от 20.07.2022 на сумму 8 920,00 (Оплачено) ×

Сумма оплаты (8 920,00) отличается от рассчитанной (3 617,00), переплата 5 303,00

2. Налог УСН начислен и уплачен за 2021 год 22 832, 00 рублей (это 6% от дохода СНТ). Т. е. доход СНТ за 2021 год должен составлять 380 533, 34 рублей, а именно:

- 276 706,19 рублей (счет 76.14 «Компенсация потерь э/э»)
- 50 000,00 рублей (счет 90.01 «Выручка»)
- 52 007,06 рублей (счет 91.1 частично «Пени») математически должно быть 378 713,25 р.

Отсюда вывод: не было использовано право по уменьшению налога УСН на сумму страховых взносов с ФОТ, иначе УСН был бы оплачен в размере 11 416,00 руб.

3. Неверно были сданы отчеты по взносам (неправильно указано ОКТМО), вследствие чего в августе 2022 г. было излишнее списание с расчетного счета налога по взносам **193 098,97** р., в том числе пеней **11 515,97** р. На данный момент денежные средства возвращены.

Проверка кадровых документов

Не удалось обнаружить ни трудовых договоров, действующих в период с 01.01.2016 по 01.08.2022; ни прочих документов необходимых для ведения кадрового учета. Более того, единственное, что было обнаружено, кроме штатного расписания, это приказы о выплате премий, в том числе обычным садоводам, не входящим ни в правление, ни в ревизионную комиссию.

Анализ авансовых отчетов

Учет расходов на топливо проводился без оформления путевых листов. Авансовые отчеты оформлялись с нарушением сроков.

Анализ накоплений и расходов связанных со счетчиками

В протоколе от 2016 года написано, что принято решение о включении «такого пункта, как накопительный фонд на замену внешних линий электропередач». Но глядя на смету 2017 года, был сделан вывод, что пункт сметы назывался «Обслуживание электролиний: замена столбов, проводов, изоляторов и т.п. Техническое содержание трансформатора. Уличное освещение, э/питание колонок, правления. Дополнительное оборудование для контроля потребления э/энергии». Но помимо этого пункта в сметы включались отдельные статьи, имеющие отношение к этой теме. В 2018 году п. 25 «Приобретение АСДС», в 2019 году п. 30 «Система АСДС» и в 2020 году п. 22. Также в декабре 2019 года на расчетный счет садоводства поступила Субсидия в размере 550 000 рублей.

В период с 2018 года по 2020 год были осуществлены траты с данных статей.

Они представлены в таблице:

Год, указанный в смете, приложенной к протоколу	Сумма, указанная в отчете об исполнении сметы по п.4, тыс. руб.	Сумма, указанная в отчете об исполнении сметы по п.22, тыс. руб.	Сумма, указанная в отчете об исполнении сметы по п.25, тыс. руб.	Сумма, указанная в отчете об исполнении сметы по п.30, тыс. руб.
2017	400			
2018	535		455	
2019 *	329			193
Субсидия	550			
2020	393	524		
Итого накоплено:			3 379	
ООО «Комета», Оборудование АСДС (45 счетчиков)			455	
ООО «Прайм», проект монтажа АСКУЭ	110			
ООО «Прайм», монтаж АСКУЭ (100 счетчиков)	1 100			
ООО «Электросервис», тех надзор по проекту	28			
2020 год ООО «Сенатор», монтаж АСКУЭ (45 счетчиков)		524		
Итого израсходовано:			1 745	

*В отчете об исполнении сметы за 2019 год указано, что на систему АСДС израсходовано 1 237 500 руб. (по нашим данным 1 221 000 рублей), источником этих трат указывается: 500 000 руб. субсидия (которая была получена только в декабре 2019 г., на 50 000 больше, чем планировалась); 545 050 руб. накопительный фонд (по данным об исполнении смет с 2017 по 2019 год должно было накопиться 1 719 000 руб., если не накопилось, почему суммы стоят в исполнении?); 192 450 собственные средства садоводства (не понятно, что имелось ввиду, откуда у садоводства «собственные средства»).

Не понятно почему имея «накопительный фонд, выносились дополнительные статьи в смету.

По данным банковской выписки за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г. подозрительных платежей не обнаружено. Учитывая то, что на расчетном счету имеется большой остаток денежных средств, с большой вероятностью можно предположить, что накопительный фонд остался на расчетном счету. Неуверенность в точности суммы накопленных средств связана с тем, что не велся учет полноты сбора взносов.

Выводы:

За период с 2016 года по 2021 год Председатель и бухгалтер недостаточно ответственно относились к оформлению документов, в целом состояние учета имело серьезные недостатки.

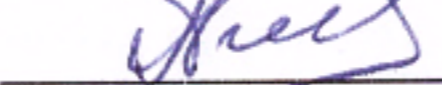
председатель ревизионной комиссии  Юделевич Ю. Б.

член ревизионной комиссии  Шеремета Т. В.

Член ревизионной комиссии Попов Ю. С. имеет особое мнение:

Исходя из заключенных договоров, средняя стоимость закупки, монтажа, гарантии и ПМО составила 8,4 тыс. руб. Стоимость электросчетчиков фирмы «Меркурий» и аналогичный продукт находятся в аналогичном ценовом диапазоне, но без установки и ПМО.

Следует отметить, что накопительный фонд (фонд формировался от сэкономленных средств после выполнения плановых работ в СНТ) за период 2016-2020 составил 3 379 тыс. руб., а было израсходовано на систему АСДС 1 745 тыс. руб. Таким образом на счету СНТ «Астра» должно остаться 2 135 тыс. руб., что говорит об эффективной работе правления.

Член ревизионной комиссии  Попов Ю. С.