

А К Т

«31» апреля 2024 года

г. Новосибирск

На основании ст. 20 Федерального закона Российской Федерации от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее-ФЗ №217) ревизионной комиссией в составе: председателя – Тимофеева И.Н., ревизоров Вид А.И., Соловьева Е.В., избранной на общем собрании членами СНТ «Электрон» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрон» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг.

В ревизуемом периоде распорядителями денежных средств являлись:

- председатель СНТ «Электрон» - Дубровина Т.Н.;
- члены правления СНТ «Электрон».

Обязанности главного бухгалтера СНТ «Электрон» исполняла – Кантаева Л.С 01.08.2019 до 01.07.2023;

- функции главного бухгалтера по договору исполняла самозанятая Овсянникова Н.П. с 15.06.2023.

Обязанности кассира СНТ «Электрон» - Штраус М.В. до 31.10.2023.

Проверка начата: 01 апреля 2024 года.

окончена: 31 апреля 2024 года.

Проверкой установлено:

Исполнение сметы

1. СНТ «Электрон» осуществлял свою деятельность на основании ФЗ №217, Устава, утвержденного на общем собрании членами общества СНТ «Электрон».

Смета доходов на 2023 год утверждена в сумме **6 327,2** тыс. руб. на общем собрании.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2023 года числилась задолженность владельцев садовых участков перед СНТ «Электрон» на общую сумму **677,5** тыс. руб.,

Согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2023 поступило денежных средств за 2023 год в размере **6 349,4** тыс. руб.:

- членские взносы - **5 625,1** тыс. руб., или 88,9 % от предусмотренных сметой;
- возмещены долги прошлых в размере **464,4** тыс. руб.
- прочие поступления – **259,9** тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность по членским взносам в размере **702,2** тыс. руб., основными должниками являются:

- собственник земельных участков - 166, 167, 155, 154, 14-с, 13-с, 1/1с задолженность 94,8 тыс. руб.;

- собственник земельных участков – 5-с, 6-с задолженность 86,4 тыс. руб.

2. Смета расходов на 2023 год утверждена общим собранием в размере 7 447,6 тыс. руб., с учетом не использованных денежных средств 2022 года в размере 1 120,3 тыс. руб.

Кассовые расходы составили 6 058,0 тыс. руб., фактические 6456,6 тыс. руб.

Превышение фактических расходов над кассовым размером 398,6 тыс. руб. произошло по причине образования задолженности СНТ «Электрон» перед поставщиком услуг ООО «Интэк Строй».

Так, в ходе проведения ремонта центральной дороги возникла необходимость увеличить запланированный объем работ по глубине и площади на общую сумму 769,0 тыс. руб. Всего расходы по ремонту дороги составили 1683,0 тыс. руб.

Остаток неиспользованных денежных средств на 31.12.2023 года составил – 1 023 456,80 руб.

По состоянию на 01.01.2024 открыт один расчетный счет в ПАО Сбербанк.

Электроэнергия

3. В ходе ревизии проведена проверка правомерности предъявляемых управлением тарифов за потребленную электроэнергию дачниками СНТ «Электрон».

В соответствии с Приказом Департамента по тарифам Новосибирской области от 18.11.2022 № 339-ЭЭ «Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей по Новосибирской области на 2023 год» население, проживающее в сельских населенных пунктах и приравненные к ним (тарифы указываются с учетом НДС) – 2,68 руб., за один кВт.,

Согласно заключению Энергоаудита электрических сетей СНТ «Электрон», проведенного Энергосбытом в 2014 году, на общем собрании в 2015 году утвержден коэффициент потерь 24%.

Бухгалтерский учет, отчетность.

4. В нарушение требований ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, требований условий трудового договора, заключенного с бывшим главным бухгалтером СНТ «Электрон» Кантаевой Е.В. учетная политика не разрабатывалась, годовая инвентаризация материальных ценностей, не проводилась с момента образования общества, документы отсутствуют.

Основные средства: дорожное покрытие, трансформаторная подстанция – 2 шт, линия электропередач, водонапорная башня – 2 шт. на бухгалтерском учете не числятся.

В нарушение требований плана счетов, утвержденных приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, использовались коммерческие счета.

Также, бухгалтер Кантаева Л.В. не вела учет расчетов садоводов за потребленную электрическую энергию, не производила начисления членских взносов.

5. В соответствии с требованиями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (далее ФЗ №54-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (с изм. и доп. с 01.07.2023) бланк строгой отчетности (далее БСО) является альтернативой кассового чека.

В нарушение требований ст.4.7. ФЗ от 22.05.2003 № 54-ФЗ в отдельных случаях бухгалтером принимались к авансовому отчету (далее А/О) БСО с исправлениями, а также не содержащие в полном объеме обязательные реквизиты, например, место оказания услуг, дата, время оказания услуг, наименование товаров, работ и услуг, наименование организации или фамилию, имя, отчество ИП, а именно:

- А/О от 31.05.2023 № 10 приложен БСО на изготовление ключей с исправлениями - стоимость услуг на 3,0 тыс. руб., количество изготовленных ключей на 20 штук, дата оказания услуг на 2023 год;

- А/О от 03.08.2023 № 15 приложен БСО на изготовление ключей на сумму 4,5 тыс. руб.;

- А/О от 12.10.2023 № 35 приложен БСО на приобретение угля в количестве 4,78 тн. на сумму 21,5 тыс. руб.;

Согласно данным А/О от 07.08. 2023 № 16 списано топлива Аи-95 для служебных поездок на личный автомобиль председателя СНТ «Электрон» Дубровиной Т.Н. за период с 01.01.2023 по 24.09.2023 на общую сумму 61,6 тыс. руб., вместо предусмотренных сметой 60,0 тыс. руб.

В соответствии с предоставленными документами и объяснением председателя Дубровиной Т.Н., дополнительные расходы денежных средств, в размере 1,6 тыс. руб., на приобретение топлива, связано с непредвиденными поездками в прокуратуру, суд, полиция.

Штаты

6. Оформление трудовых договоров, при принятии на работу согласно штатному расписанию: электрика, сторожа, сторожа-дворника, слесаря, осуществлялось с нарушениями требований ст. 57 ТК РФ. В трудовых договорах не указывались следующие обязательные условия:

- режим рабочего времени и времени отдыха электрика, сторожа, слесаря;
- условия труда на рабочем месте.

Как следует из пояснений председателя Дубровиной Т.Н. трудовые договора заключались в период с 2016 по 2020 гг., при исполнении обязанностей председателя общества другими лицами.

В нарушение требований ст. 190 ТК РФ Правила внутреннего трудового распорядка не разрабатывались.

7. По условиям трудового договора от 01.02.2017 без номера, Голубев А.В., принят на штатную должность «Электрик», на полный рабочий день, с должностным окладом 17,5 тыс. рублей.

Фактически, Голубев А.В., присутствовал на рабочем месте в среднем 4 часа в неделю (суббота – с 10-00 до 14-00), 16 часа в месяц, вместо 160 часов, что составляет 10% от нормы, предусмотренной ТК РФ при восьмичасовом рабочем дне и пятидневной рабочей недели.

Таким образом, ежемесячная необоснованная выплата составляла **15,75** тыс. рублей, с момента заключения трудового договора 2017 года по день увольнения 24.09.2023 года, в среднем переплата составила **1023,8** тыс. руб.

8. Трудовой договор от 08.08.2017 без номера, на исполнение обязанностей штатной должности «Сторож-дворник», заключен с Штраус М.В.

В нарушение требований должностной инструкции, являющейся неотъемлемой частью трудового договора, свои должностные обязанности сторожа-дворника Штраус М.В. не исполняла в части касающейся:

- следить за порядком на площадках сбора твердых коммунальных отходов;
- окашивать траву вдоль забора въездных ворот и вокруг места сбора ТКО;
- не пропускать автотранспорт, осуществляющий торговлю, сбор металлолома и т.п. без сопровождения заинтересованного владельца участка или разрешения председателя;

- совершать внутренний обход охраняемой территории не менее двух раз в день.

Как следует из пояснений председателя Дубровиной Т.Н., на многократные замечания в адрес: сторожа, сторож-дворника по усилению пропускного режима – ее требования игнорировались. Следить за порядком на площадках сбора твердых коммунальных отходов, окашивать траву вокруг места сбора ТКО, Штраус М.В. - отказалась. Для поддержания порядка в местах сбора ТКО со сторонним лицом был заключен дополнительный договор, расходы по которому, составили – **34,0** тыс. руб

10. В нарушение требований ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ производилось перечисление денежных средств не расчетный счет СНТ «Красная рябина» для содержания электрика СНТ «Красная рябина» на основании решения правления, без первичных учетных документов. Необоснованные выплаты составили – **46,5** тыс. руб.

Как следует из пояснений председателя Дубровиной Т.Н., перечисления на расчетный счет СНТ «Красная рябина», осуществлялось на содержание электрика имеющего соответствующую квалификацию, для оказания услуг по проведению ремонтных и аварийных работ на подстанции в Красном Яру и линии электропередач.

Фактов, злоупотребления денежными средствами, не установлено.

Председатель ревизионной
комиссии «СНТ
Электрон»

Тимофеева И.Н.

Председатель СНТ
«Электрон»

Ревизор «СНТ Электрон»

Вид А.И.

Главный бухгалтер
СНТ «Электрон»

Ревизор «СНТ Электрон»

Соловьев Е.В.