

АКТ

Проверки финансовой деятельности расходования средств

в некоммерческом садоводческом товариществе «Железнодорожник» за 2021
год.

22.02.2022г.

Ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Регер Т.С. и членов комиссии Анчуговой Р.С., Горовой О.Р. проведена проверка бухгалтерских документов в части поступления и расходования средств в СНТ «Железнодорожник» за 2021год.

Руководителем СНТ «Железнодорожник» являлись:

- председатель СНТ Иванов Михаил Павлович с 30.06.2017г.-23.12.2021г.
- председатель СНТ Матис Кирилл Анатольевич с 24.12.2021г.
- главный бухгалтер Золоторчук Светлана Владимировна

Проверка проводилась в присутствии председателя СНТ, главного бухгалтера.

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 января по декабрь 2021 года.

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

С расчетного счета были перечислены денежные средства за следующие расходы:

- налоги (НДФЛ, земельный, транспортный, водный)	-911 268,00 руб.
-страховые взносы	- 1 810 856,30 руб.
-расчеты с поставщиками работ и услуг	- 6 154 024,54 руб.
-в том числе:	
«Уралэнергосбыт» за электроэнергию	- 4 399 971,00 руб.
"Реконт-Инвест» вывоз мусора контейнерами	- 606 200,00 руб.
"Арсенал ЧОП» тревожная кнопка, расположенная на сторожевых постах и здание правления	- 43 400,00 руб.
"Полигон ТБО» размещение и вывоз мусора	- 191 220,00 руб.
"Электротехмонтаж» материалы для наружного освещения и ремонта Электросетей	-72 000,00 руб.
"Челябметаллопторг" (трубы, уголки)	- 55 716,00 руб.
«Рарус» программное обеспечение	- 40 620,00 руб.
"Голдин проект Консалтинг» ремонт насосной	- 142 745,00 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021года составил **1 099 725,82 руб.**

По кассовым документам проверены: кассовая книга с января по декабрь 2021 года, отчеты кассира с приложением приходных и расходных ордеров, расчетные ведомости по уплате членских взносов. Расхождения не выявлены. Остаток денежных средств на 31.12.2021 года – 5966, 50 рублей.

На момент проверки остаток на 22.02.2022 года по кассовой книге составил **53 650,03 руб.** Сумма денежных средств для проверки, предъявлена полностью. Лимит кассы не нарушен. Замечаний по ведению кассы нет.

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 5МРОТ (60000руб.), с одобрением сделок членами Правления. Работникам

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

К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, для списания денежных средств (кассовые чеки, товарные чеки на приобретенные материалы и ГСМ) с подотчета.

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 соблюдены.

Существенных ошибок и нарушений не выявлено.

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 среднесписочная численность административно-управленческого аппарата, бухгалтерии и эксплуатационной службы составила 16 человек. Плановый фонд оплаты труда с учетом взносов в фонды- 4388,0тыс. руб.

фактические расходы -3412,0тыс. руб. (экономия за счет вакансии должностей) Среднесписочная численность сторожевой службы 18 человек с плановым фондом оплаты труда с учетом отчислений в фонды – 4245,0тыс. руб., фактически -4319,0тыс. руб.

В 2021 году заключено 9 договоров – подряда, выплачено – 213,4 тыс. руб. в том числе:

- | | |
|---|-------------------|
| - погрузо-разгрузочные работы по вывозу мусора | – 146,7 тыс. руб. |
| - текущий ремонт здания правления | – 20,0 тыс. руб. |
| - ремонт снегового отвала на трактор МТЗ-82 | – 4,4 тыс. руб. |
| - очистка дорог и подъездных путей | – 11,2 тыс. руб. |
| -демонтаж, монтаж старой крыши колонки ул.13 | - 6,0 тыс. руб. |
| - изготовление неподвижной опоры большой насосной | - 6,9 тыс. руб. |

К договорам подряда приложены акты выполненных работ, подписанные исполнителем и заказчиком, протоколы заседания правления на выполнение

работ и решение о выделении сумм. Расценки на виды работ применялись по договорным ценам, действующим в 2021 году в Челябинске.

На работников ведется налоговая карточка по доходу на физических лиц, табель учета рабочего времени, есть копии паспортов, ИНН, страховые свидетельства.

Замечания в период ревизии устранены.

Учет и списание товарно-материальных ценностей

По учету товарно-материальных ценностей замечаний нет.

Списание ГСМ (бензина и дизтоплива) производится по нормативам, согласно приказу председателя СНТ №2 от 10.01.2021г. на основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-Р «Нормы расхода ГСМ на автомобильном транспорте». Расхождений эксплуатационных норм расхода с Нормами расхода ГСМ Минтрансстроя не установлено.

Путевые листы оформляются согласно требованиям. Указаны показания спидометра при выезде и возвращении в гараж, движение горючего при выезде и остаток при возвращении, цель поездки, описание выполняемых работ, пробег.

Перед составлением годовой финансовой отчетности в СНТ по состоянию на 01.10.2021года проведена инвентаризация:

- по товароматериальным ценностям согласно приказу №1 от 01.10.2021г.;
- по основным средствам согласно приказу №2 от 01.10.2021г.

В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Наименование счета	Стоимость по данным бух учета на 01.10.2021г. Руб.	Стоимость по данным инвентаризационной описи от 01.10.21г. Руб.	Расхождения. Руб.
Основные ср-ва	9 732 876,00	9 732 876,00	0,00
ТМЦ в экс-ии	1 170 688,62	1 170 688,62	0,00

Проверка лицевых счетов членов СНТ.

Расхождений принятых членских взносов и целевых взносов по платежным ведомостям в кассу и поступлениями через госбанк с записями в лицевых счетах не установлено.

Всего за 2021 год поступило членских и целевых взносов - **9 062 527,36 руб.**

в т. ч.

- перечисления на банковский счет СНТ - 2 809 777,36 руб.

- поступления в кассу - 6 252 750,00 руб.

Поступление денежных средств от членов СНТ за электроэнергию в 2021 году **-2 808 519,00 руб.**

в т.ч.

поступление на банковский счет 1 007 107,00 руб.,

поступление в кассу - 1 801 412,00 руб.

Расхождений поступлений денежных средств от членов СНТ в счет оплаты за электроэнергию на банковский счет и кассу в лицевых счетах не выявлено

По состоянию на 31.12.2021 года имеется задолженность садоводов по членским взносам в сумме 7 945,4 тыс. руб. задолженность за потребленную электроэнергию в сумме 1 441,6 тыс. руб. Задолженность по членским взносам свыше трех лет 2810,0 тыс. руб.

Исполнение сметы.

При плане доходов на 2021 г. - 13 533,0 тыс. руб., фактический сбор составил - 9 405,1 тыс. руб., при плане расходов - 13 533,0 тыс. руб., израсходовано - 11 339,5 тыс. руб.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила - 68,2 тыс. руб., из них налоги и сборы - 34,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за 2021 год - 104,8 тыс. руб., из них "Уралэнергосбыт" - 97,3 тыс. руб.

Задолженность погашена в полном объеме в январе 2022 г.

Годовая отчетность за 2021 год

Бухгалтерский баланс: активы и пассивы СНТ на 31.12.2021 - 11229 тыс. руб. – соответствуют данным бухгалтерского учета.

Отчет о целевом использовании средств – сумма поступлений 9405 тыс. руб. и расходов 11339 тыс. руб. соответствуют данным бухгалтерского учета.

Прочая деятельность.

На территории СНТ расположены три продовольственных магазина, договора с владельцами на аренду в 2021г. заключены. Поступления за аренду в кассу СНТ составила 25 000,00руб., за электроэнергию – 16 611,00 руб. согласно показаниям электросчетчика.

Кадровое делопроизводство

Численность работников на момент проведения проверки составляет 30 человек, в том числе административно – управленческий персонал, бухгалтерия 7 человек. По штатному расписанию 34 штатных единицы, в том числе административно-управленческий аппарат, бухгалтерия 9 человек.

Ведение кадровой документации осуществляет Председатель СНТ.

В наличие имеются следующие журналы и книги регистрации документов:

журнал регистрации трудовых договоров и дополнительных соглашений, журнал регистрации трудовых книжек и вкладышей к ним, журнал регистрации приказов по личному составу (о приеме, переводе и увольнении работников), журнал регистрации приказов по основной деятельности (о приеме, переводе и увольнении, о предоставлении отпусков). Для проверки предоставлены кадровые документы: заявления, трудовые договора, договора ГПХ, договора о материальной ответственности, приказы, личные карточки работников Т-2.

В ходе проверки обращено внимание на соблюдение требований Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

В нарушение пункта 45 раздела VII «Правил ведения и хранения трудовых книжек» в СНТ отсутствует приказ о назначении ответственного лица за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек.

В связи с чем, целесообразно издание приказа о возложении работы по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей к ним на определенного работника и при этом указать, кому эти обязанности могут передаваться в случае отсутствия уполномоченного работника. Не заполнен полностью журнал движения трудовых книжек и вкладышей в них.

В ходе проверки замечание устранено, внесены дополнения в журнал движения трудовых книжек и вкладышей в них (книга учета).

В ходе проверки трудовых книжек установлено следующее. На момент проверки в трудовые книжки, имеющиеся в наличии, внесены записи на основании соответствующих приказов. Трудовые книжки и вкладыши к ним хранятся в отдельном запираемом несгораемом шкафу (сейфе).

В СНТ на каждого работника заведено личное дело, в которое входит: карточка Т-2, копии паспорта, трудовой книжки, диплома, ИНН, СНИЛС работника, Согласие на обработку персональных данных.

Личные карточки работников оформляются по унифицированной форме Т-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В приказе о приеме на работу (ч.1 ст.68 ТК РФ) не во всех приказах о приеме на работу стоит дата ознакомления, в соответствии с указанной статьей работодатель обязан ознакомить работника с приказом (распоряжением) о приеме на работу в трехдневный срок со дня фактического начала работы.

Трудовая функция работников отражается в должностных инструкциях работников. По всем истребованным должностям и профессиям представлены утвержденные должностные инструкции.

В ходе проверки установлено, что на некоторых листах ознакомления, работниками не проставляется дата ознакомления, подпись проставлена.

При приеме на работу в СНТ с работниками заключается трудовой договор.

Согласно статьи 56 ТК РФ трудовой договор является соглашением между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, обладать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

При проведении выборочной проверки трудовых договоров, установлено, что договоры содержат обязательные условия и соответствуют нормам трудового законодательства.

При приеме на работу работники должны быть ознакомлены под подпись со всеми локальными нормативными актами, принимаемыми в СНТ и

непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (абз. 10 ч. 2 ст. 22 ТК РФ). Обязанность работодателя ознакомить лиц, поступающих на работу, с Правилами внутреннего трудового распорядка и локальным нормативным актом, регламентирующим порядок обработки персональных данных работника, прямо предусмотрена ч. 3 ст. 68 ТК РФ и п. 8 ст. 86 ТК РФ. При разработке Правил необходимо учитывать, прежде всего, индивидуальные особенности внутреннего трудового распорядка в работе СНТ.

Нарушений трудового законодательства не обнаружено. Все замечания по делопроизводству устранены в ходе проверки.

Предложения ревизионной комиссии.

В полной мере применять на практике решение общего собрания уполномоченных членов СНТ к должникам: отключение электроэнергии и воды для полива, взыскание в судебном порядке, принудительное исключение из СНТ.

Ревизионная комиссия

----- *Т.С. Резер*

-----*О. Р. Горовая*

----- *-А.С.Анчугова*

Председатель Правления

-----*К.А. Матис*

Главный бухгалтер

-----*С.В.Золоторчук*