

АКТ
Проверки деятельности САДОВОДЧЕСКОГО НЕКОММЕРЧЕСКОГО
ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «ПОДСИНЕЕ»

08.01.2023

г. Абакан

Ревизионная комиссия в составе председателя Парсаевой Р.Н., членов комиссии: Семеновой Т.В., Зюзиной Н.Я. провела проверку состояния финансово-хозяйственной деятельности Садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости «Подсинее», (далее – СНТ «Подсинее», Товарищество).

Проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Ответственными за использование средств специального фонда с правом подписи банковских, кассовых, расчетных и других финансовых документов в течение проверяемого периода являлись:

с правом первой подписи – председатель правления СНТ «Подсинее» Шандро С.К.;

с правом второй подписи:

с 01.01.2022 по 29.07.2022 – главный бухгалтер Нечаева Елена Владимировна,

с 01.08.2022 по 31.12.2022 – главный бухгалтер Кузнецова Светлана Анатольевна.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

СНТ «Подсинее» действует на основании Устава, принятого на общем собрании СНТ «Подсинее» от 16.01.1999 регистрационный № 3328 от 30.03.1999 (изменен в новой редакции от 22.12.2018).

Согласно п. 1.2 Уставу в новой редакции от 16.01.2018 садоводческое некоммерческое товарищество, как некоммерческая организация учреждено гражданами на добровольных началах для содействия ее членам в решении общих социально – хозяйственных задач ведения садоводства.

Земельный участок, (878 га земельной площади) выделенный Товариществу для садоводства, состоит из земель, находящихся в собственности или пользовании членов Товарищества садоводов, ведущих индивидуальную садоводческую деятельность, и земель общего пользования, не подлежащих разделу.

СНТ «Подсинее» является юридическим лицом, финансируемым за счет средств специального фонда, образованного из членских взносов, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать и штамп с полным и сокращенным наименованием ведомственной принадлежности. Юридический и фактический адрес СНТ «Подсинее»: г. Абакан, ул. Дружбы Народов, 13.

Высшим органом управления СНТ «Подсинее» являются как общее собрание ее членов, так и съезд представителей членов товарищества.

Основные направления деятельности товарищества (п. 1.2.1 Устава в новой редакции от 16.01.2018) являются:

- создание, эксплуатация и сохранение имущества общего пользования;
- благоустройство земель общего пользования;

- экология, санитарный, противопожарный контроль садовых участков, общего имущества, земель общего пользования и прилегающих к Товариществу территорий.

Источником формирования финансовых ресурсов согласно Уставу СНТ «Подсине» являются:

- членские взносы,
- доходы, полученные от хозяйственной деятельности,
- безвозмездные пожертвования юридических и физических лиц,
- иные источники поступлений средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Подсине» открыт расчетный счет № 40703810500010150410 в ООО «Хакасский муниципальный банк».

Обработка учетной информации в СНТ «Подсине» осуществляется электронным способом с применением программы 1С версия 8,3.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и в целях отражения хозяйственных операций и оценки имущества была разработана и утверждена учетная политика Товарищества (приказ от 01.01.2022 № 1 «Об утверждении учетной политики», далее - Учетная политика).

Проверка проведена на основании представленных первичных документов:

-сплошная проверка представленных первичных документов за весь проверяемый период по кассе, расчетному счету, по заработной плате и начислению страховых взносов, по основным средствам, авансовым отчетам, расчетам с поставщиками ежемесячно;

-выборочная проверка с целью проверки законности, а также экономической целесообразности совершенных хозяйственных операций и достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдение установленного порядка ведения учета, чтобы получить полную уверенность, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит искажений.

Проверка начата 03.01.2023,
окончена 08.01.2023.

Проверкой установлено:

Общее количество земельных участков СНТ «Подсине» составляет **11 267**, из них приватизировано на 01.01.2023 – **5 267** участков, заброшено – **1 972** участок.

Утвержденная смета на 2022 год была переутверждена на собрании Правления товарищества 06.12.2022 с целью корректировки между статьями расходов в пределах утвержденной сметы доходов и расходов.

Исполнение сметы доходов и расходов за 2022 года составило:

по доходам – 101,3%, из них по членским взносам 100,0% (на 2022 год было запланировано собрать членских взносов **20 200,0** тыс. руб., собрано **20 166** тыс. рублей или на **33,7** тыс. руб. меньше чем запланировано) по прочим доходам **290,0** тыс. руб. (в т.ч. 192,3 тыс. руб. сдача металла на вторичную переработку, возврат излишне уплаченных налогов – 59,3 тыс. руб.);

по расходам – 76,96% (в 2022 году было запланировано было запланировано произвести расходов **25 075** тыс. рублей, фактически произведено **19 298,6** тыс. рублей или на **5 791,5** тыс. рублей меньше чем запланировано);

экономия средств составила **5 791,5** тыс. рублей, в том числе экономия по основным статьям расходов:

- благоустройство дачного массива – **1 669,7** тыс. руб.;
- оплата труда – **1 582,7** тыс. руб.;
- страховые взносы – **467,7** тыс. руб.;
- прочие услуги – **230,6** тыс. руб.;
- оплата труда по договорам ГПХ – **180,7** тыс. руб.
- расходы на услуги банков – **10,7** тыс. руб.;
- непредвиденные расходы – **100,0** тыс. руб.;
- юридические услуги – **73,0** тыс. руб.;
- зап.части – **46,9** тыс. руб.;
- электроснабжение на насосной – **52,4** тыс. руб.;
- почтовые расходы – **40,1** тыс. руб.;
- ТО и ОСАГО – **39,1** тыс. руб.;
- налоги – **36,1** тыс. руб.;
- обслуживание 1С – **32,3** тыс. руб.;
- электроды, кислород, пропан – **26,7** тыс. руб.;
- задвижки и запорная арматура – **21,2** тыс. руб.

Кроме того, товариществом был получен грант в сумме **2 000,0** тыс. рублей в связи с участием товарищества в реализации государственной программы Республики Хакасия «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе», утвержденной постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.11.2012 № 781 (далее – госпрограмма). Полученные денежные средства были направлены в сумме **2 000,0** тыс. руб. всего, в т.ч.:

у ООО Ясногорская горно-насосная компания за:

- насосы ЦНС в количестве 3 штук – **1 425,0** тыс. руб.;
- электродвигатель общепромышленный на сумму **473,0** тыс. руб.

у предпринимателю Ремишевской Т.М. за трубы – 1,2 тн. на сумму 102,0 тыс. руб.

В качестве софинансирования товарищество приобрело трубы у предпринимателя Ремишевской Т.М. 6,6 тн. на общую сумму **601,9** тыс. руб., что составило 23,1 % от общего объема средств, направленных для исполнения госпрограммы.

Таким образом, предоставленные средства использованы по целевому назначению и с соблюдением условия софинансирования госпрограммы.

КАССА

Контрольные мероприятия проводились путем сплошной проверки первичных документов по кассе за весь проверяемый период.

В ходе проверки кассы установлено:

Исполнители на данном участке: бухгалтер-кассир Капралова Т.О., бухгалтер-кассир Доброва Э.А., бухгалтер-кассир Шкандыбина Е.Н.

Лимит остатка денежных средств отменен в 2018 году. Кассовые отчеты формируются в автоматизированной программе 1С-бухгалтерия по мере движения денежной наличности в кассе СНТ. Первичные документы (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера) формируются также с помощью автоматизированной программы 1С. Прием членских взносов осуществляется безналичным путем через терминал (посредством банковского эквайринга) для оплаты банковской картой, либо внесением денежных средств на расчетный счет СНТ «Подсине» через операционные кассы в банке.

Иные поступления в кассу СНТ «Подсине» в полном объеме были оприходованы и сданы на расчетный счет.

Полученные по чекам из банка денежные средства также оприходованы в полном объеме и в дальнейшем выданы по назначению.

На 01.01.2022 остаток денежных средств в кассе согласно бухгалтерской отчетности составлял 0 рублей 00 копеек. За 2022 год общая сумма поступления денежных средств в кассу СНТ составило 304 136,08 руб., в т.ч:

-59 766,08 руб. поступило с расчетного счета СНТ для выплаты заработной платы;

-192 290,00 руб. оприходованы средства в кассу СНТ от сдачи металлолома, которые в полном объеме сданы на расчетный счет СНТ;

-52 080,00 руб. возврат в кассу полученных и неиспользованных средств подотчетным лицом.

Инвентаризация наличия денежных средств проведена по состоянию на «30» декабря 2022 г. рабочей комиссией, назначенной Приказом № 25 от 30.12.2022. Фактическое наличие в кассе денежных средств согласно акта инвентаризации № 1 от 30.12.2022 составляет ноль рублей 00 копеек. Остаток денежных средств в кассе согласно последнему кассовому отчету за проверяемый период от 02 ноября 2022 года составляет 0 руб. 0 коп. Приходный кассовый ордер № 6, расходный кассовый ордер № 6. Остатки денежных средств в кассовых отчетах соответствуют аналитическому и синтетическому учету.

Выдача денежных средств из кассы СНТ «Подсине» подотчетным лицам производилась на основании оформленных заявлений на имя Председателя.

За проверяемый период недостач и хищений в кассе СНТ не выявлено.

В течение ревизии были отмечены следующие недостатки в документальном оформлении кассовых операций (не в соответствии с Указаниями Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...» (далее – Указания ЦБ РФ № 3210-У):

в нарушение пунктов 4.3, 4.4, 6.2 Указаний ЦБ РФ №3210-У отсутствуют подписи кассира и оттиска печати (штампа) на расходных кассовых ордерах № 2 от 15.04.2022, № 5 от 01.11.2022, № 6 от 02.11.2022, подтверждающих проведение кассовой операции.

в нарушение пунктов 4.3; 4.4; 6.2 Указаний ЦБ РФ №3210-У отсутствовали подписи кассира и оттиска печати (штампа) на приходных кассовых ордерах № 2 от 15.04.2022, № 5 от 01.11.2022, № 6 от 02.11.2022, подтверждающие проведение кассовой операции.

в нарушение пунктов 4.3 и 4.6 Указаний ЦБ РФ № 3210-У не были заверены подписью бухгалтера кассовые отчеты за 15.04.2022, 01.11.2022.

в нарушение пункта 6.2 Указаний ЦБ РФ №3210-У отсутствовала подпись получателя денежных средств Емельяновича Виктора Алексеевича на расходном кассовом ордере № 1 от 13.01.2022.

Все вышеуказанные нарушения в ходе проверки были устранены.

БАНКОВСКИЕ ОПЕРАЦИИ

Ответственный исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

Контрольные мероприятия проводились путем сплошной проверки первичных документов по кассе за весь проверяемый период.

В ходе проверки кассы установлено:

-операции по движению денежных средств осуществляются в электронном виде;

-членские взносы поступают на расчетный счет безналичным путем с помощью терминала для оплаты банковской картой (он-лайн касса посредством банковского эквайринга), либо внесением денежных средств на расчетный счет СНТ «Подсине» через операционные кассы в банке;

-к выпискам банка приложены все оправдательные документы;

-необоснованные и сомнительные перечисления не обнаружены.

Налоги перечисляются своевременно.

Остатки средств на конец месяца по выпискам банка соответствуют аналитическому и синтетическому учету.

Наличие денежных средств на расчетном счете:

-на 01.01.2022 – **5 506,87** тыс. руб.;

-на 01.01.2023 – **6 846,4** тыс. руб.

Всего поступило средств на расчетный счет **22 453,78** тыс. руб., в т.ч.:

- членские взносы - **20 166,30** тыс. руб.,

- грант из бюджета Республики Хакасия – **2 000,0** тыс. руб.,

- средства от сдачи металлолома **192,29** тыс. руб.,

- прочие поступления – **97,89** тыс. руб.

Всего выбыло денежных средств – **21 114,25** тыс. руб., в т.ч.:

11 094,08 тыс. руб. – заработная плата, налог на доходы и страховые взносы от заработной платы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование;

40,32 тыс. руб. – транспортный, земельный налоги и налог на имущество;

9 637,53 тыс. руб. – оплата поставщикам и подрядчикам;

234,65 тыс. руб. – комиссионное вознаграждение банку за кассовое обслуживание.

107,67 тыс. руб. – возмещение затрат подотчетным лицам.

Нарушений не выявлено.

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

Приказом утверждены порядок, круг лиц и сроки выдачи средств в подотчет.

Проведена сплошная проверка за весь проверяемый период.

Контрольные мероприятия проводились путем сплошной проверки первичных документов (авансовых отчетов и прилагаемых к ним оправдательных документов) по банку за весь проверяемый период.

В ходе проверки установлено:

Денежные средства переводятся безналичным путем, в подотчет по заявлению работника, утвержденного председателем по факту произведенных расходов (возмещение расходов).

Все авансовые отчеты утверждены председателем. К авансовым отчетам приложены все оправдательные документы. Сомнительных и ненужных приобретений не обнаружено. Оборотная ведомость в разрезе подотчетных лиц прилагается каждый месяц.

По состоянию на 01.01.2023 задолженности по выданным авансам у подотчетных лиц нет.

Всего в течение проверяемого периода было получено средств – 107 674,35 руб., в т.ч. из кассы товарищества – 0,0 руб., с расчетного счета – 107 674,35 руб. В основном приобретались материалы – 159 754,35 руб. (в т.ч. корм – 11 802,57 руб., запчасти – 24 334,50 руб., строй.материалы – 25 495,0 руб., прочие ТМЦ – 67 142,2 руб.), оплачивались услуги – 30 980,08 руб. (почтовые расходы, ремонт автотранспорта). Оправдательные документы (Акты выполненных работ, чеки ККМ приложены).

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

Ответственный по учету кадров является 01.01.2022 главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 Кузнецова С.А. Основание: Должностная инструкция. Трудовые договоры заключены с каждым работником, подпись работника о получении на руки экземпляра договора имеется. Прием и увольнение оформляются согласно трудового законодательства приказом по форме Т-1. Форма Т-2 «Личная карточка работника» ведется в программе 1С ЗУП в электронном виде. Трудовые книжки имеются на всех работников, хранятся в сейфе. Записи о приеме на работу заполнены.

Графики отпусков: на 2023 год – составляются.

Книги регистрации приказов и книга учета движения трудовых книжек имеются. Согласие работников на обработку персональных данных имеются.

На каждого работника разработаны и утверждены должностные инструкции, с которыми они ознакомлены под роспись. Специальная оценка условий труда проведена в соответствии с требованиями Федерального закона № 426 ФЗ от 28.13.2013, предоставлен отчет о проведении СОУТ от 24.11.2021. Выплачиваются надбавки за вредные условия труда электрогазосварщикам, машинистам насосных установок.

Нарушений и замечаний по кадровой работе нет.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

Начисление заработной платы осуществлялось с помощью автоматизированной программы 1С «Зарплата и кадры», версия 8. Начисление

заработной платы производилось на основании трудовых договоров с работниками, штатного расписания, Положения об оплате труда, приказов и Табелей учета фактически отработанного времени работников товарищества. Оклады работникам для начисления заработной платы в 2022 году установлены штатным расписанием № 01 от 01 января 2022 года.

Штатное расписание на начало года было утверждено на 32 штатных единицы, из них административно-хозяйственный персонал 6 штатных единиц: председатель, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир 3 ед., уборщик служебных помещений. Производственный персонал 26 штатных единиц: главный инженер, энергетик, бригадир, машинист насосных установок 8 ед., тракторист, водитель автомобиля 3 ед., электрогазосварщик 3 ед., объездчик 6 ед. К концу 2022 года было сокращено 4 шт. единицы (бухгалтер, уборщица, 2 машиниста насосных установок).

Плановый годовой фонд оплаты труда составляет **9 2848 000,0** руб. Фактически начисленная оплата труда за 2022 год составила **8 484 639,12** руб., или 83,9 % от утвержденного ФОТ, в т.ч. направлено на стимулирование (премии) – 2,6 %. Среднемесячная заработная плата на одного работающего, исходя из фактически отработанного времени составляет **36 040,0** рублей, что ниже среднестатистической заработной платы по Хакасии за январь-ноябрь 2022 года по данным Росстата на 31,2% (**52 350,5** руб. - krasstat.gks.ru/storage/mediabank).

Кроме того, Сметой доходов и расходов на 2022 год была запланирована в том числе оплата по по договорам ГПХ на сумму **400 000,0** руб., фактически было исполнено **219 322,08** руб. или 54,83 %.

Подробное начисление заработной платы проверено выборочно у работников: главного бухгалтера Нечаевой Е.В., главного бухгалтера Кузнецовой С.А., председателя Шандро С.К., старшего машиниста насосных установок Кирилова М.Г., Васильева Е.Г., машиниста насосных установок Бривкольн В.А. Заработная плата согласно отработанного времени начислена правильно.

Доплаты и надбавки начислялись в соответствии с заключенными трудовыми договорами и приказами. Размер начисленной и выплаченной заработной платы по расчетным ведомостям за проверяемый период соответствует сведениям синтетического бухгалтерского учета СНТ «Подсинее». Заработная плата за декабрь 2022 года выплачена сотрудникам в полном объеме, конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на конец года равно 00 рублей 00 копеек.

Расчетные ведомости по начислению заработной платы распечатывались из автоматизированной программы 1С «Зарплата и кадры», все сброшюровано и подшито к журналу операций. Расчетные листки по заработной плате за месяц выдавались на руки работникам, что соответствует записям в журнале выдачи расчетных листков по заработной плате. Расчет отпускных и компенсации при увольнении выполнен в соответствии с действующим законодательством. Заработная плата работникам перечислялась на индивидуальные лицевые счета, открытые в банке для обслуживания пластиковых карт по зарплатному проекту. Выплата заработной платы подтверждена платежными ведомостями и выписками банка с расчетного счета.

Проверено начисление страховых взносов по фондам за 2022 год. ПФР – **1 863 540,20** руб., ФОМС – **432 002,49** руб., ФСС – **238 950,52** руб., ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний – **16 871,27** рублей.

Всего по фондам начислено **2 614 311,93** рублей. Нарушений по начисленным страховым взносам не выявлено. Оплата начисленных страховых взносов произведена в полном объеме. Задолженность по уплате страховых взносов на конец 2022 года отсутствует.

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

По учету материальных ценностей определены два подотчетных материально-ответственных лица (приказ от 11.06.2021):

- старший бухгалтер-кассир Капралова Т.О. (офис),
- главный инженер Емельянович В.Я. (насосная станция).

Для проверки материальных ценностей представлены: акты и требования-накладные на списание материалов.

Проверка осуществлена выборочно согласно имеющимся счетам. Учет материально производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам. Материально-ответственные лица не назначены.

Оплата за ГСМ осуществляется контрагентам авансом, путем перечислений денежных средств с расчетного счета. Отпуск ГСМ производится по картам, отчет на основании заправочных талонов путевых листов, лимитной - заборной карты. Списывается ГСМ в соответствии с утвержденными приказом нормами расхода в разработанной форме «Справка на списание ГСМ», где присутствует графа «норма расхода ГСМ». На основании приказа объездчикам ГСМ выдается на смену в зависимости от сезонности:

- в летний период (с 01.03.2022 по 30.03.2022) – 10 л,
- в зимний период (с 01.12.2021 по 28.02.2022) – 13 л.

Отчет составляется на основании заправочных талонов и табеля выходов. Списание запасных частей осуществляется согласно составленной дефектной ведомости на соответствующий вид техники.

Выдача спецодежды ведется по ведомости, согласно приказу и исходя из производственной необходимости, результатов специальной оценки условий труда и требований Роспотребнадзора.

Всего на начало проверяемого периода в учете товарищества состояло материальных запасов на общую сумму **3 491 552,98** руб., в течение проверяемого периода приобретено материальных запасов на **3 071 235,28** руб., использовано на **5 687 298,96** руб., в том числе на:

- трубы **2 992 224,92** руб.;
- строительные материалы, краска **409 823,12** руб.;
- лом черного металла **192 290,0** руб.;
- запчасти и комплектующие для насосной **218 357,75** руб.;
- канц.товары **25 124,37** руб.;
- хозрасходы – **709 033,33** руб.,
- ГСМ – **795 596,17** руб.,
- зап.части – **319 368,3** руб.,
- спец.одежда – **25 481,0** руб.

В ходе проверки было установлено, что:

- списание запасных частей осуществляется не всегда дефектной ведомостью, а актом списания;
- прочие материальные запасы списываются не на основании требования-накладной, а актом списания прочих материалов;
- списание ГСМ производится по путевым листам, в форме «Справка на списание ГСМ», утвержденной приказом. Отсутствует приказ о переходе на летние нормы расхода ГСМ.

Допускается оформление путевого листа на месяц, однако нужно следить, чтобы каждая поездка фиксировалась, в том числе проставлялись отметки о прохождении медицинских и технических осмотров по каждому выезду;

В нарушение Рабочего плана счетов, утвержденного Приложением 2 к приказу по учетной политике от 01.01.2022 № 1 материальные запасы (кроме запчастей, ГСМ и инвентаря) учитываются на счете 10.1 «Сырье и материалы», а следовало учитывать на счетах 10.6 «Прочие материалы», 10.8 «Строительные материалы», 10.10 «Специальное оснащение и спецодежда», что в дальнейшем осложняет проведение более детальных анализов по планированию и расходованию материальных запасов.

Также, некорректно ведется учет по разноске расходов между статьям расходов «Расчеты по предоставленным услугам» и «Расчеты по поставке материальных запасов» (заправка картриджа по акту приемки-сдачи работ отнесена на поставку материалов).

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

Проведена проверка поступления и выбытия основных средств за проверяемый период.

Проведена инвентаризация в соответствии с приказом от 22.11.2022 № 16 (Инвентаризационные описи основных средств от 22.11.2022 № 2).

За 2022 год были приобретены основные средства с присвоением инвентарных номеров, на общую сумму **2 426 084,0** рублей, из них:

для насосной станции:

- Насос ЦНС в количестве 3 штук – **1 551 946,6** рублей (за счет полученного гранта), инвентарные номера СТ-000021, СТ-000022, СТ-000023 ;

- Электродвигатель общепромышленный на сумму **515 137,4** руб. (за счет полученного гранта) инвентарный номер СТ-000024;

В стоимость оборудования, приобретенного по гранту была включена стоимость доставки (ООО «Деловые линии») в общей сумме – 169 084,0 руб.

для обслуживания территории СНТ «Подсинея»:

- погрузчик – **188 000,0** рублей, инвентарный номер СТ-000019;

- ковш челюстной на погрузчик на сумму **122 000,0** рублей инвентарный номер СТ-000020;

- садовая бытовая дробилка — **49 000,0** рублей инвентарный номер СТ-000018.

По докладной записке главного инженера и приказа правления № 20 от 22.12.2022 принято решение списать морально устаревшие, вышедшие из строя и не подлежащие ремонту следующие основные средства с насосной станции на общую сумму **685 066,0** рублей, в т.ч.:

- насос ЦНС 300-120 (без двигателя) инвентарный номер 000000131 введен в эксплуатацию в 2011 г. на сумму **249 366,0** рублей;
- насос ЦНС 300-120 инвентарный номер 000000027 введен в эксплуатацию в 2011 г. на сумму **264 850,0** рублей;
- электродвигатель 160-1500 инвентарный номер 000000037 введен в эксплуатацию в 2006 г. на сумму **170 850,0** рублей.

Всего основных средств стоит на учете в СНТ «Подсинее» на 31.12.2022 на **25 255 549,3** рублей, из них:

- автомобили и спец. техника на сумму **10 817 479,9** руб.;
- насосы – **4 674 311,6** руб.;
- здания и сооружения, в том числе дороги – **4 871 529,7** руб.;
- прочие – **4 892 228,3** руб.

Факт невозможности произвести ремонт указанных списанных основных средств документально не был подтвержден (отсутствуют Технические заключения о состоянии объекта имущества независимого эксперта с приложением копий документов, подтверждающих его полномочия по осуществлению соответствующей деятельности на территории РФ).

В целом, данные оборотной ведомости соответствуют первичным документам. Хозяйственные операции оформлены документами установленной формы.

По объектам основных средств начисляется амортизация линейным методом, основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства».

При проведении проверки было выявлено:

- при приобретении основных средств составляется акт приемки-передачи, однако при вводе в эксплуатацию не составлялись акты ввода в эксплуатацию. Не создана комиссия по вводу основных средств в эксплуатацию. Комиссия должна состоять не менее чем из 3^х человек.

- инвентарные карточки учета поступивших и выбывших за проверяемый период основных средств не предоставлялись;

- приказом № 16 от 11.06.2021 «О закреплении автотранспорта» не все автомобили закреплены за водителями, так Лада Приора г/н С544К, ни за кем не закреплена. В ходе проверки данное нарушение было исправлено.

В нарушение п. 4 ФСБУ № 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н принимались к учету в составе материальных запасов материальные ценности со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, которые следовало учитывать не независимо от стоимости материальной ценности в составе основных средств. В дальнейшем эти материальные ценности, стоимостью менее 100 000,0 руб. списывались на расходы без отнесения в состав основных средств (малоценки) на забалансовый учет или на материалы (субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»).

ПРОВЕРКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Исполнитель на данном участке: главный бухгалтер Нечаева Е.В., с 01.08.2022 главный бухгалтер Кузнецова С.А.

Проверка ведения учета расчетов с дебиторами проведена на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет операций по возникновению и погашению кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Дебиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.12.2022 составила 136,1 тыс. руб.,

из них основная задолженность:

64,1 тыс. руб. у ИП Городилов В.В. (аванс за ГСМ);

21,0 тыс. руб. у ПАО МТС (аванс на услуги связи);

18,1 тыс. руб. перед ОАО «Почта России» (аванс за почтовые услуги);

13,5 тыс. руб. перед ООО РЭК (переплата за теплоснабжение);

0,4 тыс. руб. перед ООО МЖФ капремонта многоквартирных домов НКО (переплата за капитальный ремонт);

19,0 тыс. руб. перед ООО «Акцион-пресс» (аванс за программное обеспечение).

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составила 7,4 тыс. руб., в т.ч.:

2,7 тыс. руб. перед ПАО «Ростелеком» (услуги связи за декабрь);

4,7 тыс. руб. перед АО «Абаканская ТЭЦ» (теплоснабжение за декабрь)

Просроченной задолженности нет.

На счете 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется учет членских взносов и прочие поступления. Членские взносы поступали безналичным путем с помощью терминала для оплаты банковской картой (он-лайн касса), либо перечислением денежных средств на расчетный счет СНТ «Подсинея», а также через операционные кассы в банке. При желании садоводов возможно перечисление с мобильных банков. При наличии задолженностей за прошлые периоды, платежи относились в первую очередь на оплату задолженностей прошлых лет. Ведется журнал по переоформлению дачных участков. При уплате членских взносов информация о дачниках и месте их постоянного проживания и телефон фиксируется в книге «Переоформление дачных участков» и сверяется с базой данных в программе 1С. В течение проверяемого периода зафиксировано 619 переоформлений дачных участков.

В настоящий момент, на счетах по учету членских взносов, в разрезе его субсчетов автоматически формируется достоверное начальное и конечное сальдо, а также автоматически проводится начисление членских взносов.

Дебиторская задолженность по членским взносам по состоянию на 01.01.2023 составила 22 908,2 тыс. руб. За проверяемый период было начислено 20 296,5 тыс. руб., а оплачено членами товарищества – 20 166,3 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОМИССИИ

Бухгалтерский учет ведется на основании разработанной и утвержденной 01 января 2022 года в товариществе учетной политики, которая является основным внутренним документом, который регулирует порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

При проведении проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность достоверно отражает во всех отношениях финансовое положение СНТ на 31 декабря 2022 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, за период с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно, соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации. Отдельные нарушения методологии бухгалтерского учета существенно не влияют на конечный результат деятельности товарищества и на принятие руководством товарищества решений.

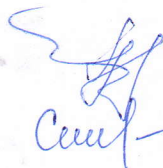
Комиссия также отмечает, что денежные средства расходовались в пределах сметы, а перерасход по вышеперечисленным статьям расходов произошел по производственной необходимости. Незаконных сделок и сомнительных операций не производилось.

Рекомендуем:

1. При составлении учетной политики на будущий год нужно учесть новые ФСБУ в связи с введением с 1 января новых федеральных стандартов:
 - 6/2020 «Основные средства»;
 - 26/2020 «Капитальные вложения»;
 - 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
2. Утвердить комиссии:
 - по приему и вводу основных средств в эксплуатацию,
 - по списанию основных средств;
 - по списанию материальных запасов.
3. В части обеспечения приведения бухгалтерского учета в соответствие требованиям единой методологии бухгалтерского учета (ФСБУ):
 - обосновывать необходимость приобретения запчастей дефектными ведомостями;
 - при замене (установке) материалов (при осуществлении ремонта) основных средств составлять установочный акт;
 - списание материальных запасов производить по требованию-накладной;
 - принимать летние и зимние нормы расхода ГСМ в соответствии с Методическими указаниями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
 - активировать показания спидометров (одометров) на 1 число месяца;
 - детализировать учет материальных запасов более расширенно для более детального анализа приобретаемых материальных запасов.
 - восстановить инвентарные карточки по основным средствам;
 - провести инвентаризацию малоценных основных средств, которые в дальнейшем следует учитывать на забалансе или в составе материальных запасов (субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»);

- при списании дорогостоящего и ценного оборудования, заключать договор с независимым экспертом с приложением копий документов, подтверждающих его полномочия по осуществлению соответствующей деятельности на территории РФ, для получения технического заключения.

Председатель ревизионной комиссии:



Парсаева Р.Н.

члены ревизионной комиссии:



Семенова Т.В.

Зюзина Н.Я.

ОЗНАКОМЛЕННЫ:

Председатель правления СНТ «Подсинее»



Шандро С.К.

Главный бухгалтер



Кузнецова С.А.