

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности правления
СНТ «Локомотив-2»

За период: с 28.09.14г. по 18.11.14г.; с 01.05.15г. по 30.04.17г.

633102, НСО г.Обь, с/с Толмачёвский,
О.п. «Сады», 3311км.

21.05.2017г.

Ревизионная комиссия СНТ «Локомотив-2» избрана на общем собрании 30.07.2016г.
в составе:

Дмитриева Н.Ф. - председатель ревизионной комиссии
Михеева Н.Н. - член комиссии
Симонова Н.Н. - член комиссии

Целью ревизионной проверки является определение:

Правильность использования приходно-расходной сметы
Обоснованность образования и использование денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению
Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бух-го учета, составления отчетности
Своевременность и правильность расчетов налоговых отчислений и платежей в бюджет, установление достоверности бухгалтерской отчетности и иной документации
Делопроизводство СНТ

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность СНТ «Локомотив-2» за данный период и по настоящее время являются:

Председатель правления – Горчеков Виктор Сергеевич (уч.296)
Кассир – Станиславских Галина Сергеевна (уч.498)
Бухгалтер – Однорог Инна Леонидовна (уч.497)

Подотчетными лицами являются: Горчеков В.С. - председатель
Однорог И.Л. – бухгалтер

В ходе проверки комиссии были предоставлены финансово-хозяйственные документы СНТ «Локомотив-2»:

Приходно-расходная смета за 2014, 2015, 2016г.

Авансовые отчеты

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров

Кассовые книги

Отчеты кассира

Договора на работников и подрядчиков

Договора о материальной ответственности на кассира Станиславских Г.С.,
бухгалтера Однорог И.Л.

Приказы

Налоговая декларация по земельному налогу за 2014, 2015, 2016г.

Бухгалтерская отчетность за 2014г., 2015г. (балансы)

Расчетные ведомости по нач-ю з/пл. и расчеты по страх-м взносам

Акты сверок с налоговой по налогам, сборам, пеням штрафам за 2015, 2016, 2017г.

сверки по оплаченным платежам э/э Горчекова В.С. с ОАО
«Новосибирскэнергосбыт» за период: с 01.07.15г. по 30.04.17г.

При проверке выявлено следующее:

Кассовая дисциплина и документация соответствует и ведется согласно правилам и нормам бухгалтерского учета. Сформирована касса и отчет кассира.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы.

Ведется бухгалтерская отчетность

Ведутся ведомости начисления з/платы и налогов.

Предоставлены авансовые отчеты с приложением чеков, квитанций, расписок, схем, актов выполненных работ, подписанных членами правления и членами общества

Договора и приказы с работниками и подрядчиками подшиты в спец-й папке.

Заседания правления проводились: в 2016г. – 4 раза, в 2017г. – 1 раз.

Основные средства

За время существования СНТ инвентаризация ОС не проводилась. Установить фактическую стоимость ОС невозможно.

По данным бух.учета в 2014г. на ОС был поставили контейнер стоимостью 70 т.р. а в 2015г. составил 105 тыс.руб. Амортизационных начислений нет. (износ не начислялся)

Дальнейшее вложения денежных средств на обустройство контейнера, как помещения правления – нецелесообразно, т.к. требует огромных вложений.

Мальцев продал его СНТ без решения собрания и внесение в смету расходов, при этом заработав себе материальную выгоду в денежном эквиваленте в сумме 230 000руб.

Рекомендовано:

Сделать инвентаризацию ОС и малоценки. Оценить и поставить на учет.

Убрать с ОС личный контейнер Мальцеву В.А. Истребовать с Мальцева 70 000 и все денежные средства потраченные на его обустройство в судебном порядке.

На данный момент контейнер опечатан, по нему в правоохранительных органах ведется разбирательство.

Учет денежных средств

Остаток наличных денежных средств в кассе на 01.05.17г. составил: **1367,19.**

В кассовой книге – **1367,19**

Кассовые книги, приходные и расходные кассовые документы проверены сплошным порядком за период с 28.09.14г. по 18.11.14г.; с 01.05.15г. по 30.04.17г.

Нарушений, излишек, недостатков не установлено.

На проверку представлены 5 кассовых книг:

с 23.09.14г. по 05.12.14г.,

с 31.01.15г. по 22.06.16г.,

с 26.06.16г. по 16.10.16г.,

с 18.10.16г. по 29.12.16г.,

с 01.01.17г. по 30.04.17г.

Остаток денежных средств по банку отсутствует. Документы по Р/сч. отсутствуют.

Р/счет находился у Мальцева, с ноября 2016г. у Миропольской (регистрация

Миропольской была 12.09.16г., с 28.02.17г. – отменена по решению суда)

...нные граждане (Мальцев и Миропольская) документы не предоставили, чтобы
знать и видеть полную картину движения денежных средств.

После регистрации Миропольской 12.09.16г. в ИГРЮЛ, она выдала Мальцеву
доверенность на ведение и управление хозяйственной деятельностью СНТ,
а так же распоряжаться Р/счетом.

Главная книга по бух.учету не предоставлена. Находится у Михайловой, которая
отказывается ее предоставить, а также и кассовые документы. Михайлова
отказывается передать документы действующему председателю Горчекову В.С.,
препятствует плодотворной работе председателя СНТ.

Электроэнергия оплачивается Горчековым В.С. своевременно по чекам., долгов нет.
Не предоставлены показания счетчика, по которым производят оплату э/э.

В период с **28.09.14г. по 18.11.14г** Р/счетом распоряжался Горчеков В.С.

На начало его деятельности остаток на р/сч. составлял: **378 058,53**

Приход составил – 83 080 ,66

Расход составил – 461 379,39

Членские вз. – 60 791,78=

Займ – 65000=

Целевые вз. - 10 402,80=

Юр.усл. – 45 000= (Дог.№70 от 17.11.14г.)

Э/Э - 11 886,08=

Э/Э - 350 053,39=

Банк.ком-ия – 1326=

Остаток составляет – **00,00** руб.

Смета доходов СНТ «Локомотив-2»

за период: с **28.09.14г. по 18.11.14г.**; с **01.05.15г. по 30.04.17г.**

Денежной наличности в кассу поступило – **1 084 531,77**

	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	ИТОГО
возврат займа	65000				65 000
членские взносы		335855,7	488293,4	9022,4	833 171,5
целевые взносы		8081	3122		11 203
эл/эн.		39797,2	134360,07	1000	175 157,27
Всего:	65000	383733,9	625775,47	10022,4	1 084 531,77

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

Смета расходов СНТ «Локомотив-2»

за период: с **28.09.14г. по 18.11.14г.**; с **01.05.15г. по 30.04.17г.**

Расход денежных средств составил – **1 083 164,58**

В том числе выдано в подотчет Горчекову В.С. - **748 213,24**

Основание: чеки, квитанции, расписки, расходные ордера, договора подряда.

За период: с 28.09.14г. по 18.11.14г.; с 01.05.15г. по 30.04.17г.

	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	ИТОГО
1.Обязат. платежи					
Опл.Э/Э Горчековым		159132	285986,05	153225,53	598 343,58
ТБО (мусор)			2500		2 500
усл.связи (сторож)				200	200
чистка дороги в зимний период	2000	12000	6000		20 000
2.Админ-е р-ды					
ФОТ сотрудников		150729	66000	80000	296 729
канц.тов.		1527,18	2518,18	1498	5 543,36
копир.раб.		1720	1534		3 254
почтовые усл.		594,6	353,5		948,1
юр.услуги	1500	11600	57100	20000	90 200
регистрац-е док. усл.нотариуса		8800	7000	200	16 000
рекламные усл.	1650	990			2 640
ФОТ дог.подряда			35500		35 500
3.Рем-т и обсл-е					
замок	700				700
з-ты на скос травы			8106,2		8 106,2
хоз.тов.(перч., мешки)			479,34		480,34
мат-лы д/запуска водоснабжения				2020	2 020
Всего		347092,78	473077,27	257143,53	1 083 164,58

Оплата труда

З/плата начисляется по ведомости, согласно штатного расписания по смете.

НДФЛ начисляется и удерживается с з/платы.

На выполнение одноразовых работ оформляется договор подряда с приложением схем и актов выполненных работ.

На договора подряда НДФЛ и налоги не начисляются.

За 2016г. образовался долг перед работниками по з/плате в сумме 222 000 руб.

Председатель – 66 000=, бухгалтер- 108 000=, кассир – 48 000 руб.

Согласно трудового законодательства, это противоречит закону.

Рекомендовано:

Председателю Горчекову В.С. погасить долг по з/плате перед работниками.

При проверке выявлено следующее:

счет по исполнению сметы не соответствует смете Прихода и Расхода на планированные года. Происходит систематическое перераспределение денег с одних запланированных статей затрат по смете на другие.

В 2014г. был взят вынужденный займ Горчековым в сумме 65 000 руб. в связи со сложившимися обстоятельствами: для погашения задолженности по Э/Э и оплаты судебных юр.услуг., по решению правления и разрешения членов общества.

Займ погашен, денежные средства в размере 65000 внесены в кассу СНТ.

Работы по скосу травы в смете за 2016г. запланированы – 20000 руб.

Потрачено - 36106,20=,

Перерасход -16106,20=

Оплата Э/Э садоводами совершается не своевременно и ненадлежащим образом.

	э/э на собств.нужды		э/э индивид-м счетчикам		смета
	банк	горчеков	касса	энергосбыт индивид.	
2014	693053,39				200000
2015	300177,88	159132	39797,2		280000
2016	233500	285986,05	134360,07	123600,52	250000
2017		153225,53	1000	32423,64	
итого	1226731,27	598343,58	175157,27	156024,16	730000

за период с 2014г-2016г.

запланировано по смете - 730 000=

оплатили по банку - 1 825 074,58=

опл. В кассу и напрямую в энергосбыт - 331181,43=

не оплачено по индивид-м счетчикам - 763893,15= (393759квт.)

(должники иворы)

Рекомендации:

Членам правления отработать должников по Э/Э.

В случае неоплаты, председателю правления обратиться в суд для взыскания долгов.

На данный момент в СНТ открыт и действует один Р/сч.Сбербанка России. (рублевый В 2014г. Мальцевым был открыт валютный Р/сч. и действовал 6 мес.

Обслуживался за счет средств СНТ. На данный момент закрыт и отсутствует.

Так же СНТ ежемесячно в сумме 3000 р. оплачивало личный сайт Мальцева .

Итого на этот сайт было потрачено в пределах 70 000 =

После работы Мальцева и Миропольской осталось богатое наследство долгов.

На р/счете долг составляет 32 000руб.

Не оплачен земельный налог за 2015г.

Налоговыми отчислениями занималась нанятая по договору Мальцевым посредническая фирма ООО «АльфаКонсалт», директором которой являлся Пигалев И.А. Бухгалтерская отчетность не велась., документы отсутствуют. Отчисления налогов производились не своевременно с постоянными штрафами для СНТ.

Совершенно не понятно для каких целей наше СНТ было переведено в Пенсионный фонд г.Оби, если территориально мы закреплены в Пенсионном фонде Новосибирского р-на.

по Налогообложению Пигалев вместе с Мальцевым совершали противоправные действия в отношении СНТ «Локомотив-2», сдавая нулевые балансы не показывая движения денежных средств, при этом по банку показывая отчисления.

На данный момент наше СНТ является, как неблагонадежная организация по отчислению налогов. Налоговая отчетность сдавалась по 00, а налоги по смете закладывали. В результате чего, СНТ грозит камеральная проверка.

Дт задолженность составляет в сумма 2 322 000.,

Кт. Задолженность составляет 92 000 =

Согласно решению суда вступившего в законную силу 28.02.17. о незаконной регистрации Миропольской и признании ей отсутствие сметы на 2016г.

вернуть Миропольской всю собранную и полученную денежную наличность за 2016, 2017 г. на р/сч СНТ либо в кассу СНТ. Вернуть 70000 полученные от союза садоводов. Вернуть все собранные целевые денежные средства на подстанцию членам общества .

Всем членам общества СНТ «Локомотив-2» оплатившим денежные средства за несуществующую подстанцию предоставить квитанции по оплате для полной картины всех собранных средств и дальнейшего обращения в правоохранительные органы.

На Мальцева, Миропольскую и Михайлову в правоохранительные органы подано заявление по факту мажорничества по финансам от 06.04.17г. № 41

Проделано:

В апреле 2017г. Бухгалтером Однорог И.Л. был сделан перерасчет по земельному налогу за 2014г., 2015г., 2016г. Сумма налога составляла 30253=, сейчас 21020.

Кадастровая стоимость земель общего пользования вместо 10 млн., стала 7 млн.

Сделана и сдана отчетность по налогам за 2016г., приведена в соответствие бухгалтерская документация, но в любом случае СНТ грозят штрафы за бездействие Миропольской.

Председателем Горчековым В.С. переоформлен договор с ОАО

«Новосибирскэнергосбыт», с Сбербанком, приведены в соответствие списочные составы,

Заключение:

В результате проверки установлено, что денежные средства по смете перераспределяются с одной статьи затрат на другие.

Денежные суммы потрачены не на хозяйственную деятельность СНТ, а на судебные разбирательства. Денежные средства не собираются должным образом.

За три года произошел перерасход по З/плате, т.к. з/плату получал Мальцев, Михайлова, Миропольская.

Рекомендации: Всем членам общества погасить долги, для дальнейшей работы СНТ. Электроэнергию по индивидуальным счетчикам оплачивать на прямую в энергосбыт ежемесячно.

Денежные средства вносить в единую кассу СНТ либо на Р/счет СНТ.

плату работникам выдавать не в кассе, а перечислять на карточку.

Бух-ру: Для уменьшения начисления налога в ФСС рекомендовано подать заявление на пониженный тариф. По упрощенной системе н/о платить только НДС 13%, ФСС тр.0,2% и ПФР 20%.

Председателю: вести журнал всех выполненных работ по затратам. В журнал внести работы 2014г., 2015г., 2016г.

В следующем году ревизорам проверить выполнение требований.

В целом признать работу правления СНТ «Локомотив-2» и председателя правления Горчекова В.С. удовлетворительной, затраты считать вынужденными и обоснованными.

Члены ревизионной комиссии:

Председатель

Дмитриева Н.Ф.



Михеева Н.Н.



Симонова Н.Н.



Ознакомлены:

Председатель правления

Горчеков В.С.



Бухгалтер

Однорог И.Л.



Члены правления

Микрюков О.П.

Иванов В.В.

Дупляк В.В.

Леоненко А.Н.

Барков В.А.

