

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОМЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО

"Прибой", СНТ "Прибой", 445143 РФ Самарская обл.,

Ставропольский р-н, ул. 13-я (Прибой тпр.СНТ), д. 503-А, ОГРН

1026303944171, ИНН\КПП 63820064\638201001, тел. 89171542442, e-mail:

sntpriboy@mail.ru

АКТ № 2

проведение выборочной документальной ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
СНТ " Прибой" за период с 01.01.2021г. -22.05.2021 г.

Ревизионная комиссия всоставе:

Председатель ревизионной комиссии - Старцева А.И.

Стар.
Член ревизионной комиссии - Прокина Л.М.

Член ревизионной комиссии - Коробова Н.В. (с 03.04.2021 г.)

Кор.
Акт составлен 04.06.2021 г.

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ, 12 апреля 2020 года, 1 января 2021 года проводилась внеплановая ревизионная проверка по итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Прибой» за период с 01.01.2021 по 22.05.2021 года.

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе:

- председателя ревизионной комиссии Старцевой А.И.
- члена ревизионной комиссии Прокиной Л.М.
- члена ревизионной комиссии Коробовой Н.В.

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности СНТ «Прибой» включала:

- проверку штатной дисциплины;
- проверку кассовой дисциплины;
- проверку платежной дисциплины;
- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности
- отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- проверку и анализ доходов и расходов СНТ «Прибой»
- контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- проверку деятельности Правления СНТ «Прибой».

С целью проведения ревизии были запрошены ревизионной комиссии следующие документы:

- протоколы заседаний Правления.;
- утвержденная смета на 2021 год;
- штатное расписание на 2021 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/перевосе,
- действующие и заключенные в 2021 г. трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности;

- договоры с самозанятыми с актами выполненных работ
- правила внутреннего трудового распорядка
- устав СНТ
- договора с подрядчиками с актами выполненных работ
- трудовые договора с физическими лицами
- штатное расписание
- ведомости на оплату труда
- документы по учету дохода и расхода денежных средств

Старцева А.И.
Коробова Н.В.

- табеля рабочего времени
- должностные инструкции председателя и других работников СНТ
- внутренние правила противопожарной безопасности
- протоколы собрания правлений
- реестр собственников СНТ
- банковские выписки со счетов СНТ
- доверенности
- карточки счетов бухгалтерского баланса
- оборотная ведомость по счетам 76 и 86
- авансовые отчеты
- путевые листы
- журнал учета вывозимого объема мусора
- налоговая и бухгалтерская отчетность за 2020 год

Настоящей ревизией установлено следующее:

Бухгалтерский учет:

1 При проверке ведения бухгалтерского учета в СНТ «Прибой», ревизионная комиссия руководствовалась ФЗ от 06.12.2011 г №402 – ФЗ (ред. от 26.07.2019 г) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступающих в силу 01.01. 2020 г, статья №9 «Первичные учетные документы»

2 Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета ведется с использованием программы 1С садовод , атакже технических средств.

3 Ведение бухгалтерского учета, отражает факты хозяйственной деятельности и позволяет производить сверку расчетов со всеми дебиторами, кредиторами, а также налоговой проверку.

4 При проверке наличия денежных средств в кассе и банке все соответствует данным бухгалтерского учета и предоставленным первичным документам.

5 отчетность сдается по телекоммуникационным сетям и каналам .

Проверка движения денежных средств:

Датой начала проверки отчетного периода является 01.01.2021 года

Датой окончания периода проверки 22.05.2021 года.

Доходная часть бюджета СНТ Прибой сформирована за счет входящего остатка, поступлений на счет членских взносов, оплаты за электроэнергию и погашения долгов за прошлый год.

Денежные средства поступают на расчетный счет и кассу Товарищества.

Учет поступлений на расчетный счет осуществляется по банковским выпискам. Учет поступлений в кассу осуществляется по кассовым ордерам и ведомости. Бланк ведомости разработан, как бланк строгой отчетности.

Бланки ведомости нумеруются в книге учета ведомостей, которая

*Смирнова М.
Городова Н.О.*

прошнурована и пронумерована. В ³ кассе предприятия в программе 1С Садовод на каждую запись в ведомости выписывается приходный ордер

Входящий остаток на 01.01.2021 г составляет 686 911,72 руб.

- по кассе 587 483,17 руб.;

- по банку 99 428.55 руб.

Касса:

1 Оформление кассовых операций, кассовой книги, состоянием авансовых отчетов и контроля за кассовой дисциплиной ведется не в полном объёме. В январе, феврале и марте месяце 2021 года, а также 24.04.2021, 28.04.2021, 01.05.2021, 05.05.2021, 09.05.2021 и 22.05.2021 года превышение лимита денежных средств в кассе. (протокол правления 2 от 08.08.2020 года пункт 2.10).

2 Денежные средства, выданные на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов.

Источники поступления и направления использования денежных средств СНТ «Прибой» бюджет ,принятый на собрании членов СНТ от 03.04.2021 года

Входящий остаток на 22.05.2021 года составляет

- по кассе 234418.94 руб.

- по банку 1241540.80 руб.

Рекомендовано:

- уменьшить количество кассовых операций и расчетов наличными средствами, увеличив количество безналичных расчётов через расчетный счет банка, используя сбербанк онлайн и услуги отделений Сбербанка по расчетам с физическими лицами.

- придерживаться установленного лимита кассы.

- выдавать корешки приходный кассовых ордеров членам СНТ при оплате за электроэнергию и членских взносов в кассу .

Расходы СНТ «Прибой» за проверяемый период:

Бюджет СНТ «Прибой» расходуется согласно утверждённой собранием годовой смете .

Контроль за расходами осуществляется по банковским выпискам, кассовым книгам, авансовым отчетам, зарплатным ведомостям и налоговой отчетностью.

За отчетный период на исполнение сметы израсходовано -1 255 243,84 рублей.

Самые большие затраты Товарищества связаны с оплатой услуг по охране ,по вывозу отходов и электроэнергии.

По итогам проверки по состоянию на 01.01.2021 года выявлена задолженность прошлых лет которая образовалась из-за задолженности оплаты садоводов за уже потребленную энергию в размере 1 061 247.96 руб . и задолженности по членским взносам в размере 2 118 738.16 руб (из них неоплаченных членских взносов за 2020 год 883 088.52)

Смирнова М.
Григорьев С.

В отчетном году было взыскано 4 задолженности прошлых лет по членским взносам на сумму 631 195,81 руб (из них за 2020 год -363825,63)

Ревизионная комиссия обращает внимание членов товарищества на дисбаланс между вводом и потреблением электроэнергии. Эти расходы полностью берет на себя Товарищество. Данное обстоятельство, наравне с постоянными недоимками, создает ситуацию угрозы штрафов и пени. Дефицит приходится покрывать из членских взносов в ущерб запланированным мероприятиям.

В ходе проводимой проверки регионального оператора по вывозу мусора с территории товарищества при сверке расчетов СНТ Прибой и ООО Экостройресурс за 2019-2020 года были выявлены ошибки по количеству вывозимых контейнеров с мусором. ООО Энергоресурс в январе и апреле 2021 года выставил исправительные счета фактуры на снятие с СНТ Прибой излишне выставленных контейнеров с мусором на сумму 71779,68 и 340 953,88 , общая сумма возврата составила 412 833,56 руб
Данную сумму можно направить на развитие товарищества ,на какие статьи затрат будет потрачена дана сумма, решит собрание членов СНТ.

В ходе проводимой проверки так же выявлено расходование денежных средств которые не были включены в смету на 2021 год.

В январе месяце был заключен договор ВР-05/21 от 25.01.2021 года с ООО САТОН ЭНЕРГО на предмет расчета диаметра пластиковых труб для поливной воды в СНТ. В январе 2021 года данная услуга была оплачена через расчетный счет товарищества по платежному поручению № 3 от 30.01.2021 года. Сумма расходования составляет 23000 руб.

Согласно закону 217 ФЗ денежные средства должны тратиться согласно принятой сметы.

Рекомендовано председателю СНТ в своей работе руководствоваться законом 217 ФЗ и уставом товарищества, что бы членские взносы товарищества тратились по назначению, согласно принятой сметы затрат.

Ежеквартально делать распечатку исполнения бюджета и выставлять на сайт СНТ.

По итогам проверки документов , необходимых для работы СНТ, комиссия выявила следующее:

- устав СНТ
- договоры с подрядчиками с актами выполненных работ
- трудовые договоры с физическими лицами , нанятыми на работу в СНТ
- штатное расписание
- договоры с самозанятыми с актами выполненных работ
- правила внутреннего трудового распорядка
- табели учета рабочего времени
- ведомости на оплату труда

*Смирнова М.
Горбачева Л.*

- должностные инструкции на работников СНТ
 данные документы заполняются и ведутся согласно требованиям упрощенной системе налогообложения и уставу СНТ.

Рекомендовано правлению доработать должностную инструкцию на председателя СНТ, доработать реестр собственников СНТ

В ходе проверки путевых листов тракториста выявлено, что в путевом листе не фиксировались показания спидометра. При выдаче путевого листа на несколько дней в бланке отсутствует дата окончания выезда.

Рекомендовано вести журнал снятия показаний спидометра ежедневно, для правильного расчета списания дизельного топлива. Доработать бланк путевого листа.

Согласно протоколу правления от 17.04.2021 года согласно заявлению из состава правления вышли Басов С.Н., Степанов В.В., Гурьянова Т.В., и Попова Н.Ф. чем усложнили работу правления. Согласно ФЗ 217 г. 6 ст.16 гласит - Лица избранные в исполнительные органы товарищества, продолжают свои полномочия до избрания новых исполнительных органов товарищества.

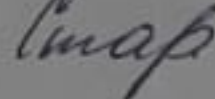
Рекомендовано членам правления

- исполнять свои обязанности до избрания новых членов правления
- продолжить работу по взысканию долгов по оплате взносов и электроэнергии. Регулярно вывешивать списки должников, в судебном порядке устранять задолженность собственников. Соответственно, чем меньше в Товариществе среди садоводов будет долгов, тем оперативнее будут выполняться работы, направленные на благоустройство СНТ.;
- довести до сведения владельцев участков об обязанности предоставлять правлению достоверные и необходимые сведения о владельцах для ведения реестра членов СНТ, своевременно информировать правление об изменениях указанных сведений о владельце, а также уведомлять в письменной форме в течение 10 дней со дня прекращения прав на принадлежащий ему земельный участок.

По результатам ревизии и анализа представленных для проверки документов, выявлены следующие нарушения:

- систематическое превышения лимита денежных средств в кассе;
- несогласованное перечисление денежных ООО САТОН ЭНЕРГО в размере 23 000 рублей.

Председатель ревизионной комиссии

Старцева А.И. 

Члены ревизионной комиссии

Прокина Л.М.

Коробова Н.В. 