

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 Матиса К.А., бывшего председателя Иванова М.П. и 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 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 электро сетей	-72 000,00 руб.
"Челябметалопторг" (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 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». Суммы под отчет выдают лицам

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 с подотчета (кассовые чеки, товарные чеки на приобретенные материалы и ГСМ).

Сроки сдачи авансовых отчетов по выданным суммам под отчет соблюдены.

Замечание: в единичных авансовых отчетах допускаются исправления сумм без подписи главного бухгалтера «исправлено, верно». Отсутствие подписи подотчетного лица. В период ревизии устранено. 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 вакансий должностей) Среднесписочная численность сторожевой службы 18 человек с плановым фондом оплаты труда с учетом отчислений в фонды – 4245,0тыс. руб. фактически- 4319,0тыс. руб.

Заработная плата не списочному составу начислялась и выдавалась в соответствии с заключенными договорами.

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 есть акты выполненных работ, подписанные исполнителем и заказчиком, протоколы заседания правления на выполнение работ и решение о выделении сумм. Расценки на виды работ применялись по ценам, действующим 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.

Использование автомашин в личных целях по пробегу не обнаружено.

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 через госбанк - 2 809 777,36 руб.

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

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

в т.ч.

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

поступление в кассу - 1 801 412,00руб.

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

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

Исполнение сметы.

При плане доходов на 2021г. - 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.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021года 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 2022г.

Прочая деятельность.

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

Делопроизводство

При проверке кадрового делопроизводства установлено:

- на всех принятых работников ведутся карточки Т-2, приказы, заключаются договора;
- трудовые книжки регистрируются в журнале;
- ведется регистрация заявлений на увольнение, при увольнении выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск.

Нарушений трудового законодательства не обнаружено.

Предложения ревизионной комиссии.

В полной мере применять на практике решение общего собрания уполномоченных членов СНТ к должникам (пункты: 16 - отключение электроэнергии и воды для полива, 17 - взыскание в судебном порядке, 19 - принудительное исключение из СНТ)

Знакомить сотрудников в приказах на прием и увольнение под роспись.

Ревизионная комиссия

----- *Т.С. Резер*

----- *О. Р. Горовая*

----- *-А.С.Анчугова*

Председатель Правления

----- *К.А. Матис*

Главный бухгалтер

----- *С.В.Золоторчук*