

АКТ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ «МЕТИЗНИК»

г. Магнитогорск

09.03.2023г.

Ревизионной комиссией СНТ «МЕТИЗНИК» в составе Ратниковой Ж.А., Витюковой Т.Ю, Резниковой И.С., была проведена плановая ежегодная проверка финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «МЕТИЗНИК» в 2022 году.

Для проведения ревизии были предоставлены документы:

- Правоустанавливающие документы.
- Протоколы общего собрания.
- Договора с поставщиками, подрядчиками.
- Счета, счет-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные с поставщиками, подрядчиками.
- Выписки из банка ПАО «ЧЕЛИНДБАНК»
- Касса, кассовая книга, приходные и расходные ордера.
- Отчеты с подотчетными лицами (авансовые отчеты).
- Ведомости начислений з/платы и табеля учета рабочего времени.

Бухгалтерский учет в СНТ «МЕТИЗНИК» осуществляется по упрощённой системе налогообложения «Доходы 6%».

Отчетная документация, ведение бухгалтерского учета производится в программе «1С-садовод».

Все регистры учета ведутся в электронном виде, и при необходимости распечатываются на бумажных носителях.

Учетная политика содержит некорректные данные, не установлен лимит остатка в кассе, подотчетные лица, лимит выдачи денежных средств подотчётному лицу, не ведется аналитика по суб.счетам (нет разделения в поступлении денежных средств на членские, целевые взносы, оплаты за электроэнергию, прочих поступлений).

Отсутствуют распорядительные акты по возложению материальной ответственности.

1. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СНТ «МЕТИЗНИК» НА 01.01.2022г.

Проведена проверка расчетов СНТ «Метизник» с контрагентами. Согласно предоставленным актам сверки на начало года (01.01.2022г.) имеются авансовые платежи, а также обязательства перед поставщиками. Данные сведены в таблице 1

Таблица 1 – Кредиторская задолженность СНТ «Метизник» на 01.01.2022г.

Контрагенты	кор.счет	Переплата	Задолженность
ООО "Магнитогорская энергетическая компания"	60		837 660,82
МП трест Теплофикация	60		8 326,36
МП трест Водоканал	60	7 161,75	
ООО "ЦКС"	60		521 550,29
ИФНС России по Челябинской области	68, 69		3 893,20
Авансовые отчеты (Андросенко О.П.)	71		108 370,70
Итого:		7 161,75	1 479 801,37

В итоге суммарная задолженность (с учетом переплат) СНТ «Метизник» на начало периода составляет 1 472 639,62 руб.

2. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ И УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На балансе Товарищества содержится 50 объектов основных средств, с остаточной стоимостью 5 619 769,80 рублей.

В ходе проверки фактического наличия объектов основных средств, выявлено:

- не учтен объект – нежилое капитальное строение гараж (хоздвор 1 сад);
- не учтен объект -устройство плавного пуска (перекачка), введенный в работу в 2022 году (договор от 01.06.2022 №1 с ООО "ЭНЕРГО-СИЛА" на сборку и пуск устройства на сумму 588 955,00 рублей);
- не учтен объект МФУ Pantium M6502W (принтер/сканер/копир), приобретенный 30.05.2022г.
- не учтены рации Kenwood ТК 3107 в количестве 8 шт, приобретенные 04.05.2022г.
- отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств, что затрудняет их идентификацию.

Карточки учета основных средств присутствуют только в электронном виде (в программном продукте 1С), причем не содержат иных данных, кроме инвентарного номера и краткого наименования. Отсутствуют дата выпуска, производитель, номерные знаки, индивидуальные характеристики объектов, амортизационная группа, ответственное лицо, место эксплуатации, сведения о произведенных ремонтах. Таким образом, невозможно подтвердить фактическое использование для целей Товарищества множества объектов.

Недостач и хищений не выявлено. Требуется корректировки для приведения в соответствие данных фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

3. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022 ГОД

3.1. Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п.1 ст.14 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 (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ «Метизник» формируется на базе членских и целевых взносов садоводов. Согласно утвержденному реестру членов СНТ в собственности находится 2777 участков из них 13 пчельников

Членские взносы на 2022 год установлены в размере 1 100 рублей с одной сотки.

3.2. Анализ формирования доходной части сметы за 2022 год.

Учет поступления денежных средств ведется на едином счете без разделения по субсчетам для учета членских взносов, целевых, электроэнергии, отработки, задолженности за предыдущие периоды. На необходимость ведения раздельного учета было указано в аудиторском заключении МЭА ВЭСТ в 2022 году. Также во время работы РК в период с июля по декабрь 2022 года этот вопрос также неоднократно поднимался.

На 01.01.2023г. в части ведения бухгалтерского учета по данному вопросу меры не приняты.

В таблице 2 сведены планируемая и фактическая доходная часть бюджета

Таблица 2 – Анализ формирования доходной части сметы

Наименование статьи	По смете, руб.	Факт*, руб.	Отклонение («+» сверх нормы: «-» недобор)
ДОХОДЫ:			
Членские взносы	15 134 472,78	23 010 256,22	
Целевые взносы	5 471 544,00		
Возмещение затрат за электроэнергию	3 500 000,00		
Получение денежных средств по судебным искам (должники по членским взносам предыдущих периодов)		777 163,33	
Возмещение затрат по электроэнергии (аренда земельного участка под торговый павильон на 4 проходной)		22 745,00	
Итого	24 106 017,00	23 810 164,55	-295 852,23

*В колонке «факт» отражены суммарно членские и целевые взносы, оплата потребленной электроэнергии, компенсация отработки.

Членские и целевые взносы за 2022 год собраны в сумме 23 010 256,22руб., что составляет 95,5% от суммы утвержденной сметы.

Прочие доходы, не предусмотренные сметой, составили 799 908,33 коп.

4. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ

Товарищество имеет расчетный счет в Магнитогорском отделении ПАО «ЧЕЛИНДБАНК». Начальные и конечные данные сведены в таблице 3.

Таблица 3 – Учет движения денежных средств на расчетном счете

наименование операции	сумма, руб
Остаток на 01.01.2022г	7 432,26
Приход: поступило на р/сч	16 477 039,56
В т.ч. из кассы	14 230 450,00
оплата взносов садоводов на р/сч	2 246 589,56
Расход всего:	16 347 043,10
Остаток на 31.12.2022г	137 428,72

Остатки денежных средств на расчетном счете, подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерском учете.

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка.

-на расчетный счет СНТ поступила оплата: членских взносов, целевых взносов, за электроэнергию, прочие доходы по судебным искам;

- с расчетного счета СНТ производились расчеты: по уплате налогов в бюджет; с органами страхования и социального обеспечения; по заработной плате с работниками; с подотчетными лицами; за услуги банка; по госпошлине; с организациями за выполненные услуги и приобретенные товары (таблица 4)

Таблица 4 – Расходы (оплаты, произведенные с расчетного счета)

Наименование контрагента	сумма	примечание
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МАГНИТОГОРСКА	8 953,02	аренда помещения правления (ул. Московская, 37)
АНО "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛ"	20 351,04	объявления
АО "АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ"	23 297,11	страхование имущества
АО "ПФ "СКБ КОНТУР"	1 500,00	рутокен (электронная подпись)
***	41 533,02	Алименты, удержанные с сотрудника
ИП ВАНДЫШЕВА СВЕТЛАНА АЛЕКСАНДРОВНА	23 270,00	подготовка пакета документов
ИП ВИНОГРАДОВА ВАЛЕРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА	2 650,00	подготовка пакета документов для Роскомнадзора
ИП ВОДОЛАГИНА НАТАЛЬЯ АЛЕКСАНДРОВНА	2 317 000,00	за услуги сторожей-вахтеров
ИП ГАЛЕЕВ АЙРАТ ФУАТОВИЧ	567 000,00	перевозка отходов
ИП ГИБАДУЛЛИН ДАМИР АЛЬФРИТОВИЧ	50 050,00	услуги автовышки
ИП ЕРЕМИН ПАВЕЛ ВИКТОРОВИЧ	680 000,00	благоустройство территории
ИП КУТУЗОВ СЕРГЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ	198 000,00	устройство поливочного водопровода
ИП ЛАСТОЧКИН СЕРГЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ	694 200,00	уборка , благоустройство территории
ИП МИРОНОВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	69 700,00	услуги измельчителя веток
ИП МУСИНА ГУЛЬНАРА САЛИМОВНА	8 025,00	стройматериалы
ИП НИКОЛЬСКАЯ ЕКАТЕРИНА АЛЕКСАНДРОВНА	267 500,00	бухгалтерские услуги
ИП ТИМОФЕЕВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ	7 000,00	Электродвигатель
МАКРОРЕГИОНАЛЬНЫЙ ФИЛИАЛ "УРАЛ" ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	12 540,00	услуги связи
МГА "СОЮЗ САДОВОДОВ"	60 000,00	Оплата взносов в союз садоводов
МП трест "Водоканал" МО г. Магнитогорск	66 712,77	водоснабжение и водоотведение
МП ТРЕСТ "ТЕПЛОФИКАЦИЯ"	47 726,53	водоснабжение, отопление
Ольховский Константин Николаевич	24 900,00	Оплата за ремонт КПП УАЗ

Наименование контрагента	сумма	примечание
ООО "Актив СВ"	1 200,00	восстановление базы данных
ООО "ВОСТОК-М"	204 095,00	замена подшипников насоса, ремонт насосов
ООО "КАРПОИНТ"	47 418,00	покупка материалов (автошины)
ООО "КУРС"	8 151,44	за ремонт и содержание имущества: аренда помещения правления (ул. Московская, 37)
ООО "ЛИТЕРАВТО"	25 855,00	зап.части
ООО "МАШСЕРВИС"	16 800,00	зап.части
ООО "МЭА ВЕСТ"	97 200,00	аудит
ООО "МЭК"	5 624 831,99	Оплата за электроэнергию
ООО "НОВАЯ ЛИНИЯ"	221 497,00	покупка материалов (фланец стальной, задвижка),
ООО "ОО "М,ОСА"	38 250,00	Оплата за охранные услуги, тревожная кнопка ПНЦ
ООО "ПАСФ "МАГНИТОГОРСКАЯ СЛУЖБА СПАСЕНИЯ"	6 500,00	обслуживание ОПС Московская, 37
ООО "СПЕЦКОМПЛЕКС"	231 432,50	услуги по утилизации отходов
ООО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ"	16 075,72	покупка материалов (электротовары)
ООО "ТОП ЛАЙН"	16 810,00	база 1с-садовод, облачное хранение базы, ключ 1с-отчетность
ООО "ТПУ"	490 219,00	покупка материалов (сгон, труба, фланец, заглушка, задвижка)
ООО "УРАЛНЕФТЕПРОДУКТ"	385 800,00	ГСМ
ООО "ЦКС"	1 324 180,49	Оплата за услуги по обращению с ТКО
ООО "ЭНЕРГО-СИЛА"	588 955,00	поставка материалов и работы (плавный пуск 25кВт)
ООО "ЭНЕРГОТЕХПРОМ"	100 000,00	электромонтажные работы
ПАО "Ростелеком"	5 016,00	За услуги связи
ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ КРЕДИТАМ И ПРОЧИМ РАЗМЕЩЕННЫМ СРЕДСТВАМ-КОМИССИИ ЦП5/ОБСЛУЖ.ЮР.ЛИЦ-РКО/	12,81	плата за осуществление переводов денежных средств
ТРЕБОВАНИЯ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ/ОБСЛУЖ.ЮР.ЛИЦ-РКО/	99 949,90	плата за расчетное обслуживание (ден.переводы и проч) (БАНК)
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	62 982,33	Взносы на обязательное социальное страхование
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	91 349,00	Земельный налог за 2022 год, НДС не облагается.
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	1 868,04	Налог на добавленную стоимость
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	308 873,71	Налог на доходы физических лиц
УФК по Челябинской области (ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ") л/сч:04691D29550	28 973,25	услуги охраны
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	34 729,88	Пени по земельному налогу, страхов взносы
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	510 206,29	Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ	97 750,49	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование

Наименование контрагента	сумма	примечание
ОБЛАСТИ)		
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	37 967,97	Транспортный налог организаций
УФК по Челябинской области (Ленинское РОСП г.Магнитогорска УФССП России ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ л/с 05691853420)	12 138,32	Удержание задолженности по исполнительному листу
УФК по Челябинской области (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 17 ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	475,20	Штраф на доходы физических лиц за 2021 год
Сотрудник СНТ Метизник	322 870,28	Заработная плата
Филиал АО "КОМПАНИЯ ТРАНСТЕЛЕКОМ" "Макрорегион Урал"	1 000,00	услуги связи
Филиал ООО "ТТК-Связь" "МАКРОРЕГИОН УРАЛ"	13 900,00	услуги связи (интернет)
внутренние перемещения	60 000,00	в кассу
внутренние перемещения	19 800,00	Подотчетная сумма
ИТОГО:	16 347 043,10	

5. АНАЛИЗ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Членами ревизионной комиссии была проведена проверка кассовой дисциплины СНТ «МЕТИЗНИК».

Остаток в кассе на 05.01.2023 г. составлял 61 053 рубля 22 копейки (таблица 5).

Денежные средства приходятся в кассу своевременно и регулярно сдаются в банк.

Таблица 5 – Анализ движения денежных средств в кассе СНТ «Метизник»

наименование операции	сумма, руб
Остаток на 01.01.2022г	61 053,22
Приход: поступило в кассу	21 748 706,99
в т.ч оплата взносов садоводов	21 540 829,99
Возмещение затрат по электроэнергии (аренда земельного участка под торговый павильон на 4 проходной)	22 745,00
краткосрочный займ (в 2022г)	75 900,00
внутренние перемещения	109 232,00
Расход всего:	21 711 636,84
в т.ч. На расчетный счет	14 230 450,00
подотчетные суммы	1 022 432,20
заработная плата	1 904 152,60
общехозяйственные расходы (26 счет)	523 297,03
краткосрочный займ (за 2021г.)	92 660,13
расчеты с поставщиками (60, 76.09 счета)	384 830,67
расчеты с прочими контрагентами (76.10 счет)	3 553 814,21
Остаток на 31.12.2022г	98 123,37

Остаток в кассе на 30.12.2022г г. составлял согласно кассовой книги 83 566 рублей 37 копейки. Разница в 14 557 рублей образована в результате неверного отражения остатка 09.12.2022г. Сальдо на конец 08.12.2022 года 19436,55 руб, а начальное сальдо на 09.12.2023 года 4879,55 руб. Рекомендовано внести корректировку.

При сплошной проверке записей обнаружена регулярная путаница в счетах. Так, услуги юриста по взысканию задолженности отражаются на 26 счете, однако в мае, июне и ноябре используются и 26 и 60 счет, аналогично произошло с контрагентом по обслуживанию шлагбаумов (Мельник) и электроремонтной службой (Слободяник). Это приводит к ошибкам в аналитическом учете.

Во время проведения проверки были запрошены задолженности на начало отчетного периода (01.01.2022г.). Все предоставленные документы сведены в таблице 1. Информации о задолженности по краткосрочному кредиту, выданному Андросенко О.П. не предоставлено, однако в январе и феврале 2022года происходит его погашение на сумму 92 660,13 руб.

Расшифровка общехозяйственных расходов сведена в таблице 6, расчеты с поставщиками сведены в таблице 7

Таблица 6 – Расшифровка общехозяйственных расходов

Контрагент	счет	сумма	примечание
Андросенко	26	10 000,00	объявл. О собрании + гсм
юрист по взысканию задолженности	26	385 697,03	взыскание задолженностей
Мельник	26	35 800,00	ремонт шлагбаумов
Слободяник	26	1 100,00	устранение аварии на ТП-5
***	26	6 500,00	премиальные выплаты
Романов	26	63 200,00	запуск двигателя на насосной
Ласточкин	26	21 000,00	
Итого:		523 297,03	

Таблица 7 – Расшифровка затрат расчетам с поставщиками и подрядчиками

Контрагент	счет	сумма	примечание
юрист по взысканию задолженности	60	30 395,67	
Лазарев	60	32 000,00	работа автогрейдера
Слободяник	60	57 500,00	установка опоры, замена столбов, ликвидация последствий пожара уч. 2356
премия правлению	60	103 862,00	
Кайгородов	60	12 000,00	работа экскаватора
Мельник	60	23 500,00	обслуживание шлагбаумов
Васюкин	60	10 000,00	доставка фрезерованного асфальта 20тн, за 4часа
ИП Еремин	76.09	11 272,00	вспомогательные рабочие
*** взносы	76.09	6 101,00	возврат переплаты
Душкин	76.09	65 000,00	доставка ж/б опор
Сливнов	76.09	33 200,00	доставка бетона
Итого:		384 830,67	

Расчеты с прочими контрагентами (76.10 счет) включает в себя расходы по заработной плате вспомогательных рабочих и сторожевой службы.

6. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

За проверяемый период из кассы выдавались денежные средства в подотчет Федоровой Е.Л., Андросенко О.П., Суриновой А.А. и Слободянику И.Н. Проверка операций с подотчетными лицами производилась по авансовым отчетам сплошным порядком.

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

Таблица 8 – Сводный анализ по расчетам с подотчетными лицами

наименование операции	сумма, руб
Задолженность перед Андросенко О.П. на нач.периода	108 370,70
Поступление денежных средств в подотчет	1 022 432,20
Произведенные расходы	922 165,09
в т.ч ГСМ (топливо)	179 228,27
содержание автомобилей (запчасти, техническое обслуживание)	236 737,32
сотовая связь, интернет	62 738,00
канцелярские товары	26 637,63
бытовая химия, хозяйственные товары	11 840,74
реклама, объявления, подготовка и оформление документов	42 554,96
услуги юриста по представлению в суде	50 000,00
приобретение ОС (рации, МФУ)	46 998,00
расходы на содержание сада (электротовары, сантехника, мелкие ремонты, метизы, пропан, кислород и прочие материалы и работы)	257 938,77
Не предоставлено обосновывающих документов	7 491,40
Задолженность СНТ по авансовым отчетам на конец периода:	8 103,59
в т.ч Федоровой Е.Л.	1 571,11
Андросенко О.П.	6 082,48
Суриновой А.А.	450,00

В результате ревизии установлены следующие нарушения:

1. Частично отсутствует подпись председателя и главного бухгалтера;
2. Авансовые отчёты сдаются в бухгалтерию с нарушением сроков отчётности;
3. При выдаче денежных средств в подотчет суммы, отраженные в расходных кассовых ордерах не совпадают с суммами в авансовых отчетах;

4. В некоторых отчетах не хватает подтверждающих документов. В других приложено чеков на покупку ТМЦ больше, чем включено в отчет. С подобными нарушениями составлено 27% отчетов.

5. В авансовый отчет №48 от 12.08.2022г. включен ремонт автомобиля для ИП Горковлюк от 13 мая 2022 на сумму 2060, а также приложен товарный чек от 01.05.2022г. на товар "оплачено полностью" на 6650. В авансовый отчет №43 от 27.07.2022г включены расходы (на сумму 8240р.) на ремонт автомобиля ГАЗ 3302 (М793РР174), который используется бригадой сварщиков. Согласно договора с ИП Ласточкин автомобиль должен быть исправен, а затраты на ремонт автомобиля не относятся на СНТ Метизник. Правлению требуется предоставить обоснование указанных затрат, либо компенсировать понесенные затраты.

6. Если в кассовом чеке не указан товар или услуга – наличие товарного чека обязательно. Отсутствие товарных чеков не позволяет установить принадлежность ТМЦ к финансово-хозяйственной деятельности СНТ.

Допускается переходящий остаток денежных средств у подотчётного лица на 1 число каждого месяца. Неиспользованные средства необходимо сдавать в кассу.

7. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано и утверждено общим собранием (Протокол №31 от 30.05.2022г.). Количество работников (постоянных) соответствует штатному расписанию.

Договор о материальной ответственности заключен с председателем СНТ «Метизник».

Ведение кадрового учета осуществляется председателем СНТ.

Штатные работники (председатель, зав.хоз, бухгалтер-кассир, делопроизводитель и несколько сторожей) имеют официальное оформление, заключенные трудовые договора и имеются отчисления в ФСС.

В период с января по октябрь, ввиду отсутствия в штате главного бухгалтера, был заключен договор на бухгалтерское сопровождение с ИП Никольская Е.А.

В период с января 2022г. по июнь 2022г. были заключены договора с ИП Водолагина Н.А. и ИП Ласточкин С.В. на осуществление охраны территории и благоустройства.

В этот период СНТ «Метизник» выплаты работникам сторожевой службы и сезонным работникам не осуществляло. Все расходы по выплате заработной платы персоналу несли вышеуказанные индивидуальные предприниматели.

25.07.2022 г. был заключен еще один аналогичный договор с ИП Еремин.

Параллельно этому договору зар.плата работникам (сезонным и сторожам) начала выплачиваться из кассы без заключения трудовых договоров.

Утвержденным штатным расписанием не были учтены сварщики, необходимые для поддержания в рабочем состоянии поливочного водопровода. В результате была сформирована одна бригада сварщиков собственными силами и заключен договор с Ласточкиным С.В. на вторую бригаду. Договором предусмотрена почасовая оплата работ с использованием личного автомобиля Ласточкина.

Оклады мотористов и слесарей, энергетической службы превышают утвержденные сметой.

Начисление премиальных выплат осуществляется без оформления приказов.

Затраты по заработной плате сведены в таблице 9 (без учета налогов)

Таблица 9 – Расходы по заработной плате с разбивкой по месяцам (начало)

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль
ИП Водолагина Н.А.		386 000,00	386 200,00	386 000,00	386 000,00	386 000,00	386 800,00
ИП Еремин П.В.							
ИП Ласточкин С.В.	240 000,00	435 000,00			19 200,00		
ИП Никольская Е.А.	26 750,00	26 750,00	26 750,00	26 750,00	26 750,00	26 750,00	26 750,00
штатные сотрудники	83 872,93	213 559,63	295 472,17	130 599,36	193 408,14	178 312,85	155 005,07
по ведомостям*						304 951,00	327 589,00

Таблица 9 – Расходы по заработной плате с разбивкой по месяцам (окончание)

	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО
ИП Водолагина Н.А.						2 317 000,00
ИП Еремин П.В.	300 000,00	370 000,00	10 000,00			680 000,00
ИП Ласточкин С.В.						694 200,00
ИП Никольская Е.А.	26 750,00	26 750,00	26 750,00			267 500,00
штатные сотрудники	182 506,20	358 821,75	158 603,00	144 603,00	132 258,78	2 227 022,88
по ведомостям*	743 992,00	700 956,00	616 198,00	457 058,96	403 069,25	3 553 814,21
						9 739 537,09

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц 5 и 20 числа, путем выдачи денежных средств сотрудникам из кассы.

8. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2022ГОД.

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи. В соответствии с утвержденной сметой на 2022год «Расходная часть» СНТ планировалась в сумме 24 369 343,00 руб., фактически расходы за отчетный период составили 23 748 429,94 руб. (таблица 10)

	РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ		По смете, руб.	Факт, руб.	Отклонение («+» перерасход: «-» экономия)
	Статьи расходов	ед.изм.			
26.1	Электроэнергия	руб.	3 500 000,00	5 624 831,99	2 124 831,99
26.2	Содержание правления СНТ (помещение правления по адресу ул.Московская, 37)	руб.	395 999,76	411 353,09	15 353,33
26.3	Ремонт и содержание автотранспорта, приобретение автотранспорта	руб.	1 847 826,09	948 060,70	-899 765,39
26.4	Ремонт и содержание водовода и насосных	руб.	618 000,00	695 219,00	77 219,00
26.5	Инструмент, инвентарь	руб.	66 000,00		-66 000,00
26.6	Сторожевая служба	руб.	95 000,00	67 223,25	-27 776,75
26.7	Содержание сада	руб.	405 000,00	938 808,19	533 808,19
26.9	Ремонт заборов	руб.			
26.11	Прочие расходы	руб.	1 349 200,00	945 033,73	-404 166,27
26.12	Налоги	руб.	2 402 577,93	1 146 202,91	-1 256 375,02
26.13	Оплата труда штатных, сезонных работников , сторожевой службы	руб.	7 534 869,00	9 739 537,09	2 204 668,09
26.14	Непредвиденные расходы	руб.	420 000,00	35 000,00	-385 000,00
26.23	Система АСКУЭ (ремонт и замена счетчиков)	руб.			
	ИТОГО	руб.	18 634 472,78	20 551 269,95	1 916 797,17
	3.2. Затраты по целевым взносам:				
1	СИП в 1 саду (5км)	руб.	1 700 000	0,00	
2	Союз садоводов	руб.	61 094	60 000,00	-1 094,00
3	Двигатель и насос в сборе на УРАЛ	руб.	750 000	425 592,00	-324 408,00
4	Частотник (Урал)	руб.	600 000	588 955,00	-11 045,00
5	Вывоз мусора образованный садоводами	руб.	2 360 450	2 122 612,99	-237 837,01
	ИТОГО	руб.	5 471 544	3 197 160	-2 274 384,01
	ВСЕГО РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ	рублей	24 106 016,78	23 748 429,94	-357 586,84

Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

9. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СНТ «МЕТИЗНИК» НА 31.12.2022г.

Проведена проверка расчетов СНТ «Метизник» с контрагентами. Согласно предоставленным актам сверки на конец года (31.12.2022г.) имеются авансовые платежи, а также обязательства перед поставщиками (таблица 11)

Таблица 11 – Анализ кредиторской задолженности на окончание периода

Контрагенты	кор.счет	Переплата	Задолженность
ООО "Магнитогорская энергетическая компания"	60		1 290 174,08
ООО "Уралнефтепродукт"	60		153 510,75
МП трест Теплофикация	60		1 903,59
МП трест Водоканал	60		7 760,91
ООО "Спецкомплекс"	60		189 628,00
АНО Редакция газеты "Магнитогорский металл"	60	12 869,04	
ООО "М,ОСА"	60		38 650,00
ООО "ПАСФ Магнитогорская служба спасения"	60		2 000,00
ИФНС России по Челябинской области*	68, 69		0,00
Краткосрочный займ Федоровой Е.Л.	66		75 900,00
Авансовые отчеты	71		8 103,59
Итого:		12 869,04	1 767 630,92

*по данным интернет-запроса в ФНС (на 08.03.2023г. Акт сверки не предоставлен)

В итоге суммарная задолженность СНТ «Метизник» на окончание периода составляет 1 754 761,88руб.

В результате за отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 282 122,26р.

10. УСЛУГИ ЮРИСТА ПО ВЗЫСКАНИЮ ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Решение о привлечении юриста для взыскания задолженности по членским и целевым взносам принято в 2021 году. В связи с тем, что протокол правления о принятии этого решения находится в органах гос. служб (по словам Председателя правления), ознакомиться с условиями привлечения юриста, условиями оплаты специалиста – ревизионной комиссии не представилось возможности. Информация приведена справочно (таблица 12), исключительно по данным правления СНТ «Метизник».

Таблица 12 – Информация по работе юриста (взыскание просроченных задолженностей)

наименование	сумма, руб.
объем взысканий	2 393 040,26
юр.услуги выплаченные (подлежат возврату)	255 698,90
гос.пошлина (подлежит возврату)	62 587,13
зар.плата юриста	302 000,00
оплачено по искам	777 163,33

Обращаем внимание, что необходимо усилить работу по внесудебному взысканию задолженностей. Своевременная работа поможет избежать судебных издержек и дополнительных затрат на оплату юриста.

РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Привести в соответствие с требованиями законодательства внутренние правовые акты (переработать Учетную политику товарищества (с обязательным указанием использования суб.счетов для раздельного учета членских, целевых взносов, оплаты эл.энергии и отработки), разработать распорядительные акты по возложению материальной ответственности, определить перечень должностных лиц по СНТ, имеющих право получать денежные средства в подотчет);
2. Своевременно вносить корректировки в Реестр собственников товарищества;
3. Привести в соответствие с правилами бухгалтерского учета учет основных средств (присвоить инвентарные номера, произвести корректировки для приведения в соответствие данных фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, принять на учет вновь приобретенные основные средства, провести переоценку, разработать распорядительные акты по порядку инвентаризации имущества, установить сроки полезного использования основных средств);
4. В связи с тем, что объем взносов, проходящих через кассу составляет более 90%, требуется установить онлайн-кассу для автоматического учета поступления денежных средств и предотвращения преднамеренных и непреднамеренных ошибок. Минимизировать наличные расчеты с контрагентами для предотвращения нецелевого использования денежных средств;
5. Определить и сохранять неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете;
6. В целях оптимизации расходов товарищества:
 - Разработать и утвердить нормы расхода ГСМ для используемых автомобилей и форму отчета по расходу ГСМ с обязательным указанием маршрута передвижения, даты и времени работы (срок до 30.04.2023г.);
 - Разработать приказ о наделении работников (поименно) сим-картами для целей ведения деятельности, установить лимиты расходов на связь;
 - Прикладывать ежемесячную детализацию разговоров, с целью возможности проверки их производственного характера
7. Трудовые отношения привести в соответствие с законодательством РФ. Повышение ставки заработной платы работникам товарищества, премиальные и разовые выплаты согласовывать на заседании правления Товарищества и оформлять приказом. Выплату заработной платы сотрудникам производить с расчетного счета (зарплатные проекты);
8. Усилить работу правления по досудебному взысканию задолженности по членским взносам. Правлению – восстановить договор с юристом по взысканию задолженности и предоставить ревизионной комиссии для проверки начисления платы за услуги и объема выполненных работ (срок 30.04.2023г);
9. Информировать садоводов о способах оплаты членских и целевых взносов на расчетный счет Товарищества посредством объявлений, публикаций на вновь созданном официальном сайте СНТ «Метизник» <http://sntmetiznik.ru/>.
10. В связи с отсутствием действующей автоматической системы контроля и учета электроэнергии (АСКУЭ) привести в надлежащее состояние учет электроэнергии (проводить работу по сверке показаний приборов учета электроэнергии на каждом участке). Так, в 2022 году оплачено в МЭК 5 624 831,99р., а принято от владельцев садовых участков 2 637 836,73р., что составляет менее 50%).
11. Исключить из состава целевых взносов вывоз мусора и взносы в союз садоводов, т.к. данные платежи является ежегодными, прогнозируемыми и постоянными. Их следует учитывать в членских взносах. Перенос денежных средств с одной статьи расходов согласованной сметы на другую в обязательном порядке согласовывать на заседании правления Товарищества

12. По результатам отчетного периода (2022 год) увеличилась кредиторская задолженность (задолженность СНТ перед поставщиками), что говорит о слабом планировании движения денежных средств, отсутствием контроля доходов и расходов.
13. Разработать и утвердить Положение о проведении отчетного (отчетно-перевыборного) собрания в форме очного (очно-заочного, заочного) голосования
14. Разработать и утвердить «Положение об электроснабжении СНТ «Метизник» с указанием порядка технологического присоединения, ограничения (отключения) режима электроснабжения садового участка, оплате потребленной электроэнергии и потерь в сети, права и обязанности правления Товарищества, службы электроснабжения и садоводов – потребителей, а также разграничение зон ответственности за установленное оборудование и электрические сети.
15. Уделить особое внимание документообороту.

Председатель ревизионной комиссии:



Ратникова Ж.А.

Члены ревизионной комиссии:



Витюкова Т.Ю.



Резникова И.С.

С актом ревизионной комиссии ознакомлен:

Председатель СНТ «Метизник»



Федорова Е.Л.

9.03.2023 г.

(дата)