

ООО «АЗБУКА АУДИТ»

Член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Ассоциация Содружество»



ОТЧЕТ

по проверке сметы СНТ «ПОЛЯНКА»

за 2019 год и 10 месяцев 2020 года

Москва, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	- 3 -
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	- 5 -
2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ.....	- 5 -
3. ОБЗОР УСТАВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ТОВАРИЩЕСТВА.....	- 6 -
4. ПРОВЕРКА СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТОВАРИЩЕСТВА	- 7 -
5. ВЫВОДЫ ПО ПРОВЕРКЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СНТ «ПОЛЯНКА»	- 12 -

Настоящий отчет составлен по результатам проверки соответствия полученных и израсходованных денежных средств утвержденной смете доходов и расходов Товарищества в рамках финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Полянка», далее именуемого «Товарищество».

Анализ проведен за период с 01.01.2019 г. по 31.10.2020 г. по запросу СНТ «Полянка» в рамках договора № СНТ-6 от 03.12.2020 года на консультационное обслуживание Заказчика, заключенного с ООО «Азбука Аудит».

Отчет включает рекомендации, касающиеся вопросов порядка утверждения и оформления сметы доходов и расходов.

Целью проведения проверки является оценка достоверности и полноты отражения финансово-хозяйственных операций Товарищества в соответствии со сметой доходов и расходов Товарищества, соответствия его законодательным нормам Российской Федерации.

Проверка включает в себя все следующие разделы:

- 1. проверка** достоверности и полноты отражения полученных и израсходованных денежных средств в результате хозяйственной деятельности товарищества, в том числе:
 - соответствия полученных целевых и членских взносов и израсходованных денежных средств утвержденной **смете доходов и расходов Товарищества**;
 - полученных денежных средств от предпринимательской деятельности, при наличии таких поступлений;
 - полученных денежных средств от государства по иным направлениям.
- 2. обзор учредительных документов Товарищества:** проверка сведений, которые содержатся в учредительных документах, протоколах общего собрания Товарищества с точки зрения соблюдения порядка утверждения сметы в соответствии с законодательными актами.
- 3. обзор представленных документов** - проверка предмета документов с точки зрения соответствия их смете доходов и расходов Товарищества.

Письменная информация изложена следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об СНТ «Полянка»;
- в разделе 2 описан подход к проведению проверки;
- в разделе 3 приведены результаты обзора уставных документов и протоколов Товарищества;
- в разделе 4 описаны результаты проверки соответствия полученных целевых и членских взносов и израсходованных денежных средств утвержденной **смете доходов и расходов** Товарищества;
- в разделе 5 приведены основные **выводы** по результатам проверки.

Также в отчете приведены необходимые рекомендации и обзор нормативных документов по рассматриваемому вопросу.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование аудируемого лица:	Садоводческое некоммерческое товарищество «Полянка»
Сокращенное наименование:	СНТ «Полянка»
Место нахождения:	г. Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод, Калужское шоссе, 23 км
Почтовый адрес:	г. Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод, Калужское шоссе, 3 км
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 13.04.2004, ОГРН 1035000907303
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	5003022192 / 775101001
Коды Товарищества:	ОКПО 23489972 ОКВЭД – 68.32.2 ОКФС – 16

Численность участников Товарищества по состоянию на 31.10.2020 г. составляет **187** человек.

2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

Проверка достоверности и полноты отражения полученных и израсходованных денежных средств Товарищества **смете доходов и расходов** проведена на основании **представленных документов** (учредительных документов, договоров, актов и прочих), представленных Товариществом в электронном виде и на бумажных носителях, данных бухгалтерского и налогового учета, а также общедоступных данных, размещенных в интернете на официальных интернет-ресурсах.

В процессе проведения проверки в необходимом объеме рассмотрено соблюдение Товариществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Товарищества.

В ходе проверки были проведены следующие процедуры: обзор уставных документов;

- проверка соответствия сметы первичным документам;
- обзор представленной документации: Устава, протоколов общего собрания участников, договоров, актов, прочих документов;
- обзор распорядительной документации, расчетов;
- изучение материалов, представленных в общедоступных источниках.

3. ОБЗОР УСТАВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ТОВАРИЩЕСТВА

Товарищество в своей деятельности руководствуется:

- Уставом СНТ, утвержденным Общим собранием членов товарищества от 06.07 2002 г.

28.01.2014 г. в Устав Товарищества внесены изменения и зарегистрированы в ЕГРЮЛ. Документ об изменениях отсутствует, рекомендуется получить дубликат в регистрирующем органе.

21.09.2014г. в Устав Товарищества внесены изменения, связанные с изменением адреса после включения территории СНТ в НАО г. Москвы (протокол № 10), 02.10.2014 изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Согласно действующей выписке из ЕГРЮЛ Товарищество может осуществлять один вид деятельности:

«Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Устав Товарищества зарегистрирован в ЕГРЮЛ 13.04.2003.

Товарищество не имеет зарегистрированных обособленных подразделений и филиалов.

Органами управления СНТ являются (ст. 5.1 Устава):

- Общее Собрание;
- Правление;
- Ревизионная комиссия.

Высшим органом управления является Общее собрание участников товарищества (ст. 5.1 Устава).

В компетенцию Общего собрания в том числе входит:

- утверждение программы развития СНТ, годового отчета, сметы и бухгалтерского баланса (ст. 5.2.3 Устава).
- определение вида и размера Фондов
- избрание Председателя правления;
- избрание Ревизионной комиссии;

- определение размера вступительных, целевых и членских взносов;
- распоряжение имуществом;
- утверждение штатного расписания;
- прочие функции в соответствии с законом.

Исполнительным органом Товарищества является Правление. Правление избирается Общим собранием из числа членов Товарищества (ст. 5.3.1).

К компетенции Правления относятся учет имущества и денежных средств, распоряжение ими в пределах сметы, контроль за внесением взносов, организация работ по водоснабжению, электрификации, строительству, другие вопросы (ст. 5.3.4)

Текущей деятельностью Товарищества руководит Председатель правления (ст. 5.4 Устава).

Полномочия действующего Председателя Правления Филонова Ю.А. утверждены Общим собранием (Протокол собрания СНТ «Полянка» от 25.11.2018г.

Для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью СНТ избирается ревизионная комиссия сроком на 2 года в количестве не менее 3 человек.

Ревизионная комиссия обязана (ст. 5.5.7)

- проводить проверку финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже одного раза в год;
- проверять баланс, годовой отчет;
- представлять Общему собранию заключения по бюджету, годовому отчету, размерам обязательных платежей и взносов;
- давать заключения по предложениям о расходовании финансовых средств;
- отчитываться перед общим собранием.

При проверке была представлена Выписка из протокола № 20 от 25.11.2018г. Общего отчетно-выборного собрания участников СНТ «Полянка».

4. ПРОВЕРКА СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТОВАРИЩЕСТВА

В соответствии с п.1 ст.3 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету.

В соответствии с пп.17 п.1 ст. 17 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относится утверждение приходно-расходной сметы

товарищества и принятие решения о ее исполнении. Данную норму законодательства подтверждает п.5.2.3 Устава СНТ «Полянка» относящий к исключительной компетенции Общего собрания утверждение сметы.

На проверку была предоставлена Приходно-расходная смета СНТ «Полянка» на 2019-2020 г., утвержденная общим собранием СНТ «Полянка» «25» ноября 2018 г. и Выписка из протокола № 20 от 25.11.2018г. общего отчетно-выборного собрания членов СНТ «Полянка», на котором была утверждена данная смета.

В соответствии с утвержденной сметой:

- **Доходная часть** составляет 2 805 тыс. руб. в год, в т.ч. 2 244 тыс. руб. членских взносов и 561 тыс. руб. целевых взносов на поддержание инфраструктуры СНТ «Полянка».

Расчет доходной части был произведен из расчета 10 тыс. руб. в год на членские взносы и 3 тыс. руб. в год на целевые взносы с каждого из 187 членов СНТ «Полянка».

- **Расходная часть** составляет 2 244 тыс. руб. в год, в т.ч. 1 298,4 тыс. руб. на содержание обслуживающего персонала и 945,6 тыс. руб. на общехозяйственные расходы.

Таким образом, составленная приходно-расходная смета была подготовлена с профицитом в размере 561 тыс. руб.

При проверке были подготовлены регистры по факту исполнения сметы за 2019 г. и за 10 мес.2020 г.

В основу подготовленных регистров исполнения сметы легли следующие данные:

- выписки с банковского счета СНТ «Полянка» за период с 01 января 2019 г. по 31 октября 2020 г.;

- кассовые книги и первичные документы по расходованию наличных денежных средств за период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. (за период 2020 г. движение по расходованию наличных средств отсутствовало);

- подготовленные бухгалтерией регистры по доходам и расходам, сгруппированные по показателям расходной части Сметы за период с 01 января 2019 г. по 31 октября 2020 г.

Данные регистров, подготовленных бухгалтерией, были проанализированы и в ряде случаев скорректированы или дополнены данными из первичных документов. При подготовке регистров исполнения сметы возвраты контрагентов не были учтены в доходах, а уменьшили расходную часть, что соответствует смыслу отражения доходов и расходов в смете.

Дополнительно отметим, что в каждом из разделов исполнения сметы имеются как дефицитные, так и профицитные позиции. Можно предположить, что при отнесении конкретной позиции к расходу могли быть допущены неточности по квалификации каждого из расходов. Наиболее важным для анализа сметы являются итоги по разделам.

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ЗА 2019 ГОД

	План на год	Факт исполнения за 2019 г. безналичных расчетов (б/н.) (руб.)	Факт 2019 исполнения за 2019 г. наличных расчетов(нал.) (руб.)	Разница План-Факт (б/н+нал.) за 2019 г. (руб.)
Остаток денежных средств на 01.01.2019 г.		14 467 151,21	255 104,40	
Приходная часть				
Членские взносы	2 244 000,00	1 992 010,00	-	251 990,00
Целевые взносы	561 000,00	240 239,40	-	320 760,60
Прочие доходы	Статья не обозначена в смете	-	75 150,00	-75 150,00
			ИТОГО:	497 600,60
Расходная часть				
Расходы на содержание обслуживающего персонала				
Оплата труда	564 000,00	-	552 000,00	12 000,00
Расходы на обеспечение охраны	432 000,00	-	444 000,00	-12 000,00
Хозяйственные расходы	50 000,00	-	268 162,49	-218 162,49
Канцелярские расходы	10 000,00	-	8 211,00	1 789,00
Расходы на содержание банковского счета	18 000,00	84 904,00	-	-66 904,00
Уличное освещение (обогрев сторожки, автоматические ворота)	224 400,00	-	-	224 400,00
			ИТОГО:	- 58 877,49
Общехозяйственные расходы				
Вывоз мусора и уборки площадки	419 600,00	-	490 400,00	-70 800,00
Оплата телефона	6 000,00	-	6 899,63	-899,63
Ремонтные и противопожарные расходы	120 000,00	-	174 050,00	-54 050,00
Налог на землю	30 000,00	-	-	30 000,00
Очистка дорог от снега, закупка песка	200 000,00	-	77 500,00	122 500,00
Содержание электрохозяйства	100 000,00	-	63 532,42	36 467,58
Поддержание подъездных и внутренних дорог (Ремонт выбоин)	70 000,00	-	51 500,00	18 500,00
Создание Инфраструктуры	Статья не обозначена в смете	418 155,38	872 546,71	-1 290 702,09

				ИТОГО:	-1 208 984,14
	Остаток денежных средств на 31.12.2019 г.		13 511 341,23	6 452,15	

Выводы по исполнению сметы за 2019 год

Товарищество собрало взносы за 2019 год **не в полном объеме**, дополнительно были получены прочие доходы в сумме **75,2 тыс. руб.**, общая сумма недополученных доходов в соответствии со Сметой за 2019 год составила **497,6 тыс. руб.**

По расходам на **содержание обслуживающего персонала** было израсходовано на **58,9 тыс. руб.** больше.

Наибольшее превышение этого вида расходов было получено по расходам на хозяйственные расходы -218 162,49 тыс. руб., а также на обслуживание банковского счета – 66,9 тыс. руб., что связано с большим объемом наличных денежных средств, снятых на оплату труда и общехозяйственные расходы, этот перерасход был покрыт неизрасходованными средствами по другим позициям в рамках статьи расходов на **содержание обслуживающего персонала**.

По расходам на **общехозяйственные расходы** израсходовано на **1 209 тыс. руб.** больше. Наибольшее превышение этого вида расходов было получено по расходам на создание Инфраструктуры, которая не была предусмотрена первоначальной Приходно-расходной сметой СНТ «Полянка» на 2019 – 2020 г. г.

Таким образом **дефицит бюджета за 2019 г. составил 1 765,5 тыс. руб.**

ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ЗА 10 мес. 2020 г.

	План на год	Факт исполнения за 10 мес. 2020 г. безналичных расчетов (б/н.) (руб.)	Разница План-Факт 10 мес. 2020 г. (руб.)
Остаток денежных средств на 01.01.2020 г.		13 511 341,23	
Приходная часть			
Членские взносы	2 244 000,00	1 614 180,00	255 820,00
Целевые взносы	561 000,00	206 539,22	260 960,78
Прочие доходы	Статья не обозначена в смете	33 740,00	-33 740,00
		ИТОГО:	483 040,78
Расходная часть			
Расходы на содержание обслуживающего персонала			
Оплата труда	470 000,00	480 000,00	-10 000,00
Налоги на ЗП	Статья не обозначена в смете	206 291,32	-206 291,32
Расходы на обеспечение охраны	360 000,00	360 000,00	0,00

	Хозяйственные расходы	41 666,67	88 319,00	-46 652,33
	Канцелярские расходы	8 333,33	1 881,00	6 452,33
	Расходы на содержание банковского счета	15 000,00	26 017,86	-11 017,86
	Уличное освещение (обогрев сторожки, автоматические ворота)	187 000,00	154 042,73	32 957,27
			ИТОГО:	- 234 551,91
	Общехозяйственные расходы			
	Вывоз мусора и уборки площадки	349 666,67	366 040,00	-16 373,33
	Оплата телефона	5 000,00	4 104,00	896,00
	Ремонтные и противопожарные расходы	100 000,00	-	100 000,00
	Налог на землю	25 000,00	31 579,00	-6 579,00
	Очистка дорог от снега, закупка песка	166 666,67	55 000,00	111 666,67
	Содержание электрохозяйства	83 333,33	37 310,70	46 022,63
	Поддержание подъездных и внутренних дорог (Ремонт выбоин)	58 333,33	62 230,00	-3 896,67
	Создание Инфраструктуры	Статья не обозначена в смете	1 567 424,57	-1 567 424,57
			ИТОГО:	- 1 335 688,27
	Остаток денежных средств на 31.10.2020 г.		11 925 560,27	

Выводы по исполнению сметы за 10 мес. 2020 г.

Доходы и Расходы за 2020 г. рассматривались за период 10 месяцев с января по октябрь 2020 год, поэтому плановые показатели были пропорционально скорректированы на период 10 месяцев.

Товарищество собрало взносы за 10 мес. 2020 года **не в полном объеме**, дополнительно были получены прочие доходы в сумме 33,7 тыс. руб. Общая сумма недополученных доходов за 10 мес. 2020 года составила **483 тыс. руб.**

По расходам на содержание обслуживающего персонала было израсходовано на **234,6 тыс. руб.** больше. Наибольшее превышение этого вида расходов было получено по **расходам на налоги на оплату труда** привлекаемых работников по договорам подряда (сторожа и электрика) – **206,2 тыс. руб.**, связано с тем, что первоначальная смета не предусматривала в необходимом размере расходов по налогам.

Отметим, что все расходы 2020 г. были осуществлены с расчетного счета СНТ, что позволило снизить расходы на банковское обслуживание по сравнению с 2019 годом.

По расходам на общехозяйственные расходы израсходовано на **1 335,7 тыс. руб.** больше. Наибольшее превышение этого вида расходов было получено по

расходам на создание Инфраструктуры, которая не была предусмотрена первоначальной Приходно-расходной сметой СНТ «Полянка» на 2019 – 2020 г.г.

Таким образом **дефицит бюджета за 10 мес. 2020 г. составил 2 053,3 тыс. руб.**

5. ВЫВОДЫ ПО ПРОВЕРКЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СНТ «ПОЛЯНКА»

1. Доходы и расходы сметы соответствуют уставной деятельности Товарищества.
2. В 2019 году и за период 10 месяцев 2020 годы смета выполнена с дефицитом средств.

Общий дефицит бюджета за 2019 год составил **1 765,5 тыс. руб.**, за 10 месяцев 2020 года - **2 053,3 тыс. руб.**, всего 3 818,8 тыс. руб.

При отсутствии задолженности членов Товарищества по уплате членских и целевых взносов дефицит составил бы в 2019 году **1 267,9 тыс. руб.**, за 10 месяцев 2020 года **1 570,3 тыс. руб.**, всего 2 838,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета **связан в основном с созданием Инфраструктуры** Товарищества и составляет 68,5% и 65% от общего дефицита бюджета в 2019 и 2020 году соответственно.

Дефицит бюджета покрыт за счет денежных средств, полученных в 2018 году от ГКУ «Управление дорожно-мостового строительства» г. Москвы в рамках Соглашения № 481 от 24.12.2018 года.

3. Сумма недополученных доходов в соответствии со Сметой за 2019 год составила **497,6 тыс. руб.**, за 10 месяцев 2020 года - **483 тыс. руб.** и связана с задолженностью членов Товарищества по членским и целевым взносам.
4. Рекомендуем Товариществу утверждать смету доходов и расходов **ежегодно**, что позволит учитывать годовую инфляцию и возможные новые статьи расходов денежных средств. Утверждение сметы на сроки более года, что разрешается законодательством, не является целесообразным.
5. По итогам каждого года необходимо утверждать **отчет об исполнении сметы** и бухгалтерскую отчетность. В том случае, если по итогам года не было утверждения отчета об исполнении сметы – его необходимо утвердить на ближайшем общем собрании членов Товарищества.
6. Товариществу необходимо вести работу по погашению задолженности членов СНТ «Полянка» по членским и целевым взносам. Вести разъяснительную работу, прилагать необходимые усилия для погашения задолженности должниками. В случае просроченной задолженности целесообразно обращаться в судебные органы.
7. Для правильного отнесении расходов к конкретному пункту приходно-расходной сметы необходимо ввести классификацию, которая будет

присваиваться каждому из расходов. Товарищество может предусмотреть более широкий перечень расходов.

8. При подготовке приходно-расходной сметы предусматривать достаточное превышение доходов над расходами, которое позволит производить исполнение сметы без дефицита.

Ведущий аудитор

В.Ф. Решетникова

Генеральный директор ООО «АЗБУКА АУДИТ»



О.П. Армягова

Приложения:

1. Сведения об Исполнителе
2. Свидетельство о членстве ООО «Азбука Аудит» в СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».

СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ

Наименование: ООО «АЗБУКА АУДИТ»

Юридический адрес: 117133, г. Москва, ул. Теплый Стан, д.14/2, кв.492

Фактический адрес: 115191, г. Москва, 2-я Рощинская ул., д. 10, офис 201

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017164756 от 26 мая 2015 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 1157746471035

ИНН/КПП 7706421613 / 772801001

Является членом: Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр 11506040155



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 7246

аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
"АЗБУКА АУДИТ"

является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» в соответствии с решением Правления НП ААС от 30 сентября 2015 года (протокол № 192) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС 30 сентября 2015 года за основным регистрационным номером записи –

11506040155

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет

Всего прошито и пронумеровано 15 листов

Генеральный директор ООО «Азбука Аудит

Армягова О.П.

