АКТ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ от 13.02.2023 года

Проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Олеумщик», действующее на основании Устава СНТ «Олеумщик» от 23.01.2022 года, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 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 Вьюжаниной Анны Гербертовны;

кассира/делопроизводителя Севостьяновой Валентины Ивановны;

бухгалтера/специалиста по кадрам Мищишен Ольги Юрьевны.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 составил 1 216 580,60 рублей, из них:

* на расчетном счете 1 211 392,21 рубля,
* в кассе СНТ 5 188,39 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 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».

На 2022 год утвержден Приказом от 10.01.2022 № 1 лимит остатка денежных средств в кассе в размере 230 000,00 рублей.

Инвентаризация денежных средств в кассе производилась ежемесячно. В ходе проверки выявлено: нарушена нумерация порядка:

31.01.2022 по акту №1; 28.02.2022 по акту №2; 31.03.2022 по акту №3; 30.04.2022 по акту №4; 01.06.2022 по акту №2; 01.07.2022 по акту №3; 01.08.2022 по акту №4; 01.09.2022 по акту №5; 01.10.2022 по акту №6; 01.11.2022 по акту №7; 01.12.2022 по акту №8; 31.12.2022 по акту №9.

Приказ на инвентаризацию денежных средств в кассе, с утверждением членов инвентаризационной комиссии отсутствует.

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:

В авансовом отчете от 24.01.2022 №3 отсутствуют подписи;

РКО от 25.03.2022 № 35 отсутствует основание (заявление) на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 1780,00 рублей;

РКО от 30.03.2022 №41 отсутствует основание (заявление) на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 500,00 рублей;

РКО от 27.04.2022 № 70 отсутствует основание (заявление) на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 1160,30 рублей.

**Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2022 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 Счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составили - 2 618 608,19 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.

Отсутствуют акты сверок взаимных расчетов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 год (2022 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 2022 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | | | | |
| **№ п/п** | **Статья поступлений** | **План** | **Исполнение** | **отклонение** |
| Площадь расчетная: 10100 м2 | | | | |
| **1** | Членские взносы (700 рублей) | 6 757 039,72 | 6 486 230,09 | 270 809,63 |
| **2** | Поступление по эл/энергии | 300 000,00 | 303 010,60 | -3 010,60 |
|  | **Итого** | **7 057 039,72** | **6 789 240,69** | **267 799,03** |
|  |  |  |  |  |
| **Расходы** | | | | |
| **№ п/п** | **Статья расхода** | **План** | **Исполнение** | **остаток по смете** |
| **1** | **Расходы на текущую деятельность** | **4 926 989,72** | **4 689 159,94** | **237 829,78** |
| **1.1** | **Заработная плата** | **3 605 256,15** | **3 433 531,77** | **171 724,38** |
|  | Заработная плата штатным работникам (в т.ч. районный коэффициент 15%: 358 101,28) | 2 963 766,79 | 2 944 757,77 | 19 009,02 |
|  | Оплата работ самозанятым физ.лицам | 641 489,36 | 488 774,00 | 152 715,36 |
| 1.2 | Налоги с з/платы | 895 057,57 | 907 309,33 | -12 251,76 |
| 1.3 | Непредвиденные расходы (МЧС, заправка огнетушителей) | 31 500,00 | 6 985,00 | 24 515,00 |
| 1.4 | Взносы окруж. среда | 5 500,00 | 5 500,00 | 0,00 |
| 1.5 | Услуги банка | 45 000,00 | 46 608,14 | -1 608,14 |
| 1.6 | Услуги связи (почтовые расходы, мобильная связь, интернет) | 27 176,00 | 24 135,00 | 3 041,00 |
| 1.7 | ГСМ | 43 000,00 | 42 655,00 | 345,00 |
| 1.8 | Обслуживание автомобиля | 12 000,00 | 0,00 | 12 000,00 |
|  | Приобретение зап.частей | 12 000,00 |  | 12 000,00 |
| 1.9 | Хоз. нужды (приобретение инвентаря, мелкий ремонт) | 42 000,00 | 51 595,10 | -9 595,10 |
| 1.10 | аренда помещения | 64 000,00 | 55 000,00 | 9 000,00 |
| 1.11 | Канц. товары, изготовление пропусков, изготовление табличек (объявления), изготовление схемы расположения земельных участков СНТ, программное обеспечение | 126 500,00 | 113 740,60 | 12 759,40 |
| 1.12 | Юр.услуги (10 уч.) | 30 000,00 | 2 100,00 | 27 900,00 |
| **2** | **Содержание и обслуживание общего имущества** | **1 682 200,00** | **1 559 669,45** | **122 530,55** |
| 2.1 | Электроэнергия | 1 300 000,00 | 1 169 328,00 | 130 672,00 |
| 2.2 | Вывоз мусора ТБО | 75 000,00 | 69 884,87 | 5 115,13 |
| 2.3 | Услуги вневедомственной охраны, опс | 103 200,00 | 101 602,08 | 1 597,92 |
| 2.4 | Обслуживание дорог (экскаватор, грейдер, приобретение и доставка гравия) | 132 000,00 | 147 354,50 | -15 354,50 |
| 2.5 | Видеонаблюдение (обслуживание) | 72 000,00 | 71 500,00 | 500,00 |
| **3** | **Затраты на ремонт и реконструкцию** | **447 850,00** | **383 118,62** | **64 731,38** |
| 3.1 | Поверка, демонтаж, монтаж, перенос трансформатора | 233 125,00 | 257 088,00 | -23 963,00 |
| 3.2 | Ремонт и замена системы водоснабжения | 60 000,00 | 27 815,55 | 32 184,45 |
| 3.3 | Ремонт зданий, сооружений | 114 125,00 | 51 620,87 | 62 504,13 |
| 3.4 | Ремонт электрооборудования скважин, ЛЭП | 22 000,00 | 17 600,00 | 4 400,00 |
| 3.5 | Видеооборудование на общее имущество (расходные материалы) | 18 600,00 | 28 994,20 | -10 394,20 |
| **Итого** | | **7 057 039,72** | **6 631 948,01** | **425 091,71** |

Оплачено целевых взносов на установку скважины, приобретение КТП в 2022 году - 153 526,40 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План** | **Поступление** | **Расход** | **Остаток на 01.01.2023** |
| **Целевой взнос на установку скважины, приобретение КТП** | **2 700 000,00** | **2 631 849,00** | **2 446 481,35** | **185 367,65** |

Фонд оплаты труда сезонных работников (по договорам с самозанятыми) по штатному расписанию составил 624 734,04 рубля, по смете доходов и расходов план на 2022 год составил 641 489,36. Курсовая разница составила 16 755,32 рублей.

В 2022 году действующие участки в количестве 1395 единица.

Выбывшие участки в 2022 году в количестве 100 единиц.

**Сверка материальных ценностей.**

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

Приобретено материальных запасов на сумму 142 160,82 рубля. Приобретено основных средств на сумму 83 628,00 рублей.

Учет основных средств (ОС) регламентируется нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который действует с 2022 года. До перехода на новый стандарт необходимо было выполнить:

* провести [инвентаризацию объектов ОС](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/poryadok_provedeniya_inventarizacii_osnovnyh_sredstv/) и прочих активов, которые в соответствии с ФСБУ 6 могли бы быть отнесены к ОС;
* установить лимит стоимости основных средств — по данному критерию будет происходить последующее отнесение активов к отдельному объекту или группе ОС;
* определить ликвидационную стоимость объектов ОС, числящихся на балансе;
* отрегулировать правила последующего учета, т. е. как будут далее учитываться ОС — по первоначальной или переоцененной стоимости.

Инвентаризация в 2022 году не производилась.

**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 2022 год. Нарушений не выявлено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Произвести инвентаризацию основных средств, вести учет в соответствии с новым стандартом.
2. 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. Утвердить внутренним приказом плановую ежемесячную инвентаризацию остатка денежных средств в кассе, утвердить состав инвентаризационной комиссии, осуществлять внеплановую инвентаризацию на основании изданного внутреннего приказа.
6. Вести контроль за ведением кассовых операций. Вести контроль за оформлением первичной документацией, провести работу с ответственными лицами.
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.