

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

За период: с 01.05.17г. по 30.04.18г.

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

16.05.2018г.

Ревизионная комиссия СНТ «Локомотив-2» избрана на общем собрании 01.07.2017г. в составе:

Симонова Н.Н. - председатель ревизионной комиссии
Шкред С.Н. - член комиссии
Суховазова С.А. - член комиссии

Целью ревизионной проверки является определение:

1. Правильность использования приходно-расходной сметы.
2. Обоснованность образования и использование денежных средств и материальных ценностей по целевому назначению.
3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности.
4. Своевременность и правильность расчетов налоговых отчислений и платежей в бюджет
5. Установление достоверности бухгалтерской отчетности и иной документации.
6. Делопроизводство СНТ.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность СНТ «Локомотив-2» за данный период являются:

Председатель правления – Горчеков Виктор Сергеевич
Бухгалтер – Дмитриева Наталья Федоровна
Кассир – Станиславских Галина Сергеевна

Подотчетным лицом является: Горчеков В.С. - председатель

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

Приходно-расходная смета за 2017г.
Авансовые отчеты Горчекова В.С. за 2017г.
Журнал регистрации приходных и расходных ордеров
Кассовые книги
Отчеты кассира
Главная книга
Договора на работников
Договора о материальной ответственности
Договора на подрядчиков
Акты выполненных работ
Приказы
Налоговая декларация по земельному налогу за 2017г.
Бухгалтерская отчетность за 2017г. (балансы)

Расчетные ведомости по начислению заработной платы и расчеты по налогам
Акт сверки с ОАО «Новосибирскэнергосбыт» по оплаченным платежам по э/э за
период: с 01.05.17г. по 30.04.18г.

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 заработной платы и налогов.

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

Заключены Договора с работниками и подрядчиками.

Заседания правления проводились: в 2017г. – 5 раз

в 2018г. – 2 раза (январь, апрель)

Основные средства

За время существования СНТ инвентаризация ОС (основные средства)
не проводилась, поэтому установить фактическую стоимость ОС невозможно.

В 2017г. убрали с ОС личный контейнер Мальцева стоимостью **105 000=**

СНТ было приобретено Блочно-Модульное здание стоимостью – **448 200=**

Установлено видеонаблюдение стоимостью – **63933=**

Рекомендовано:

Председателю правления вынести вопрос на общее собрание о дальнейшем
пребывании контейнера на территории СНТ и дальнейшее его использование в
интересах общества.

На данный момент контейнер не используется. Правоохранительными органами
вынесено решение о том, что данный объект в 2013г. был признан ревизорами СНТ,
а именно ревизионной группой под руководством Осечковой С.А.,
как имущество СНТ.

Это означает, что общество признало, по сути не пригодный для эксплуатации
контейнер стоимостью более **230000** рублей, своим имуществом.

Учет денежных средств

БАНК

Смета дохода и расхода по банку СНТ «Локомотив-2»

за период: с 01.05.17г. по 30.04.18г.

Предоставлены документы: банковские выписки,
платежные поручения

Денежной наличности в банк поступило – **288 540,01=**

Расход по банку составил – **269 387,32=**

Остаток денежных средств по банку на 01.05.18г. составил: **19 152,69=**

Приход	
Членские взносы	228347,63
Целевые взносы	30918,04
э/энергия (садоводы)	20024,56
пеня	9249,78
Итого:	288540,01

Расход	
Комиссия банка	12564
Налоги	23264,86
ТБО	14000
З/плата	28000
э/энергия	165175,69
юр.услуги	5000
по реш.суда	21382,77
Итого:	269387,32

КАССА

Смета доходов и расходов по кассе СНТ «Локомотив-2» за период: с 01.05.17г. по 30.04.18г.

Кассовые книги, приходные и расходные кассовые документы проверены сплошным порядком за период с 01.05.17г. по 30.04.18г.

Нарушений, излишек, недостач не обнаружено.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы

На проверку представлены 3 кассовые книги:

с 17.01.17г. по 13.07.17г.

с 17.07.17г. по 28.10.17г.

с 30.10.17г. по 28.04.18г.

Денежной наличности в кассу поступило – **2 100 156,74=**

Расход денежных средств составил – **2 098 232,26=**

Остаток наличных денежных средств в кассе на 01.05.17г. составил: **1924,48=.**

В кассовой книге – **1924,48=**

В том числе выдано в подотчет Горчекову В.С. – **1 400 406,76=**

Потрачено на хоз.нужды – **1 475 938,76=**

К возмещению п/отчета Горчекову составляет: **75 532=**

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

Доход по кассе СНТ «Локомотив-2»

за период: с 01.05.17г. по 30.04.18г. – **2 100 156,74=**

	2014	2015	2016	2017	итого
Членские взносы	13586,92	105108,5	271691,3	1081926,1	1472312,82
Целевые взносы	10637,6			323483,65	334121,25
пеня				26220,2	26220,2
э/энергия Садоводы				267502,47	267502,47
итого:	24224,52	105108,5	271691,3	1699132,4	2100156,74

Поступившие денежные средства расходовались следующим образом:

Расход по кассе СНТ «Локомотив-2»

за период: с 01.05.17г. по 30.04.18г. – 2 098 232,96=

	2017	смета	остаток	расход
1. Обязательные платежи				
Оплата Э/Э Горчековым	359143,2	250000		109143,2
ТБО (мусор)	78500	72000		6500
Услуги связи	10626	6000		4626
Интернет	8000	-		8000
Чиска дороги в зимний период	35500	35000	3000	0
Банковская комиссия	14770,7	12000		2770,7
Блочно-Модульное здание	298200	450000	151800	0
Видео наблюдение	63933	50000		13933
Итого:	868672,9	875000	154800	144972,9
остаток			154800	
расход			144972,90	
остаток			9827,10	
2. Административные расходы				
ФОТ Сотрудников	203000	354000		81000
ФОТ по Дог.подряда	452825,5			
Охрана	217200	-		217200
Юр.услуги (из них 42000-Соловьева М.)	76570	30000		4570
Земельные и кадастровые работы	51000	-		51000
Канц.товары	6697,9	6000		697,9
Членские книжки (50 шт.)	750	-		750
Итого:	1008043,4	390000		355217,9
остаток			0	
расход			355217,9	
перерасход			355217,9	
3. Ремонт и обслуживание				
Материалы по запуску водоснабжения (электроды ,задвижка, сгон, трубы и т.д.)	30420	50000	20347	
Материалы по электрике (предохранитель для трансформатора, пояс монтажный, траверсы, гофры, изоляторы, лампы, вилки и т.д)	62809,9	100000	37190,1	
Триммер 2 шт.	8000	8000		
Материалы д/триммера (масло, леска, ГСМ-94,46л)	10110,16			10110,16
Замок навесной	3340			3340
Конвектора (3 шт.)	22070			22070
Мебель на заказ (правление, охрана)	22300			22300
Прожектора (22 шт.)	18415			18450
Туалет	18243			18243
Забор	27756			27756
Пиломатериал (доски д/скамеек)	3000			3000
Крепеж (саморезы)	4528			4528
Детали д/велосипеда (камера, цепь)	982			982
Лопата (д/чистки снега)	415			415
Лестница-стремянка	6670			6670
Жалюзи (3шт.)	1854			1854
Чехол на диван	2100			2100
Хоз.товары (перчатки, мешки д/мусора, ведро, чайник, щетка, коврик, посуда, сидение д/туалета)	3934,92			3934,92

Планировка тер-и возле правления	1500			1500
Щебень (отсыпка подъездной дор. Поворот с Алексеевской трассы на «Рябинку»)	45000			45000
Доставка (за Модуль-1500 и Забор-1200)	2700			2700
Весовая (сдача Ме)	900			900
Итого:	297047,98	158000	57537,1	195853,08
остаток			57537,1	
расход			195853,08	
перерасход			138315,98	
Итого: перерасход на другие ст.затрат			483706,78	

Итого: перерасход денежных средств согласно сметы составил: **180212,96=**

Оплата труда

Заработная 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 СНТ числится долг по заработной плате перед работниками

За 2016г. - **222 000** руб. (председатель – 66 000=, бухгалтер- 108 000=, кассир – 48 000 руб.)

За 2017г. – **81000** руб. (председатель- 42000=, бухгалтер -39000=)

Дт задолженность составляет в сумма **163 000=**

Итого Кт задолженность составляет **303 000=** на 01.05.18г.

Рекомендовано:

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

Оплата Э/Э садоводами до сих пор совершается не своевременно и ненадлежащим образом.

э/энергия					
2017г.	банк	касса	энергосбыт	итого	смета
Садоводы	16940	267499,47	230244,96	514684,43	
СНТ			573607,25	573607,25	250000
ИТОГО:	16940	267499,47	803852,21	1088291,68	

Запланировано по смете			250000	
СНТ оплатило			573607,25	
Переплата общ.э/э			323607,25	
оплатили садоводы :			514684,45	
в том числе:		Банк	16940	
		Касса	267499,47	
		Э/сбыт	230244,98	
70% сад-ов должников не погасивших свою э/э по счетчику			700000	(350000 квт.)

Не предоставлены показания счетчика, на основании которых производится оплата э/э. Текущие платежи по Э/Э оплачиваются своевременно, по ним долгов нет, а на планируемую Э/Э средств не хватает из-за отсутствия оплаты денежных средств должников.

Рекомендации:

Членам правления вместе с бухгалтерией продолжить работу по выявлению должников по Э/Э.

В случае не оплаты, председателю правления отключать должников от энергоснабжения СНТ. За подключение к энергоснабжению СНТ, должник должен оплатить штраф в размере 30000 руб. За несвоевременную оплату взносов с должников взимать неустойку в размере 0,2% за каждый просроченный день, согласно решению общего собрания от 01.07.17г.

Председателю обратиться в суд для взыскания долгов с должников.

Проделано:

Председателем правления Горчековым В.С. возвращены в общество и поставлены на кадастровый учет 16 участков.

Оплата за кадастровые работы ООО «Геосити» составляет – 51 000=.

Установлено видеонаблюдение стоимостью – 63 933=

На бывшего председателя Миропольскую был подан иск, на принудительную передачу документов в СНТ. Иск удовлетворен.

Судом установлено, что документов подтверждающих законность расходования денежных средств СНТ, у Миропольской нет.

В мотивированной части решения суда, бывшим председателем Миропольской лично, был подтвержден факт использования недействительной печати СНТ, что означает осознанность её неправомерных действий.

На бывшего кассира Михайлову, подано заявление в правоохранительные органы за присвоение имущества общества ст.160 ч.3.

12.05.18г. в присутствии участкового уполномоченного и комиссии СНТ

Михайлова передала ноутбук, который является собственностью СНТ.

Все финансовые документы (кассовые книги, журналы, отчеты и др.) Михайлова Т.Н. передавать отказалась, что зафиксировано в акте от 12.05.18г. в присутствии полиции.

Категорический отказ передать финансовые документы, ревизоры СНТ расценивают, как попытку сокрытия финансовых злоупотреблений со стороны бывшего кассира Михайловой.

В результате ее действий на данный момент садоводы не имеют возможности подтвердить факт оплат взносов за все периоды, а это означает, что они являются должниками перед СНТ.

Заключение:

При проверке выявлено следующее:

Отчет по исполнению сметы не соответствует смете Дохода и Расхода на планируемый 2017 год. Сделано перераспределение денежных средств с одних запланированных статей затрат по смете на другие.

В результате перераспределения статей затрат произошел перерасход денежных средств на сумму 180212,96=.

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

В конце августа прошлого года обществом на металлом были сданы паровозные тендера, на общую сумму 182500 рублей. В настоящее время эти средства перекрыли дефицит по целевым взносам за 2017 год. При поступлении в кассу целевых денежных средств от должников, необходимо рассмотреть варианты их дальнейшего использования.

Рекомендации:

Должникам погасить долги по взносам и э/энергии для дальнейшей работы СНТ. Электроэнергию по индивидуальным счетчикам оплачивать напрямую в энергосбыт ежемесячно до 30 числа каждого месяца. Показания по э/э подавать с 25-30 число каждого месяца, любым удобным для Вас способом.

З/плату работникам, рекомендуем перечислять с расчетного счёта на карточки.

Бывшему председателю Миропольской исполнить решения суда в полном объеме.

Вернуть Миропольской всю собранную и полученную денежную наличность за 2016, 2017 г. на р/сч СНТ либо в кассу СНТ. **Вернуть 70000** полученные от «Минсельхоза».

Вернуть все собранные целевые денежные средства на подстанцию на р/сч. СНТ.

В случае не исполнения добровольно, председателю правления Горчекову В.С. подать иск на Миропольскую и Михайлову по возмещению всех денежных средств за 2016-2017г.

Председатель ревизионной комиссии:

Симонова Н.Н.

Члены ревизионной комиссии:

Шкред С.Н.

Суховазова С.А

Помощь ревизорам в проверки документов
Аудитор - бухгалтер

Циганкова А.А.

Ознакомлены с Актом:

Председатель правления



Горчеков В.С.

Бухгалтер

Дмитриева Н.Ф.

Члены правления:

Барков В.А.

Аникин В.И.

Иванов В.В.

Дупленский С.

Леоненко А.Л.

Микрюков О.Л.