

## АКТ

### Проверки финансовой деятельности расходования средств в некоммерческом садоводческом товариществе «Железнодорожник» за 2-е полугодие 2021 года и 1-е полугодие 2022 года.

Дата начала ревизии 17.09.2022г.

Дата окончания ревизии 12.11.2022г.

Ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Ретер Т.С. и членов комиссии Лидер А.В., Колюпановой Л.М. проведена проверка бухгалтерских документов в части поступления и расходования средств в СНТ «Железнодорожник» за первое полугодие 2022год и выборочная проверка за 2-е полугодие 2021 г.

Руководителем СНТ «Железнодорожник» являлись:

- председатель СНТ Иванов Михаил Павлович с 14.04.2022г.-30.08.2022г.
- председатель СНТ Матис Кирилл Анатольевич с 24.12.2021г.-14.04.2022
- главный бухгалтер Золоторчук Светлана Владимировна

Проверка проводилась в присутствии председателя СНТ Иванова М.П., главного бухгалтера Золоторчук С.В.

Для проверки были предоставлены документы по расчетному счету (банковские документы), кассе, авансовые отчеты, штатное расписание, расчетно - платежные ведомости, договоры гражданско – правового характера и акты выполненных работ к ним, путевые листы, акты на списание ГСМ и запасных частей к автомашинам, акты на списание хозяйственных материалов, лицевые счета членов СНТ.

В результате проверки установлено:

#### **Расчетный счет и кассовые операции.**

По ведению операций и оформлению документов по расчетному счету замечаний нет.

Проверены:

- банковские выписки за период с июля по декабрь 2021 года, январь-июнь 2022 года.

- платежные поручения, первичные документы по учету банковских операций июль-декабрь 2021 года, январь-июнь 2022 года.

За проверяемый период на расчётный счёт поступило денежных средств:

	3-4 кв. 2021 г.	1-2 кв. 2022 г.
Всего	4 097 892,78 руб.	6 147 449,94
• Денежные средства из кассы СНТ	2 758 000 руб.	3 398 000 руб.
• Членские взносы	496 950,10 руб.	1 994 541,18 руб.
• Целевые взносы	46 432 руб.	258 556,50 руб.
• За электроэнергию СНТ	737 571,44 руб.	443 881,98 руб.
• Аренда омшаника	.	24 000,00 руб.
• За подключение эл. энергии	1 300 руб.	3 000 руб.
• Процент банка за хранение ден. средств	46 239,24 руб.	25 470,22 руб.
• Возврат средств на рас. счёт	11 400 руб.	

С расчетного счета были перечислены денежные средства за следующие расходы в сумме

	3-4 кв. 2021 г.	1-2 кв. 2022 г.
Всего	8 672 928,41руб.	5 180 136,31 руб.:
- налоги (НДФЛ, земельный, транспортный, водный)	501 650 руб.	395 977,00 руб.
- заработная плата работников	2 576 404,80	1 813 856,69
- оплачено по карте	235 759,75	112 385,74
- прочие перечисления	63 554,41	109 789,10
-страховые взносы	1 128 782,30 руб.	764 621 руб.
-расчеты с поставщиками работ и услуг	4 166 777,15 руб.	1 983 506,60 руб.
-в том числе:		
«Уралэнергосбыт» за электроэнергию	2 948 719,95 руб.	1 587 551руб.
"Реконт-Инвест» вывоз мусора контейнерами	403 200 руб.	211 600,00 руб.
"Полигон ТБО» размещение и вывоз мусора	136 530 руб.	65 669,00 руб.
«Рарус» программное обеспечение	8 740 руб.	32 880,00 руб.
ООО «Голденпроектконсалтинг»		

капитальный ремонт насосной

142 745 руб.

ООО ЧОП «Арсенал»

(личная охрана представителей правления на очном собрании членов СНТ «Железнодорожник», проведённого 04.12.2021 г.)

6 000 руб.

Не целевое использование средств в сумме 142 745 рублей на ремонт насосной. В смете на целевые расходы данный ремонт не предусматривался, в целевые взносы не закладывался. Тендер по подрядчику не проводился, усматривается аффилированная сделка. Отсутствует дефектный акт, решение правления о включение данного объекта в перечень капитального ремонта. Материалы в нарушение договора фактически приобретал подрядчик с выставлением расходов в СНТ. Решения по данной сделке принимал единолично Иванов М.П.

**По кассовым документам проверены:** кассовая книга с июля по декабрь 2021 года и с января по июнь 2022 года, отчеты кассира с приложением приходных и расходных ордеров, расчетные ведомости по уплате членских взносов.

За проверяемый период движение по кассе проведено следующее:

	3-4 кв. 2021 г.	1-2 кв. 2022 г.
Всего поступило ден. средств	3 120 656 руб.	4 157 996 руб.
• Членские взносы	1 643 744 руб.	3 172 099 руб.
• Целевые взносы	209 800 руб.	418 413 руб.
• За электроэнергию СНТ	1 160 012 руб.	567 484 руб.
• Овощехранилище	8 400 руб.	
• За пропуска автомашин	39 000 руб.	
• Сдача металлолома	40 600 руб.	
• Аренда магазина	22 500 руб.	
• Прочие	700 руб.	
	3-4 кв. 2021 г.	1-2 кв. 2022 г.
Всего расход ден. средств	3 116 479,88 руб.	4 159 367,73 руб.
• Внесение ден. средств на расчёт	2 758 000 руб.	3 398 000 руб.
• Выплата заработной платы	272 031,17 руб.	611 932 руб.

- В подотчёт физ. лицам 72 448,71 руб. 144 435 руб.
- Товара-закупочный акт на з\части ЮМЗ 8 000 руб. 5 000 руб.
- Прочие 6 000 руб.

Остаток денежных средств на 17.09.2022 составил 17 635,29 руб. Сумма денежных средств для проверки, предъявлена полностью. Лимит кассы не нарушен.

### **Подотчетные лица**

Перечень лиц, имеющих право на получение сумм под отчет, установлен учетной политикой СНТ «Железнодорожник».

Председателю СНТ на административно хозяйственные и прочие расходы, лимит денежных средств не более 5ПРОТ (60000руб.), с одобрением сделок членами Правления. В трёх месяцах превышен лимит полученных сумм подотчёт (апрель 2021 г.– 81 103,30 руб., май 2021 г.-73 394,97 руб., август 2021 года- 101 322,15 руб.).

Работникам СНТ согласно приказу №4 от 10.01.2021г. (гл. бухгалтеру, бригадиру) в сумме, не превышающей 10 000 руб.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются на срок 15 рабочих дней. Не позднее 3 рабочих дней после указанного срока подотчетное лицо обязано подготовить и сдать в бухгалтерию авансовый отчет и произвести окончательный расчет по суммам, выданным под отчет.

Сроки сдачи авансовых отчетов по выданным суммам под отчет не соблюдены.

По заявлению от Гизатуллина Р.Ф. выданы денежные средства на ГСМ (расх. Ордер 121 от 30.11.21), заявление подписано Матисом К.А., деньги приняты Матисом К.А. в сумме 1482 руб. На момент получения средств, Матис К.А. не входил в перечень лиц, имеющих право на подотчёт.

За период с июля по декабрь 2021 года оформлялись договора подряда с Матисом К.А. на оказание юридических услуг.

Аналитика Дт	(несколько элементов)		
Названия строк	Сумма по полю сумма дебет	Сумма по полю сумма кредит	акты выполненных работ по договорам
Выдача наличных 0000-000075 от 31.07.2021 0:00:00 Выплата заработной платы по ведомости № 13 от 31.07.2021		12180	14 000
Выдача наличных 0000-000083 от 11.08.2021 13:02:38 Аванс за август 2021 г.		12000	7 250
Выдача наличных 0000-000088 от 31.08.2021 0:00:00 Выплата заработной платы по ведомости № 14 от 31.08.2021		17014	21 750
Выдача наличных 0000-000096 от 11.09.2021 0:00:00 Аванс за сентябрь 2021 г.		12000	
Выдача наличных 0000-000099 от 30.09.2021 9:50:14 Выплата заработной платы по ведомости № 15 от 30.09.2021		17015	29 000
Выдача наличных 0000-000103 от 09.10.2021 9:05:54 Аванс за октябрь 2021 г.		12000	
Выдача наличных 0000-000111 от 30.10.2021 0:00:00 Выплата заработной платы по ведомости № 16 от 30.10.2021		17014	29 000
Выдача наличных 0000-000114 от 10.11.2021 12:11:06 Аванс за ноябрь 2021 г.		12000	

Выдача наличных 0000-000117 от 30.11.2021 10:57:19 Выплата заработной платы по ведомости № 17 от 30.11.2021		19916	3 400
Выдача наличных 0000-000123 от 10.12.2021 14:31:34 Аванс за декабрь 2021 г.		12000	41 000
Выдача наличных 0000-000131 от 30.12.2021 13:19:17 Выплата заработной платы по ведомости № 19 от 30.12.2021		12370,17	
Общий итог		155 509,17	145 400

В феврале-марте 2022 года выдано в подотчёт Матису К.А. 28 000 руб. за договор на оказание юридических услуг, данный аванс не подтверждён документами об оказании услуг. Общая сумма выданных подотчётных денежных средств на юридические услуги по работе с должниками Матису К.А. за период с июля 2021 г. по март 2022 г. составила 183 509,17 руб., взыскано 0 рублей.

#### **Расчеты по заработной плате списочного и не списочного состава.**

Заработная плата списочного состава начислялась в соответствии со штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

Согласно штатного расписания числится 17 чел. –охранников, 5 чел.- административно-управленческого аппарата, 6 человек- эксплуатационной службы.

За период с июля 2021 г. по июнь 2022 год фонд оплаты труда составил:

	3-4 кв. 2021 г.	1-2 кв. 2022 г.
Всего Ф.О.Т.	2 848 435,17 руб.	2 425 788 руб.
• Выплата из банка	2 576 404 руб.	1 813 856 руб.
• Выплата заработной платы из кассы	272 031, 17 руб.	611 932 руб.
в т.ч. по договорам ГПХ	215 961 руб.	197 529 руб.

В 1-м полугодии 2022 года на штатные должности сторожей, водителей, ремонтная бригада составлены договора гражданско-правового характера. Всего по Договорам ГПХ оформлено 14 человек из 27 человек штатной численности.

В соответствии со статьёй 702 ГК определяет договор подряда как договор, по которому одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. Предметом договора подряда является результат работы подрядчика, а не выполнение им определенной трудовой функции, как это имеет место в трудовом договоре. По общему правилу ст. 704 ГК подрядчик выполняет работу своим материалами, силами и средствами. Согласно п. 1 ст. 708 ГК существенными условиями договора являются начальный и конечный сроки выполнения работы. Кроме того, как следует из ст. 709 ГК, цена работы в договоре подряда не относится к числу его существенных условий, в то время как условия оплаты труда должны быть отражены в трудовом договоре (ст. 57 ТК).

Заклученные Договора ГПХ на 2021 год в СНТ «Железнодорожник» не соответствуют основным положениям ГК и ТК, приведённым выше. В договорах не оговаривается объём работ, предусмотрен график работы с 8-17, оговаривается конкретный функционал, предусмотренный штатной должности.

#### **Учет и списание товарно-материальных ценностей**

При наличии запасов ТМЦ на остатках, материально ответственное лицо по складу не назначено приказом. Иванов М.П., Матис К.А. не имели договоров о полной материальной ответственности, вследствие чего сохранность ТМЦ не обеспечена.

По акту б\н от 31.07.2021 списаны материалы на капитальный ремонт насосной станции на сумму 54 322 руб. Договор на ремонт подписан в августе 2021 года, работы в соответствии с актом выполненных работ проведены в августе. Материалы списываются в июле без указания объёма выполненных работ и без указания норм списания.

В СНТ происходит бесконтрольное списание ГСМ. В приказе от 11.01.2022 г. нет нормы расхода на ГСМ для автомобиля ГАЗ Газель, завышены нормы расхода на ЗИЛ 431412 при нормативе 31 л\100 км, в соответствии с

Распоряжением Минтранса от 14.03.2008 России № АМ-23-р, без подтверждающего расчёта установлена 43,4 л\100 км.

### Справка по расходу ГСМ по СНТ Железнодорожник

Марка автомобиля\статья списания	2 полугодие 2021 г.				1 полугодие 2022 г.			
	Приход		Расход		Приход		Расход	
	литры	руб.	литры	руб.	литры	руб.	литры	руб.
ЗИЛ 43412	850	36 070,00	881	37 326,00	731	30 047,00	714	29 350,00
УАЗ	772	33 199,00	755	32 441,00	285	12 495,00	302	13 214,00
ГАЗЕЛЬ	482	20 502,00	462	19 646,00	366	14 046,00	386	14 898,00
Трактор, диз топливо	850	39 198,00	810	37 275,00	518	25 371,00	552	26 984,00
Выдача бензина на личные нужды всего, в т.ч.	572	24255	572	24255	873	36874	873	36874
бригадир сторожей (объезд территории)	450	19 095,00	450	19095	458	18 778,00	458	18778
электрик	71	3 000,00	71	3000	85	3 600,00	85	3600
Матис К.А.					290	12 496,00	290	12496
бригадир ремонтной бригады	51	2 160,00	51	2160	40	2 000,00	40	2000

Не ведутся путевые листы на автомобиль Газель. Списание ГСМ возможно для предприятий, не занимающихся перевозками, в учетной работе без путевых листов (Минфин, документ №03-03-06/1/354 от 16/06/11), только в случае, если маршрут движения не меняется. Не отслеживаются моточасы на тракторе. Для правомерного списания бензина на транспорте, не оборудованном спидометром, необходимо пользоваться технической документацией, где указаны нормы расхода бензина за час работы, масел (обычно указывается на литр расхода топлива). После выполнения работы на основании заказа-наряда составляется акт на списание ГСМ. В нем указываются время работы агрегата, наименование и количество израсходованного бензина, его цена и стоимость, отнесенная в расходы. В акт вносится информация о том, что установленные нормы расхода ГСМ не превышены, расходы обоснованы и бензин подлежит списанию. Документ подписывается членами комиссии и заверяется руководителем.



В 2022 году заключен договор ГПХ с Куликовских П.В. на работу водителем на ЗИЛ 431412.

Расход ГСМ за август-сентябрь 2022 г. по ЗИЛ 431412

Дата путевого листа	Маршрут	Количество ездов	расстояние в соответствии с путевым листом, км	расстояние в соответствии с контрольным замером, км	Разница, км	Стоимость бензина, руб./л	Норматив в соответствии с Приказом	Сумма "хищения"
04.08.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полетаево зап. Части	1	30	14	16			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			130	72	58			
10.08.2022	СНТ-Челябинск	1	83	0	83			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
			151	44	107			
12.08.2022	СНТ-конт. Площадка	1	20	10	10			
	СНТ-стр. площ. Ул. 25	2	30	30	0			
			50	40	10			
04.08.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			100	58	42			
25.08.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-шиномонтаж	1	20	14	6			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			120	72	48			
Всего за август			551	286	265	41,25	43,4	4744,16
01.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			100	58	42			
07.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			100	58	42			
09.09.2022	СНТ-Полигон	2	34	22	12			
Итого по ПЛ			34	22	12			
16.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	1	34	22	12			
Итого по ПЛ			66	36	30			
20.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			

	СНТ-ул. 15	1	30	14	16			
	СНТ-шиномонтаж	1	20	10	10			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			150	82	68			
20.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-ул. 15	1	20	14	6			
	СНТ-ул. 13-12а	2	40	24	16			
Итого по ПЛ			92	52	40			
28.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			100	58	42			
29.09.2022	СНТ-заправка	1	32	14	18			
	СНТ-Полигон	2	68	44	24			
Итого по ПЛ			100	58	42			
Всего за сентябрь			742	424	318	41,67	43,4	5693,00

На ЗИЛе 431412 установлен одомер на момент внеплановой проверки 15.10.2022 показание счётчика 25630 км, по сданному путевому листу от 29.09.2022 показание на конец рабочего дня 25775 км.

Общая сумма хищения за период август-сентябрь 2022 года составила 10 437,16 руб.

Комиссионно проведена инвентаризация ТМЦ на 07.09.2022года:

- по товароматериальным ценностям согласно приказу №1 от 07.09.2022г.;
- по основным средствам согласно приказу №2 от 07.09.2022г.

В результате инвентаризации выявлено расхождение фактического наличия с данными бухгалтерского учёта.

Наименование счета	Стоимость по данным бух учета на 07.09.2022г. Руб.	Стоимость по данным инвентаризационной описи от 07.09.22г. Руб.	Расхождения. Руб.
Основные ср-ва	9 907 469,00	9 907 469,00	0,00
ТМЦ в экс-ии	1 304 808,72	1 276 778,72	28 030

Выявлены недостачи в сумме 28 030 руб., Телефон сотовый Texet TM -128, сим карты МТС, наушники внутриканальные Sony MDR.

### **Исполнение сметы.**

При составлении сметы на 2021 год используется в расчёте -6290 соток. Начисление в бухгалтерском учёте производится по 1613 участкам, включая брошенные - 7 828 соток.

На момент проверки нет сметы на 2022 год утверждённой общим собранием членов СНТ.

В смете 2021 года нет обоснования расхода электроэнергии, в связи с отсутствием приборов учёта на объектах инфраструктуры.

### **Проверка лицевых счетов членов СНТ.**

На момент проверки нет полного учёта по брошенным участкам.

При проверке личных карточек садоводов установлен факт подписания Договора аренды земельного участка, находящегося в государственной собственности между комитетом по управлению имуществом и Мельниковой Ю.В., не являющейся членом СНТ. На основании договора аренды заведена личная карточка садовода.

### **Предложения ревизионной комиссии.**

1. Изменить приказ по Перечню и лимиту денежных средств, имеющих право на получение сумм под отчет.
2. Не допускать выдачу денежных средств из кассы под отчёт на финансирование оказанных услуг.
3. При заключении договоров ГПХ, учитывать основные положения ГК.
4. Оформить приказ на материально ответственных лиц. Завести карточки учёта материальных ценностей подотчётных лиц.
5. Произвести ремонт спидометров (одометров) на всех транспортных средствах СНТ. Пересмотреть приказ по нормам расхода ГСМ на транспортные средства, привести в соответствие с Распоряжением Минтранса от 14.03.2008 России № АМ-23-р.
6. Не допускать списание бензина на автомобиль ГАЗ Газель без путевых листов исходя из пройденного расстояния и норматива списания ГСМ.
7. Рассмотреть возможность удержания денежных средств из зарплаты водителя за период август-сентябрь 2022 г.

8. Подать заявление в полицию на Матис К.А. за похищенные материальные ценности в сумме 28 030 рублей.
9. Организовать работу по инвентаризации лицевых счетов и начисленной дебиторской задолженности.
10. Для обоснования расхода электроэнергии в смете, предусмотреть включение затрат на установку и приобретение приборов учёта электроэнергии на объекты инфраструктуры в целевые расходы на 2022 год.
11. Для контроля между бухгалтерскими данными по лицевым счетам на бумажном носителе и в программном продукте 1С визировать все имеющиеся лицевые карточки садовода, председателем правления.

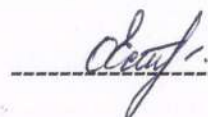
**Ревизионная комиссия**

  
----- Т.С. Резер

С особым вниманием  
----- А. В. Лидер

  
----- Л.М. Колупанова


**Председатель Правления**

  
----- Естехина О.Н.

**Главный бухгалтер**

  
----- С.В.Золоторчук

ознакомлен:

  
М.П. Иванов.