

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества № 127 «Уральские зори» за период 2021– 2022г.

г. Пермь

12.08.2022 г.

Панюшкина И.В. и Крупиной М.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Уральские Зори» в соответствии с требованиями Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» № 217-ФЗ от 29.07.2017г., Федерального закона о бухгалтерском учете 402 ФЗ, Порядка ведения кассовых операций в РФ.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов на 2021-2022гг.
2. Договоры подряда, акты выполненных работ на выполнение различных работ в интересах СНТ.
3. Бухгалтерские документы:
 - кассовая книга, банковские выписки, приходные и расходные ордера,
 - расшифровки по бухгалтерским счетам 50,51.
 - Авансовые отчеты всего 18 на сумму: 191 518,98 (Сто девяносто одна тысяча пятьсот восемнадцать руб. 98 коп.) выдано из кассы 191 518,98 руб.

Ерошин С.А.	<p><u>!!! Документы по договорам подряда оформлены не должным образом: АКТ выполненных работ подписывает не "Исполнитель" и "Заказчик", а члены комиссии СНТ.</u></p> <p><u>По всем АО денежные средства из кассы получает п/о председатель Ерошин С.А. (кассовая книга, РКО), необходимо оплата напрямую "Исполнителю" услуг с подтверждением.</u></p> <p><u>Все договоры заключены с физическими лицами, выплаты производятся наличными денежными средствами без удержания НДФЛ.***</u></p>		
	АО №1	30600	грейдирование дороги: отсутствует договор подряда б/н от 29.04.21
	АО №7	5200	грейдирование дороги
	АО №11	1200	содержание снегоборщика
		7500	чистка снега 23.11
		6000	чистка снега 10.12
		5000	установка ипу эл.энергии в сторожках
	АО №11	7500	чистка снега 24.12
	АО №12	1250	<u>оплачена заправка газового баллона - НЕТ В СМЕТЕ (основание для выдачи п/о)</u>
		7500	чистка снега 05.01
		10500	чистка снега 17.01
		90	содержание снегоборщика
		10500	чистка снега 07.02 <u>(ДВАЖДЫ ОПЛАЧЕНЫ УСЛУГИ)</u>
	АО №13	10500	чистка снега 07.02 <u>(ДВАЖДЫ ОПЛАЧЕНЫ УСЛУГИ)</u>
		6000	чистка снега 12.02
7500		чистка снега 25.02	

	АО №16	3500	чистка снега 07.04
		7500	чистка снега 25.03
	АО №17	5000	грейдирование дороги
		1500	ремонт видеонаблюдения сторожки
		8000	оплата бензина и телефона согласно смете
итого:		142340	
Константинова С.В.	АО №4	1263,98	блок питания (2 шт.), канцтовары
	АО №6	3465	почтовые расходы (<u>приобретено 105 конвертов (подтвердить расход)</u>)
	АО №14	9000	ремонт личного ноутбука (<u>почему 100% оплачивает СНТ</u>)
	АО №18	2200	оплата бензина и телефона согласно смете
итого:		15928,98	
Кокарев С.А.	АО №5	900	мешки п/п
	АО №8	2500	Заключен договор подряда от 01.08.21г., денежные средства выдаются подотчет, а не оплата по договору.
	АО №15	1300	выдано п/о за оказание услуг - чистка снега 26.02.2022г.
итого:		4700	
Овчинникова И.В.	АО №2	12000	<u>нет подтверждающих документов на приобретение дров, акт выполненных работ подписанный членами СНТ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ таким документом.</u> <u>При повторном нарушении указанные суммы будут удержаны из з/п</u>
Трушников В.И.	АО №3	12000	<u>нет подтверждающих документов на приобретение дров, акт выполненных работ подписанный членами СНТ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ таким документом.</u> <u>При повторном нарушении указанные суммы будут удержаны из з/п</u>
	АО №9	3300	Заключен договор подряда от 20.10.21г., денежные средства выдаются подотчет, а не оплата по договору.
	АО №10	1250	оплачена заправка газового баллона - <u>НЕТ В СМЕТЕ (основание для выдачи п/о)</u>
	итого:		16550
		191518,98	ОБЩАЯ СУММА ВЫДАННАЯ П/О

Трушникову В.И. в течении года были выданы средства на корм собаке в размере 4000 руб. В акте ревизионной комиссии от 12.08.2021г. было указано это нарушение и вновь: денежные средства выданы, никаких подтверждающих документов не представлено и расходы списаны сразу на затраты.

4. Отчет об исполнении сметы за 2021-2022 г. составленный бухгалтером Константиновой С.В. за период с 01.07.2021 по 30.06.2022 г.

Проведенный в ходе проверки анализ первичных документов, обосновывающих хозяйственные операции, показал следующее:

на 01.07.2021		поступило за период	израсходовано за период	остаток на 30.06.2022
- касса	538489,82	1245324,5	1151568,98	632245,34
- п/с	37249,48	1446936,43	1366636,12	117549,79
ИТОГО				749795,13

Однако на 01.07.2022 фактическое наличие денежных средств установить не было возможным. Акт о снятии остатка наличных денежных средств был составлен на 30.07.2022, в котором указана сумма 299832 (Двести девяносто девять тысяч восемьсот тридцать два) рубля 34 коп. Суммы сопоставить и оценить правильность не возможно: Выписка банка предоставлена за

период 15-18.07.2022 (в которой видно, что денежные средства в размере 300000 (триста тысяч) рублей внесены 11.07.2021 с карты не через оператора). Кассовая книга предоставлена не в полном объеме: отсутствуют листы 19,20,22, однако были выданы денежные средства п/о Овчинниковой И.В., Трушникову В.И. и Мальгинова Н.М. в июле 2022г.

По данным проверки:

Поступление денежных средств, включая оплату за текущий период, предыдущий период и оплату электроэнергии **составило 2 022 958 (Два миллиона двадцать две тысячи девятьсот пятьдесят восемь) рублей 13 коп.** (См. счет 50 и 51).

В таблицах, предоставленных бухгалтером п.12 и п. 5, по поступлению денежных средств по месяцам и по кооперативам СНТ, в разрезе различных видов сборов (взносы и оплата ЭЭ), не совпадают промежуточные итоговые суммы, что делает сверку НЕВОЗМОЖНОЙ.

По данным бухгалтерского учета поступило в кассу 1 245 324 (один миллион двести сорок пять тысяч триста двадцать четыре) рублей 50 коп. и на р/с 777 633 (семьсот семьдесят семь тысяч шестьсот тридцать три) рубля 63 коп.

ИТОГ ПОСТУПЛЕНИЯ ВЗНОСОВ И ОПЛАТЫ ЗА ЭЭ равен 2 022 958 (Два миллиона двадцать две тысячи девятьсот пятьдесят восемь) рублей 13 коп., а не как указано в отчете п. 5: **1 718 989** (Один миллион семьсот восемнадцать тысяч девятьсот восемьдесят девять) рублей или в отчете п. 12: **1 868 313** (Один миллион восемьсот шестьдесят восемь тысяч триста тринадцать) рублей 20 коп.

Средства, полученные в кассу, хранятся наличными на руках у бухгалтера и не сдаются на расчетный счет. Так и не установлен лимит денежных средств в кассе, что является нарушением кассовой дисциплины, может привести к большим штрафам. Необходимо в течение года проводить проверку кассовой дисциплины с составлением акта.

Анализ поступлений и начислений ПАО «Перэнергосбыт»:

	начислено	оплачено снт	оплачено членами снт	недосбор
июн.21	106002,56			- 106002,56
июл.21	102155,72	102852,6	63210,5	-38945,22
авг.21	93439,94	102155,7	89084,1	-4355,84
сен.21	113453,7	123439,94	177841,42	64387,72
окт.21	42598,78	113453,7	54647,75	12048,97
ноя.21	48280,94	142598,8	10900	-37380,94
дек.21	39183,24	48280,94	58760,75	19577,51
янв.22	43642,96		19135,75	-24507,21
фев.22	40645,8		9732,55	-30913,25
мар.22	39914,4	23472	19727	-20187,4
апр.22	58578,86	39914,4	15349,5	-43229,36

май.22	78521,68	57650	131024,6	52502,92
июн.22		78521,68	97089,31	97089,31
	806418,58	832339,8	746503,23	-59915,35

Максимальный недосбор: апрель 22, ноябрь 21, январь и февраль 22 в период неактивного потребления ЭЭ членами СНТ. Повторно рекомендуем членам правления провести работу с членами СНТ круглогодично проживающими на территории о необходимости своевременного внесения платы за потребленную электрическую энергию.

Анализ поступлений и начислений АО «Пермский региональный оператор ТКО» (АО «ПРО ТКО»):

	начислено	оплачено снт	задолженность снт
			-123692,21
июн.21	5355,89		-5355,89
июл.21	5699,51	5355,89	-343,62
авг.21	5699,51	20903,96	15204,45
сен.21	5699,51		-5699,51
окт.21	5699,51	11399,02	5699,51
ноя.21	5699,51		-5699,51
дек.21	5699,51	17098,53	11399,02
январ.22	5699,51		-5699,51
фев.22	5699,51	5699,51	0
мар.22	5699,51	5699,51	0
апр.22	5699,51	5699,51	0
май.22	5699,51	5699,51	0
июн.22			0
	68050,5	77555,44	-114187,27

В представленных документах ревизионной комиссии отсутствуют бумажные документы по указанному поставщику. Документы пересланы на почту Крупиной М.В. председателем Ерошиным С.А. Задолженность в размере 108487 (Сто восемь тысяч четыреста восемьдесят семь) рублей 76 коп. за

5. Расходы по статьям сметы п. 4 представлен не корректно, не учтены все расходы СНТ за период 2021-2022. По представленным документам можно произвести расчет:

на 01.07.2021	поступило за период	израсходовано за период	остаток на 30.06.2022	
- касса	538489,82	1245324,5	1151568,98	632245,34
- р/с	37249,48	1446936,43	1366636,12	117549,79
		ИТОГО		749795,13

Однако, в смете указаны расходы на 955 466,00 рублей плюс расходы на оплату ЭЭ 802 339,70 итоговая сумма расходов составляет 1 757 805,70 рублей, тогда остаток денежных средств должен составлять 1 510 194,53 рубля, а фактический остаток 749795,13 рублей.

Соответственно в отчете п.4 при указании выполнения сметы учтены не все расходы, что делает НЕВОЗМОЖНЫМ анализ выполнения сметы и утверждение об экономии или перерасходе денежных средств.

Предлагаем пересмотреть формирование сметы на следующий год, учесть сумму неиспользованных средств в отчетном году и соответственно пересмотреть размер взносов. Рекомендуем строго соблюдать расходы в рамках сметы и перенос производить при условии уменьшения расходов на будущий год.

Замечания и предложения по проверке финансово-хозяйственной деятельности

СНТ «Уральские зори»:

Не один из пунктов замечаний указанных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества № 127 «Уральские зори» за период 2020– 2021г. от 12.08.2022 г. НЕ ВЫПОЛНЕН. В связи с этим бухгалтеру Константиновой С.В. необходимо предоставить объяснительную и отчет о выполненной работе за 2021-2022 г.

1. В кооперативе отсутствуют трудовые договора с бухгалтером, ответственным за Пожарную безопасность и со сторожами. Также отсутствуют должностные инструкции.

Не предоставлен отчет о выполненной работе инспектора по пожарной безопасности за отчетный период, проведены ли инструктажи и проверки членов СНТ на соблюдение противопожарного режима. В должностной инструкции инспектора по ПБ прописать обязанность проверки трансформаторов на предмет пожаробезопасности, рекомендация указана в акте 21-22 г., не выполнена. В связи с этим ответственному за Пожарную безопасность необходимо предоставить объяснительную и отчет о выполненной работе за 2021-2022 г.

Заработная плата начисляется без начисления взносов и налогов, что является грубейшим нарушением налогового и трудового законодательства.

С 2022 года вместо выплаты заработной платы (вознаграждения) ведется оплата по договорам оказания услуг с самозанятыми:

* Договоры представлены (кроме председателя Ерошина С.А.), по тексту договора не указано, что физическое лицо является самозанятым и уплачивается НПД, к договору не приложены справки подтверждающие наличие статуса «Плательщика НПД».

* Акты выполненных работ представлены после запроса РК

* Чеки самозанятые, кроме Трушникову В.И. (сумма не полностью и чек отбит 29.06., а не в момент перевода денежных средств) не предоставили. Переводы по выписке с расчетного счета безымянные и удостовериться в том кому осуществляется выплата не возможно.

Отметим, что по договору оказания услуг – выполняются разовые работы, в случае работы в СНТ – должны быть заключены трудовые договора.

Справочно: Ранее в соответствии с Законом № 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" от 15.04.98 статья 21 (ч.15) можно было устанавливать поощрение членов правления. Сейчас этот закон не действует, а в новом Законе 217-ФЗ такой нормы о поощрениях нет. Поэтому нужно заключить трудовой договор и платить зарплату. Возможность не платить зарплату и привлекать добровольцев прямо предусмотрена законом только для благотворительных организаций (ст. 5 и 7.1 Федерального закона от 11.08.95 № 135-ФЗ) и религиозных организаций. В остальных некоммерческих структурах труд граждан должен оплачиваться. Поэтому НДФЛ и взносы с зарплаты председателя платятся в обычном порядке. Такая же позиция была у контролирующих органов и до Закона 217-ФЗ (письмо Минфина России от 29.04.2015 № 03-11-11/24865, письма Минтруда России от 30.03.2015 № 17-4/ООГ-408, от 22.01.2015 № 17-4/ООГ-62 и от 18.12.2014 № 17-3/ООГ-1125). Выплаты председателю и главбуху производятся за счет членских взносов, это следует из ст. 14 Закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ. Законом установлен закрытый перечень расходов за счет членских взносов. Расходовать членские взносы можно в частности на зарплаты по трудовым договорам (пп.7 п. 5 ст. 14 Федерального закона № 217-ФЗ).

2. Не исполняется п.3 ст.14 ФЗ № 217 о приеме взносов только на расчетный счет, до сегодняшнего дня ведется прием наличных средств.
3. Не проводится сверка к годовому отчету с казначейми садов.
4. Нет акта о проведении инвентаризации имущества СНТ.
5. Нарушается закон о кассовых операциях, так как отсутствует Приказ о лимите по кассе, так же отсутствует Приказ об учетной политике организации.
6. Необходимо вести лицевые счета членов кооператива, а для этого необходимо перевести оплату за электроэнергию и взносы полностью на безналичный расчет.
7. Удержать с председателя Ерошиным С.А. излишне выплаченную сумму п/о.
8. Обязать бухгалтера вести учет поступления денежных средств по лицевым счетам в разрезе трех статей: Взносы, Электрическая энергия, ОДН эл.энергия.
9. Нарушается порядок формирования доходов и расходов, нет единого отчета о исполнении сметы.

Ревизия проведена

Акт получил, с данным ревизии ознакомлен

Председатель СНТ № 127 «Уральские Зори»

_____ Мальгинова Н.М.

_____ Крупина М.В.

Ерошин С.А. _____