АКТ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ от 11.02.2022 года

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Олеумщик», действующее на основании Устава СНТ «Олеумщик» от 10.10.1995 года № 1276 за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Проводилась плановая ревизионная проверка (членами СНТ "Олеумщик") в составе:

- председатель ревизионной комиссии Трифонова Мария Васильевна;

- член ревизионной комиссии Соколова Надежда Александровна;

- член ревизионной комиссии Тихонова Анастасия Сергеевна.

Для проведения ревизии были предоставлены документы:

- Правоустанавливающие документы.

- Входящая, исходящая корреспонденция.

- Протоколы общего собрания.

- Приказы по личному составу, личные дела сотрудников СНТ, уволенных работников, договора гражданско-правового характера.

- Договора с поставщиками, подрядчиками.

- Счета, счет-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные с поставщиками, подрядчиками.

- Выписки из банка ООО КБ "АЛТАЙКАПИТАЛБАНК"

- Касса, кассовая книга.

- Отчеты с подотчетными лицами (авансовые отчеты)

- Книга начислений з/платы и все подтверждающие документы.

Все предъявленные документы пронумерованы, прошнурованы. Бухгалтерский учет ведется с помощью программы "1С:Садовод".

Ревизия проводилась в присутствии:

председателя садоводства Вьюжиной Анны Гербертовны;

кассира/делопроизводителя Севостьяновой Валентины Ивановны;

бухгалтера/специалиста по кадрам Мищешен Ольге Юрьевны.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 составил 728 661.46 рублей, из них:

* на расчетном счете 720 957,99 рублей,
* .в кассе СНТ 7 703,47 рублей.

Источником дохода являются членские взносы, поступающие в кассу СНТ.

Пунктом 6 ст. 14 Закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества» № 217-ФЗ установлено, что членские и целевые взносы вносятся членами товарищества на расчетный счет товарищества, и это однозначно исключает ранее сложившуюся практику принимать такие взносы в правлении СНТ в наличной форме (действия за незаконные обращения с денежными средствами могут грозить правлению с председателем как административной, так и уголовной ответственностью). Поскольку СНТ являются юридическими лицами в форме некоммерческого партнерства, на них распространяется действие Закона «О контрольно-кассовой технике» № 54-ФЗ, который с 01.07.2019 обязывает фискализировать операции, связанные с поступлением денежных средств от физических лиц в безналичной форме на расчетный счет юрлица (п. 5, 5.3 ст. 1.2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»).

**При поверке кассовых операций были проверены следующие документы:**

Кассовая книга, приходно-кассовые ордера, расходно-кассовые ордера – правильность заполнения, корреспонденция счетов.

Бухгалтерский учёт в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской программы ПО 1С «Садовод».

В ходе проверки было выявлено:

- ПКО № 33 от 10.02.2021 года рукописно проставлен счет 76.61, что не соответствует кассовой книге, указан счет 86.01.

- РКО выдача денежных средств в подотчет, основанием указаны чеки. Основанием выдачи денежных средств в подотчет является заявление, завизированное председателем СНТ.

- На 2021 год утвержден Приказом от 10.01.2021 № 1 лимит остатка денежных средств в кассе в размере 70 000,00 рублей.

Выявлены случаи превышения остатка денежных средств:

1) 09.06.2021 остаток в кассе на конец дня – 108 439,71

10.06.2021 остаток в кассе на конец дня – 126 010,51

11.06.2021 остаток в кассе на конец дня – 155 956,11

12.06.2021 остаток в кассе на конец дня – 186 624,01

16.06.2021 сдача денежных средств в банк 179 000,00

2) 13.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 71 107,51

14.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 84 981,51

15.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 102 410,51

16.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 111 773,91

17.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 153 509,31

20.07.2021 сдача денежных средств в банк – 124 000,00

3) 27.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 77 923,21

28.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 88 518,21

29.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 92 670,21

30.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 93 300,72

31.07.2021 остаток в кассе на конец дня – 113 599,72

03.08.2021 выдача по договорам подряда – 59 393,00 остаток в кассе на конец дня – 56 965,92

4) 06.08.2021 остаток в кассе на конец дня – 88 717,57

07.08.2021 остаток в кассе на конец дня – 112 824,97

09.08.2021 сдача денежных средств в банк – 109 000,00

5) 17.08.2021 остаток в кассе на конец дня – 82 002,58

18.08.2021 остаток в кассе на конец дня – 84 604,98

19.08.2021 сдача денежных средств в банк – 50 000,00

6) 14.09.2021 остаток в кассе на конец дня – 74 532,23

15.09.2021 остаток в кассе на конец дня – 95 795,23

16.09.2021 остаток в кассе на конец дня – 121 512,43

17.09.2021 сдача денежных средств в банк 70 000,00

7) 28.09.2021 остаток в кассе на конец дня – 82 354,13

29.09.2021 остаток в кассе на конец дня – 89 806,73

30.09.2021 выдача зар.платы 64 870,70 остаток в кассе на конец дня – 31 503,43

(Если лимит остатка наличных установлен, то организация обязана его соблюдать, то есть сверхлимитную наличность сдавать в банк. В противном случае ей грозит административная ответственность — штраф (п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ): на должностное лицо организации или индивидуального предпринимателя в размере от 4 000 рублей до 5 000 рублей; на организацию в размере от 40 000 рублей до 50 000 рублей).

- Инвентаризация денежных средств в кассе производилась 30.12.2021 по акту №1.

- Суммы, выданные для сдачи в банк, поступили на расчетный счет в полном объеме.

- Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов.

**Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2021 год, Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками.**

Расчетный счет открыт в ООО КБ Алтайкапиталбанк.

Выписки по расчетному счету предоставлены в полном объеме, пронумерованы, прошнурованы. Нарушений не выявлено.

Обороты по Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составили 6 089 732.45 рублей.

Проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета – документы представлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

Анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов – предоставлены подтверждающие документы. Нарушений не выявлено.

Анализ сметы доходов и расходов денежных средств на 2021 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | | | | |
| №  п/п | Статья поступлений | План | Исполнение | отклонение |
| 1 | Членские взносы 650 рублей | 6 348 574,77 | 5 039 083,28 | 841 874,83 |
| 2 | Погашение задолженности прошлых лет (членские взносы) |  | 467 616,66 |  |
| 3 | Поступление по судебным искам | 0,00 | 74 496,23 | -74 496,23 |
| 4 | Поступление по эл/энергии | 300 000,00 | 300 113,00 | -113,00 |
|  | **Итого** | **6 648 574,77** | **5 881 309,17** | **767 265,60** |
| Расходы | | | | |
| № п/п | Статья расхода | План | Исполнение | Отклонение по смете |
| **1** | **Расходы на текущую деятельность** | **4 625 374,77** | **4 278 141,95** | **347 232,82** |
| 1.1 | Заработная плата (в т.ч. районный коэффициент 15%: 371962,50) | 3 248 905,35 | 3 083 933,23 | 164 972,12 |
| 1.2 | Налоги с з/платы | 981 169,42 | 912 499,52 | 68 669,90 |
| 1.3 | Непредвиденные расходы (МЧС) | 50 000,00 | 0,00 | 50 000,00 |
| 1.4 | Налог на землю | 70 000,00 | 0,00 | 70 000,00 |
| 1.5 | Взносы окруж.среда | 6 000,00 | 5 500,00 | 500,00 |
| 1.6 | Услуги банка | 50 000,00 | 44 934,54 | 5 065,46 |
| 1.7 | Услуги связи (почтовые расходы, мобильная связь, интернет) | 13 600,00 | 16 982,80 | -3 382,80 |
| 1.8 | ГСМ | 43 000,00 | 40 900,00 | 2 100,00 |
| 1.9 | Обслуживание автомобиля | 12 000,00 | 49 908,40 | -37 908,40 |
| 1.10 | Хоз. нужды (инвентарь. мелки ремонт) | 50 000,00 | 37 112,56 | 12 887,44 |
| 1.11 | аренда помещения | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 |
| 1.12 | канц. товар, пропуска, объявления, программное обеспечение | 60 700,00 | 74 570,90 | -13 870,90 |
| 1.13 | Юр.услуги (10 уч.) | 30 000,00 | 1 800,00 | 28 200,00 |
| **2** | **Содержание и обслуживание общего имущества** | **1 636 200,00** | **1 360 974,03** | **275 225,97** |
| 2.1 | Электроэнергия | 1 302 000,00 | 1 025 907,36 | 276 092,64 |
| 2.2 | Вывоз мусора | 50 000,00 | 83 280,00 | -33 280,00 |
| 2.3 | Услуги вневедомственной, ОПС | 103 200,00 | 101 602,08 | 1 597,92 |
| 2.4 | Обслуживание дорог (уборка снега, автогрейдер, покупка гравия, ПГС) | 115 000,00 | 89 684,59 | 25 315,41 |
| 2.5 | Видеонаблюдение (обслуживание) | 66 000,00 | 60 500,00 | 5 500,00 |
| **3** | **Затраты на ремонт и реконструкцию** | **387 000,00** | **112 236,71** | **274 763,29** |
| 3.1 | Ревизия демонтаж, монтаж трансформатора | 45 000,00 | 21 000,00 | 24 000,00 |
| 3.2 | Ремонт и замена системы водоснабжения (Ремонт, тех.обслуживание насосов, скважин, Покупка задвижек, фланцев, расходных материалов) | 155 000,00 | 68 871,80 | 86 128,20 |
| 3.3 | Межевание, документальное оформление, регистрация земельных участков общего пользования | 145 000,00 | 0,00 | 145 000,00 |
| 3.4 | Ремонт электрооборудования скважин, ЛЭП | 30 000,00 | 14 819,91 | 15 180,09 |
| 3.5 | Видеооборудование на общее имущество | 12 000,00 | 7 545,00 | 4 455,00 |
|  | **Итого** | **6 648 574,77** | **5 751 352,69** | **897 222,08** |
|  |  |  |  |  |
| Целевой взнос на установку скважины, покупку трансформатора | | | | |
| Доходы | | | | |
| № п/п | Статья поступлений | План | Исполнение | Отклонение по смете |
| **1** | **Целевой взнос на установку скважины, покупку трансформатора** | **2 700 000,00** | **2 474 505,00** | **225 495,00** |
| Расходы | | | | |
| № п/п | Статья расхода | План | Исполнение | Отклонение по смете |
| **1** | **Приобретение, установка КТП** | **700 000,00** | **285 000,00** | **415 000,00** |
| **2** | **УСТАНОВКА СКВАЖИНЫ** | **2 000 000,00** | **1 545 105,65** | **454 894,35** |
| 2.1 | Услуги по бурению скважины |  | 823 000,00 |  |
| 2.2 | Приобретение водоподъемного оборудования (станция управл.свкаж., насос, трубы) |  | 237 590,00 |  |
| 2.3 | Монтаж, демонтаж насоса |  | 12 000,00 |  |
| 2.4 | Приобретение задвижек, фланцев, пр.расходных материалов |  | 13 081,60 |  |
| 2.5 | Приобретение труб |  | 374 700,27 |  |
| 2.6 | Оплата услуг по установке станции управления скважиной |  | 84 733,78 |  |
| **3** | **ЗАМЕНА ТРУБ СИСТЕМЫ ВОДОСНАБЖЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОЙ МАГИСТРАЛИ** |  | **616 375,70** | **-616 375,70** |
| 3.1 | Приобретение труб |  | 398 930,98 |  |
| 3.2 | Приобретение задвижек, фланцев, пр.расходных материалов |  | 86 958,00 |  |
| 3.3 | Приобретение расходных  материалов (болты, гайки,  электроды) |  | 11 691,50 |  |
| 3.4 | Транспортнвые услуги по доставке, погрузке, разгрузке труб |  | 25 500,00 |  |
| 3.5 | Сварочные работы |  | 93 295,22 |  |
| **ВСЕГО** |  | **2 700 000,00** | **2 446 481,35** | **253 518,65** |

В 2021 году действующие участки в количестве 1281 единица.

Выбывшие участки в 2021 году в количестве 146 единиц.

**Сверка материальных ценностей.**

Представлены документы по учету товарно-материальных ценностей, основных средств.

Приобретено материальных запасов на сумму 1 147 788,20 рублей.

Приобретенные основные средства приходуются как материальные запасы и списываются с учета:

-видео-камера

-чайник (так как срок его полезного использования более 12 месяцев, учитывать, как отдельный инвентарный объект независимо от его стоимости).

-кресло офисное (офисная мебель в общем случае удовлетворяет условиям признания ее объектами основных средств (п. 4 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 257 НК РФ).

Инвентаризация в 2021 году не производилась.

Списание ГСМ производиться согласно приказу от 10.01.2021 № 2 «Об утверждении норм горче-смазочных материалов».

**Анализ расчетов по оплате труда.**

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона N 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано и утверждено на 2021 год. Нарушений не выявлено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Утвердить Устав в соответствии с действующим законодательством.
2. Произвести инвентаризацию основных средств, выявить излишки и недостачи, учесть в бухгалтерском учете.
3. Восстановить в учете основные средства, приобретенные как материальные запасы.
4. Произвести переход на безналичный прием членских взносов (прекратить прием наличных денежных средств в кассу, установить терминал в правлении для безналичного расчета членов СНТ, установить кассовый аппарат с выдачей фискальных чеков и т.п.).
5. Разработать образец квитанции на оплату безналичным путем членских взносов, ознакомить членов СНТ (раздать квитанции).
6. Производить расчеты с сотрудниками, поставщиками, подрядчиками безналичным расчетом, путем перечисления на расчетный счет.
7. Утвердить внутренним приказом и проводить плановую ежемесячную инвентаризацию остатка денежных средств в кассе, внеплановую на основании изданного внутреннего приказа.
8. Вести контроль за своевременной сдачей денежных средств в банк, не допускать превышения остатков лимита кассы, провести работу с ответственными лицами.
9. Произвести сверку задолженностей (переплат). Проводить работу со злостными неплательщиками по взысканию долгов.