

АКТ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ от 16.02.2024 года

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Олеумщик», действующего на основании Устава СНТ «Олеумщик», утвержденного Общим собранием членов садоводческого некоммерческого товарищества "ОЛЕУМЩИК", протокол 1 от 23.01.2022 года за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 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, журнал учета материальных запасов, инвентарные карточки учета основных средств.
- Выписки из банка ООО КБ "АЛТАЙКАПИТАЛБАНК"
- Касса, кассовая книга, акты инвентаризации наличных денежных средств в кассе, приказ об установлении лимита остатка кассы.
- 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 Ольги Юрьевны.

Остаток денежных средств на 01.01.2024 составил 527 526,40 рублей, из них:

- на расчетном счете 516 567,67 рублей,
- в кассе СНТ 10 958,73 рубля.

Источником дохода являются членские взносы, поступающие в кассу СНТ, что является грубым нарушением. *Пунктом 6 ст. 14 Закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества» № 217-ФЗ установлено, что 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 проверке кассовых операций были проверены следующие документы:

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

Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлены требования к оформлению исправления в первичном учетном документе. Федеральным законом не предусмотрена замена ранее принятого к бухгалтерскому учету первичного учетного документа новым документом в случае обнаружения ошибок в первичном учетном документе. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц:

- ПКО № 472 от 14.04.2023 на сумму 4 181,00 рублей, внесены исправления с нарушением требований к оформлению исправлений (расчет в основании ПКО произведен неверно).

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

На 2023 год утвержден Приказом от 09.01.2023 № 1 лимит остатка денежных средств в кассе в размере 230 000,00 рублей. Нарушение лимита остатка денежных средств в кассе не выявлено.

Инвентаризация денежных средств в кассе производилась ежемесячно. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Приказ на инвентаризацию денежных средств в кассе, с утверждением членов инвентаризационной комиссии от 01.01.2023 года № б.н., инвентаризация проводилась ежемесячно, в конце каждого месяца.

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. Основанием выдачи денежных средств в подотчет является заявление, завизированное председателем СНТ. В ходе проверки выявлено:

Согласно п. 6.3 указания Банка России о ведении кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У авансовый отчет составляется в случае, когда сотруднику на покупку чего-либо для нужд фирмы были выданы деньги заранее под отчет. Выдача денег должна происходить на основании расходного кассового ордера или платежного поручения, который составляется при наличии заявления от подотчетника, одобренного председателем или на основании распорядительного документа (приказа, распоряжения) председателя. В заявлении (или распорядительном документе) должны быть указаны сумма и срок использования денежных средств.

Авансовый отчет, в свою очередь, подается сотрудником в бухгалтерию в течение того количества рабочих дней, которое установлено в локальных актах СНТ. Требование о 3-х дневном сроке представления отчета с 30.11.2020 исключено указанием Банка России от 05.10.2020 № 5587-У.

Если сотрудник сначала купил товар, а потом потребовал возмещения расходов, оформлять авансовый отчет в качестве оправдательного документа некорректно, поскольку этого сотрудника уже нельзя назвать подотчетным лицом.

Должно иметься общее распоряжение о возможности совершения таких покупок сотрудниками. Это может быть приказ, в котором указаны лица или должности, которые могут совершать покупки от лица СНТ.

Поскольку при покупке товара за собственные средства для рабочих целей сотрудник, можно сказать, выступает от имени СНТ, то в соответствии с п. 1 ст. 183 ГК РФ необходимо составить документы, которыми будет закреплено, что СНТ одобрила такую сделку. Такими документами могут быть:

- Заявление работника о возмещении расходов, одобренное председателем.
- Отчет об израсходованных средствах с прикрепленными к нему документами на покупку и оплату (товарный чек, накладная, счет-фактура и т. д.).
- Приказ от имени председателя о возмещении расходов сотрудника.

Денежные средства израсходованные оформленные авансовыми отчетами, и выданные по заявлению «в подотчет», что является нарушением ведения кассовых операций.

Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2023 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.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками предоставлены, нарушений не выявлено.

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.

Отсутствуют акты сверок взаимных расчетов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год (2023 год) с поставщиками товаров, работ, услуг.

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 2023 г.

Доходы

№ п/п	Статья поступлений	План	Исполнение	отклонение
Площадь расчетная: 10100 м2				
1	Членские взносы	7 526 400,00	5 865 358,18	1 661 041,82
2	Поступление по судебным искам	60 000,00	0,00	60 000,00
3	Поступление по эл/энергии	310 000,00	458 764,00	-148 764,00
4	Целевой взнос на установку скважины, приобретение КТП	185 367,65	66 420,40	118 947,25
5	Членские взносы - задолженность прошлых лет	696 928,71	565 505,02	131 423,69
	Итого	8 778 696,36	6 956 047,60	1 822 648,76

Расходы				
№ п/п	Статья расхода	План	Исполнение	остаток по смете
1	Расходы на текущую деятельность	5 306 700,00	5 146 677,73	160 022,27
1.1	Заработная плата	3 870 950,00	3 766 097,18	104 852,82
	Заработная плата штатным работникам (в т.ч. районный коэффициент 15%: 392 895,83)	3 251 800,00	3 234 708,18	17 091,82
	Оплата работ самозанятым физ.лицам	619 150,00	531 389,00	87 761,00
1.2	Налоги с з/платы	982 050,00	969 721,26	12 328,74
1.3	Непредвиденные расходы (МЧС)	30 000,00	0,00	30 000,00
1.4	Налог на землю	0,00	0,00	0,00
1.5	Взносы окруж.среда	6 500,00	6 000,00	500,00
1.6	Услуги банка	47 000,00	64 549,37	-17 549,37
1.7	Услуги связи (почтовые расходы, мобильная связь, интернет)	27 200,00	31 206,25	-4 006,25
1.8	ГСМ	22 000,00	22 000,00	0,00
1.9	Обслуживание автомобиля	0,00	32 099,15	-32 099,15
1.10	Хоз. нужды (покупка, текущий ремонт инвентаря)	46 000,00	37 984,60	8 015,40
1.11	Аренда помещения	75 000,00	81 000,00	-6 000,00
1.12	Канц. товар., пропуска, объявления, программное обеспечение	110 000,00	43 068,60	66 931,40
1.13	Юридические услуги (15 уч.)	90 000,00	92 951,32	-2 951,32
2	Содержание и обслуживание общего имущества	2 778 996,36	1 815 942,68	963 053,68

2.1	Электроэнергия	1 300 000,00	1 288 326,00	11 674,00
2.2	Вывоз мусора	232 000,00	207 785,83	24 214,17
2.3	Услуги вневедомственной,опс	103 200,00	101 602,08	1 597,92
2.4	Обслуживание дорог	1 071 796,36	146 228,77	925 567,59
	в том числе:			
	Покупка гравия, ПГС 100г*300	30 000,00	47 610,00	-17 610,00
	Услуги спецтехники (доставка гравия)	70 000,00	36 702,00	33 298,00
	Услуги спецтехники (автогрейдер)	35 000,00	38 280,27	-3 280,27
	Услуги спецтехники (экскаватор) копка рва	50 000,00	19 149,00	30 851,00
	Покупка расходных материалов (Масло, леска для триммера)	4 500,00	4 487,50	12,50
	Работы по асфальтированию дороги (от въезда в СНТ до киоска)	882 296,36		882 296,36
2.5	Видеонаблюдение (обслуживание)	72 000,00	72 000,00	0,00
2.6	Исследование качества и состава воды	0,00	4 110,00	-4 110,00
3	Затраты на ремонт и реконструкцию	693 000,00	499 850,32	193 149,68
3.1	Ревизия, демонтаж, монтаж трансформатора	247 000,00	252 837,00	-5 837,00
3.2	Ремонт и замена системы водоснабжения	225 000,00	77 844,82	147 155,18
3.3	Ремонт зданий, сооружений	0,00	0,00	0,00
3.4	Ремонт электрооборудования скважин, ЛЭП	186 000,00	156 858,00	29 142,00
	в том числе:			
	ТО датчиков определения уровня воды в резервуарах (бочках)	7 000,00	16 655,00	-9 655,00
	Покупка расходных материалов (изолента, фотореле, прожекторы, эл.вилки, контакторы и т.д.)	10 000,00	7 583,00	2 417,00
	Очистка от деревьев линии ЛЭП от подсыанции "Полевая" до территории СНТ	110 000,00	89 362,00	20 638,00
	Услуги спецтехники (ручка) - устранение аварийных ситуаций	9 000,00	9 000,00	0,00
	Установка опор, монтаж, демонтаж провода СИП (столб у здания правления)	50 000,00	34 258,00	15 742,00
3.5	Видеооборудование на общее имущество	35 000,00	12 310,50	22 689,50
Итого		8 778 696,36	7 462 470,73	1 316 225,63

Фонд оплаты труда сезонных работников (по договорам с самозанятыми) составил 531 389,00 рубля, по смете доходов и расходов план на 2023 год составил 619 150,00 курсовая разница составила 87 761,00 рублей.

В 2023 году действующие участки в количестве 1437 единиц.
Выбывшие участки в 2023 году в количестве 111 единиц.

Сверка материальных ценностей.

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

Учет основных средств (ОС) регламентируется нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который действует с 2022 года.

Инвентаризация в 2023 году производилась на дату 01.12.2023 инвентаризационная опись № 1. Инвентарные карточки в наличии, по учету основных средств нарушений не выявлено.

Приказ на утверждение норм расхода горюче-смазочных материалов от 09.01.2023 № б.н., списание ГСМ в соответствии с действующим приказом.

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 2023 год. Штатное расписание — это первичный документ, определяющий структуру, штатный состав и штатную численность организации в соответствии с её уставом, содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Включение услуг самозанятых в штатное расписание не допустимо.

Ревизионной комиссией рекомендовано:


1. Утвердить Устав в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 312-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

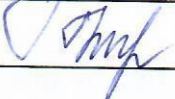
2. Исключить из штатного расписания услуги самозанятых. Привести в соответствие и не допускать несоответствий в утвержденных документах (штатное расписание, смета доходов и расходов).
3. Произвести переход на безналичный прием членских взносов (**прекратить прием наличных денежных средств в кассу, установить терминал в правлении для безналичного расчета членов СНТ, установить кассовый аппарат с выдачей фискальных чеков и т.п.**).
4. Производить расчеты с сотрудниками, поставщиками, подрядчиками безналичным расчетом, путем перечисления на расчетный счет.
5. Вести контроль за ведением кассовых операций. Вести контроль за оформлением первичной документацией, провести работу с ответственными лицами.
6. Корректно составлять авансовые отчеты, и оформлять операции по возмещению денежных средств сотрудникам СНТ.
7. Производить сверку задолженностей (переплат). Проводить работу со злостными неплательщиками по взысканию долгов.
8. Произвести сверку взаимных расчетов с поставщиками для выявления и устранения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Председатель ревизионной комиссии


М.В. Трифонова

Члены ревизионной комиссии


Н.А. Соколова


А.С. Тихонова

С актом ознакомлены:

Председатель правления



Вьюжина Анна Гербертовна

Кассир/делопроизводитель



Севостьянова Валентина Ивановна

Бухгалтер/специалист по кадрам



Мищешен Ольга Юрьевна