

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества № 127 «Уральские зори» за период 2020– 2021г.

г. Пермь

12.08.2021 г.

Мальгиновой Н.М. 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 2020-2021гг.
 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 на сумму: 197 758 -34 (Сто девяносто семь тысяч семьсот пятьдесят восемь руб. 34 коп.) выдано 233 758-34 возврат 36 000-00
 - в том числе:

- Ерошин С.А.	72 644-00
- Константинова С.М.	8 662-98
- Кокарев О.В.	69 451-36
- Овчинникова И.	12 000-00
- Трушников В.И.	23 000-00
- Никитин А.Н.	12 000-00
- ИТОГО: 197 758-34

Возврат средств был от Ерошина С.А. средства не потраченные своевременно можно рассматривать как незаконное обогащение, с необходимым удержанием подоходного налога. Также Ерошину С.А. и Константиновой С.В. были выданы средства на бензин без оформления в подотчет, сразу списаны на счет затрат. Овчинниковой И. в течении года были выданы средства на корм собаке в размере 10000 руб. Никаких отчетных документов не представлено и расходы списаны сразу на затраты.

В авансовом отчете № 10 от 31.01.2021г. на Ерошина С.А. выдано 1000-00 руб. физ. лицу Пшегородской по расходному ордеру от 12.09.2020 года, подтверждающих документов нет.

4. Отчет об исполнении сметы за 2020-2021 г. составленный бухгалтером Константиновой С.В. за период с 01.07.2020 по 30.06.2021 г.

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

По состоянию на 01.07.2021 г. остаток денежных средств

- на банковском счете составил - 37249 - 48

- в кассе - 538489 - 82

По данным проверки:

Поступление денежных средств, включая оплату за текущий период, предыдущий период и оплату электроэнергии **составило 1 987 761 руб. 70 коп. (Один миллион девятьсот восемьдесят семь тысяч семьсот шестьдесят один рубль 70 коп.).**

№ сада	Итого
2	286 280-00
3	280 079-90
4	385 001-40
5	265 728-20
6	156 079-00
7	242 375-20
8	98 703-00
9	110 965-00
10	27 301-00
10а	6 578-50
Ритм	51 588-00
ЛесПоляна	44 882-50
Вильва	25 000-00
Дебор	7 200-00
Итого:	1 987 761-70

В таблицах, предоставленных бухгалтером, по поступлению денежных средств по месяцам и по кооперативам СНТ не совпадают итоговые суммы, что затрудняет сверку.

Средства, полученные в кассу, хранятся наличными на руках у бухгалтера и не сдаются на расчетный счет. Фактическое наличие денежных средств

предъявлено не было. 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.

На текущий момент председатель и бухгалтер имеют право единственной подписи на банковских документах. Необходимо, чтобы банковские документы были подписаны двумя подписями одновременно.

5. Расходы по статьям сметы:

с 01.07.2020 по 30.06.2021

		План	Факт	(-) экономия, (+) перерасход
	Наименование статей расходов			
1.	Зарплата Председатель Бухгалтер Сторожа Инспектор по ПБ	144 000-00 110 400-00 168 000-00 60 000-00	144 000-00 110 400-00 168 000-00 60 000-00	
2.	Налог на землю	10 000-00	10 451-00	+451-00
3.	Расчётно-кассовое обслуживание		5 875-45	+5 875-45
4.	Обслуживание ЛЭП, ВЛ - итого:	30 000-00	33 550-00	+3 550-00
	Техобслуживание (ООО "Ремстроймонтаж")			
	Переоформление документов о технол. присоединении (МРСК Урала)			
5.	Административные расходы- итого:			
	Подготовка документов для регистрации В ИФНС		4 000-00	+4 000-00
	Связь (оплата сот телефон)	3 500-00		-3 500-00
	Канцтовары и почтовые расходы		3 462-98	+3 462-98
	Отчетность по программе СБИС		5 200-00	+5 200-00
	Прочее		1 000-00	+1 000-00
	ГСМ председателю и бухгалтеру за 2 года	8 000-00	14 393-50	+6 393-50
6.	Содержание охраны-итого:			
	Корм собаке	12 000-00	10 000-00	-2 000-00
	Дрова	24 000-00	24 000-00	
	Ремонт сторожки	20 000-00	21 000-00	+1 000-00
7.	Содержание дорог-итого:			
	Чистка гл. дороги от снега	70 000-00	42 000-00	-28 000-00

	Подсыпка и грейдирование гл. дороги, щебень	230 000-00	13 380-80	-216 619-20
8.	Вывоз мусора, устройство и содержание мусорной площадки	120 000-00	129 357-72	+9 357-72
9.	Аварийные работы	90 000-00		-90 000-00
	Итого	1 099 900-00	800 071-45	

Предлагаем уменьшить смету на следующий год на сумму неиспользованных средств в отчетном году и соответственно уменьшить размер взносов.

Рекомендуем строго соблюдать расходы в рамках сметы и перенос производить при условии уменьшения расходов на будущий год.

Подсыпка и грейдирование главной дороги произведено в июле 2021 года.

Электроэнергия:

Выставлено - 1 149 110-60

Оплачено - 1 119 291-40

Собрано - 862 101-70

Нет обоснования большого расхода э\энергии сторожами.

Нет обоснования большого расхода э\энергии в СНТ в зимнее время. Необходимо составить список садоводов, проживающих в зимнее время.

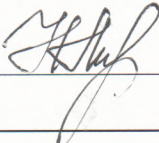
Замечания и предложения по проверке финансово-хозяйственной деятельности

СНТ «Уральские зори»:

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. В должностной инструкции инспектора по ПБ прописать обязанность проверки трансформаторов на предмет пожаробезопасности. **Выплаты вознаграждения производятся с нарушением налогового и трудового законодательства.**
2. Не исполняется п.3 ст.14 ФЗ № 217 О приеме взносов только на расчетный счет, до сегодняшнего дня ведется прием наличных средств.
3. Нет акта о проведении инвентаризации имущества СНТ.
4. Нарушается закон о кассовых операциях, так как отсутствует Приказ о лимите по кассе, так же отсутствует Приказ об учетной политике организации, где бы были расписаны правила ведения учета доходов и расходов и ведение документооборота денежных средств (нумерация авансовых

отчётов и кассовых документов ведётся с 1 июля по 30 июня, что является нарушением так как нумерация должна вестись с января календарного года). Необходимо в течение года проводить проверку наличных средств в кассе с составлением акта.

5. Необходимо вести лицевые счета членов кооператива, а для этого необходимо перевести оплату за электроэнергию и взносы полностью на безналичный расчет.

Ревизия проведена	Акт получил, с данным ревизии ознакомлен
 _____ Мальгинова Н.М.	Председатель СНТ № 127 «Уральские Зори»
_____ Крупина М.В.	Ерошин С.А. _____