

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
садового некоммерческого товарищества «СОЮЗ»

___ . ___. 2021г.
Тулинский

с/с

Верх-

На основании внеплановой проверки ревизионной комиссией в составе:

Председатель: Екименко П. А.

Члены: Зонов А. М., Соколов В. Ю., Шими́на М.С.

проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности садового некоммерческого товарищества «СОЮЗ», (далее – СНТ «СОЮЗ», Товарищество).

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Цель проверки: законность и обоснованность совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильность их отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Определение правомерности взносов, в том числе целевого характера, эффективного использования средств бюджета при выполнении поставленных задач, связанных с обеспечением деятельности, соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества, обязательствами, использованием материальных ресурсов в соответствии с утвержденной сметой. Обеспечение сохранности материальных ценностей, ведение бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе ревизии выборочным методом проверены: банковские операции по всем счетам, правильность учета и достоверность хозяйственных расходов, полнота и своевременность оприходования, правильность и обоснованность списания в расход материальных ценностей, правильность формирования исполнения оплаты труда, порядок ведения бухгалтерского учета по исполнению сметы доходов и расходов и составление бюджетной отчетности, соблюдение норм 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 (далее – 217-ФЗ).

За проверяемый период предоставлены следующие документы:

- трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним;
- своды начислений, удержаний и выплат по заработной плате за 2020 год (помесечно, год);
- договор банковского счета № 1481 от 08.05.2007 с ОАО «Сбербанк»;
- заявление о присоединении к условиям (по зарплатному проекту) от 25.09.2019 к ПАО Сбербанк;
- реестры о перечислении денежных средств за сентябрь, октябрь, ноябрь 2020 года;
- акт сверки с МУП г. Новосибирска «Горводоканал» за период с 01.01.2020 по 30.11.2020;
- документ, подтверждающий взаиморасчеты с АО «Новосибирскэнергосбыт»;
- договор присоединения поставщика (получателя) к системе платежей и переводов «Сфера Энергии» (для АО «Новосибирскэнергосбыт»);
- авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов.

Ревизией установлено: В период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. ответственным за финансово-хозяйственную деятельность СНТ «СОЮЗ» являлся председатель А. Ю. Волошин. Ведение бухгалтерского учета в период правления Волошина А. Ю. осуществляла бухгалтер Е.С. Аладушкина.

За указанный период контрольные действия ревизионной комиссией осуществлялись по финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам Товарищества, в том числе путем анализа и оценки полученной из них информации.

Введение бухгалтерского учета и отчетности

Обработка первичных учетных документов, отражение операций по соответствующим счетам бюджетного учета, составление регистров бюджетного учета осуществляется с использованием программы 1С: Предприятие (далее – 1С).

Запрашиваемые документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность, за период правления А.Ю. Волошина, предоставлены не в полном объеме. Правление обеспечило членам комиссии доступ к оригиналам запрашиваемой документации, возможность изготовления и получения их фотокопий.

Законность расходования средств на заработную плату, правильность установления тарифных ставок, надбавок. Оплата пособий по временной нетрудоспособности и другие выплаты

При проведении проверки правильности начисления и выплаты заработной платы за период правления А.Ю. Волошина были рассмотрены штатные расписания, своды начислений, удержаний и выплат за проверяемый период.

Изменения штатных расписаний произведены без утверждения общим собранием членов СНТ «СОЮЗ». Отсутствуют должностные инструкции штатных работников.

За проверяемый период имели случаи выплаты заработной платы с задержками. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по НДФЛ, взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование погашена, в том числе произведены расчеты по штрафам, пени за несвоевременную уплату обязательных платежей.

При проверке трудовых договоров зафиксированы факты расширения объема выполняемого функционала (работа по предъявлению в суд приказов судебных приставов; монтаж фонарей на центральном въезде; перенос остатков и заполнение новой базы 1С; спил деревьев и кустов на Западной улице; уборка дома правления после замены дверей), оформленные в ряде случаев дополнительными соглашениями, что в свою очередь привело к увеличению выплат на заработную плату.

Всего начислено заработной платы в 2020 году 1 174 853,81 руб., в том числе НДФЛ, а также страховых взносов - 354 805,85 руб. Перечислено на выплату заработной платы и государственные фонды - 1 605 094,85 руб.

За проверяемый период выплаты по заработной плате составили:

- 978 371,81 руб. выплата заработной платы;
- 152 731,00 руб. НДФЛ.

По данным выписки с расчетного счета СНТ «СОЮЗ» 40703810244050100044 перечислено:

- в адрес УФК ПО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ (МИФНС РОССИИ №15 ПО НСО) 624 416,74 руб., в том числе: НДФЛ, страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- в адрес УФК по НСО (Новосибирское региональное отделение фонда социального страхования Российской Федерации) 2 306,30 руб. в счет страховых взносов на страхование от несчастных случаев.

Превышение утвержденного общим собранием ФОТ составило 205 094,85 руб. в связи с уплатой недоимки, пеней, штрафов по заработной плате за несвоевременные перечисления денежных средств.

Целесообразность и правильность расходования средств на коммунальные услуги, услуги связи, другие расчеты с поставщиками и подрядчиками

Договоры на поставку товаров, выполнение работ/ оказание услуг с поставщиками и подрядчиками за период правления Волошина А.Ю. представлены в соответствии с запросом членов ревизионной комиссии. Оплата выполненных работ и предоставленных услуг осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Подтверждается актами выполненных работ. Отсутствуют акты выполненных работ, подтверждающие объемы вывезенного мусора контрагентом «Экология-Новосибирск».

Кроме того, отсутствуют акты сверок со следующими контрагентами:

- ИП Боровлев Владимир Григорьевич;
- ИП Гринадер Сергей Юрьевич;
- ООО «Лента»;
- ООО «Вариант-Т».

За 2020 год АО «Новосибирскэнергообл» в адрес Товарищества начислено за потребленную электроэнергию 1 366 940,52 руб., сальдо на 01.01.2020 года составляло 527 185,85 руб., поступило на счет АО «Новосибирскэнергообл» 1 156 273,74 руб., в том числе: 924 250,97 руб. с расчетного счета СНТ «СОЮЗ». Сальдо на 31.12.2020 составило 737 852,28 руб.

Данные акта сверки с МУП г. Новосибирска «Горводоканал» свидетельствуют об отсутствии задолженности, начислено и оплачено за 2020 год 205 569,34 руб.

Взыскания по ПостОбВз №473490927/5431 от 24.12.2019 выд. ОСП по Новосибирскому району Управления ФССП России по НСО по и/п/делу 138275/19/54031-ИП от 09.12.2019 за проверяемый период составили 622 380,46 руб. Задолженность по исполнительному производству Плотниковой Е.В. на 01.01.2020 779 821,40 руб. На конец проверяемого периода задолженность составляет 157 440,94 руб.

Также осуществлены иные платежи:

- оплата за вывоз мусора – 295 564,61 руб., в том числе за 2019 год – 177 896,20 руб.
- комиссия банка за перечисление денежных средств – 30 298,11 руб.
- возврат подотчетным лицам перерасхода по авансовым отчетам – 63 991,76 руб.
- Сысолятин Игорь Михайлович – 70 000,00 руб. возврат долга по договору беспроцентного займа от 16.03.2020г.
- другие расходы на общую сумму 324 535,93 руб., а именно:
 - ИП Боровлев Владимир Григорьевич – 266 000,00 руб.;
 - ИП Гринадер Сергей Юрьевич – 21 000,00 руб. за дверь;
 - ООО «Лента» - 3 000,00 руб. за канцелярские товары;
 - ООО «Вариант-Т» - 34 535,93 руб.

Приобретение основных средств и материальных запасов, полнота их отражения и правильность списания

За проверяемый период списание материалов осуществлялось без составления ведомости дефектов, что не позволяет сделать выводы о достоверности произведенных затрат.

Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами отсутствуют.

Порядок ведения дел и сохранности материалов

Порядок делопроизводства в проверяемом периоде нарушен. Отсутствует реестр учета регистрации входящей и исходящей документации, в том числе заявлений садоводов.

Наличие других источников финансирования, законность их образования и расходования

За проверяемый период ревизионной комиссией была проверена законность направлений расходования денежных средств СНТ «СОЮЗ».

Структура доходной части бюджета Товарищества складывается из членских и целевых взносов, оплат за электроэнергию и прочие поступления. Размер членских взносов на год составляет 3 425 000,00 руб., целевой – 2 220 000,00 руб.

Всего за проверяемый период на расчетный счет СНТ «СОЮЗ» поступило 4 836 150, 09 руб.

Резюме:

В проверяемом периоде с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.:

1. Штатное расписание менялось без утверждения общим собранием, что явилось следствием нарушения 217-ФЗ в части составления и утверждения штатного расписания и расчета ФОТ.
2. Правлением СНТ «СОЮЗ» не учтены замечания, указанные в акте ревизионной комиссии по результатам проверки 2019 года, а именно:
 - Отсутствуют должностные инструкции, договоры о полной материальной ответственности;
 - Не ведется журнал учета заявлений, входящей, исходящей документации;
 - При учете товарно-материальных ценностей правление не руководствуется нормами законодательства в части составления дефектных ведомостей и оформления надлежащим образом актов списания;
3. В результате недоплаты, а также несвоевременной оплаты садоводами взносов, происходит перераспределение статей расходов внутри утвержденной сметы;
4. Остаток задолженности по исполнительному производству Плотниковой Е.В. на 31.12.2020 составляет 157 440,94 руб.

Ревизионная комиссия СНТ «Союз»:

Председатель: Екименко П. А. /_____/

Члены: Зонов А. М. /_____/

 Соколов В. Ю. /_____/

 Шими́на М. С. /_____/

Один экземпляр акта получил:

А. Ю. Волошин