

АКТ

РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ ИМ. МИЧУРИНА ЗА 2018 ГОД

30 марта 2018 г.

г. Ярославль

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии в составе: председателя комиссии Чинариной Н.В., и членов комиссии Кузнецовой В.П. и Пеконкиной Т.В., избранные в соответствии с решением Общего собрания от 29.09.2018 г., провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ им. Мичурина за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

В соответствии с Уставом СНТ им. Мичурина Ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ не реже чем один раз в год и о результатах ревизии докладывать Общему собранию садоводов с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, что на основе проведённой ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по их устранению.

Ревизионная комиссия осуществляла свою работу с 15.01.2019 г. по 30.03.2019 г.

Режим налогообложения СНТ им. Мичурина – Упрощённая система налогообложения (6% от доходов СНТ).

Ревизионной комиссией была проведена проверка:

1. Состояния распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчётов;
2. Первичной документации в формировании доходной части, в том числе оплаты за потребляемую электроэнергию;
3. Документов, подтверждающих расходование денежных средств;
4. Бухгалтерский учёт, отражающий своевременность и полноту финансовых операций;
5. Списание затрат в соответствии со статьями расходной сметы;
6. Кассовых операций;
7. Расчётов по оплате труда по разовым договорам и заработной плате труда штатных сотрудников;
8. Отчетности в части начисления и перечисления налогов и сборов при расчётах с физическими лицами;
9. Учёта товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
10. Анализ Приходно-расходной сметы за 2018 год.

В результате проведённой ревизии установлено следующее:

В проверяемом периоде трижды менялся председатель правления СНТ: Вр.И.О. Ваганов А.В. (с 13 июля по 20 августа 2018 г.), Ляшенко Е.Н. (с 21 августа по 29 сентября 2018 г.) и Зайцев В.А. (с 30 сентября 2018г.), менялись кассир-бухгалтер Тиуртьева О.Н. на кассира Скрипаль И.П.(с 11 июля 2018 г.) и бухгалтера Сухову Н.А. (с 1 ноября 2018 г.).

Первую половину 2018г. весь бухгалтерский учёт вёлся без применения компьютерных бухгалтерских и банковских программ. Для составления отчётности Тиуртьевой О.Н. привлекалась фирма «Олимп» (без заключения договора и составления Актов выполненных работ). С июля 2018 г. Вагановым А.В. был заключён договор с ООО «Бухгалтерская фирма «Приоритет» на сумму 57 тыс. руб., которая вела бухучёт СНТ удалённо.

В кассовую книгу СНТ кассиром Тиуртьевой О.Н. вносились только приходные ордера с суммой, указанной в ведомости с членскими взносами и оплатой за электроэнергию от садоводов. Приходные кассовые ордера с суммой, указанной в ведомостях целевых взносов (в т. ч. пени и вступительные взносы) и затрат по ним, записывались в отдельную тетрадь. Каждая ведомость по целевым взносам имела свою нумерацию и заканчивалась итоговой суммой взносов по данной странице, а не по всему рабочему дню, что позволяло кассиру-бухгалтеру Тиуртьевой О.Н. манипулировать отдельными листами ведомостей по своему усмотрению.

При увольнении кассира-бухгалтера Тиуртьевой О.Н., остатки по кассовой книге членских взносов и тетради учёта целевых взносов были нулевыми. Все денежные средства были выданы по расходным ордерам Вр. И.О. Ваганову А.В. для сдачи в Бинбанка и были сданы в полном объёме. Акт ревизии кассы и передачи дел на момент увольнения кассира-бухгалтера не составлялся. За весь период работы Тиуртьевой О.Н. договор материальной ответственности с ней не подписывался.

После увольнения Тиуртьевой О.Н., по просьбе Вр.И.О. Ваганова А.В. была проведена проверка приёма членских и целевых взносов выборочно по трём садам. Взносы, указанные в карточках садоводов, частично отсутствовали в ведомостях. Разноска по статьям: членские и целевые взносы осуществлялись хаотично на усмотрение Тиуртьевой О.Н. Общая сумма недостачи только трём садам за период с 1.01.2018 г. по 05.07.2018 г. – составляла 115 390 руб. (**Приложение № 1 - Акт проверки от 20 августа 2018г.**).

При проверке документов во время ревизии по взносам за 2018г., которая проводилась с 15.01. 2019 г., все ведомости оказались на месте с исправленными порядковыми номерами. Объяснений данному факту нет.

Во время ревизии произведена полная проверка всех карточек садоводов с составлением списков по садам и разнесением всех взносов по ведомостям (**Приложение № 2 - Списки садов 1,2,3,4,5,6,7,8**).

Все обнаруженные неточности и ошибки в карточках или ведомостях были исправлены во время ревизии.

По карточкам в СНТ числится **1316 садоводов**, в том числе - **1243 членов СНТ**, однако многих карточек нет вообще:

1. Сад № 1 – нет карточек с номерами 6, 12, 82 (3 шт.);
2. Сад № 2- 97, 138, 161, 163, 164, 171, 174, 178, 189, 195, 202, 204 (12 шт.);
3. Сад № 3 – 19, 50, 153 (3 шт.);
4. Сад № 4 - 14, 21, 28, 130 (4 шт.);
5. Сад № 5 – 142, 182, 198, 215, 251 (5 шт.);
6. Сад № 6 - 13, 14, 29, 84 (4 шт.);
7. Сад № 7 - 63, 98 (2 шт.);
8. Сад № 8 - 17, 45, 207, 211 (4 шт.).

Всего отсутствуют карточки по **37** участкам.

Проверка показала, что **166 владельцев** садовых участков не оплачивают членские взносы и затраты по электроэнергии от года до трёх и более лет. У многих в карточках записано – «нет подключения к электросетям», соответственно, и нет оплаты. СНТ не получено взносов на сумму более **600 тыс. руб.** только за 2018 г.

Члены Правления СНТ и Ревизионной комиссии уже много лет, по решению Общего собрания, освобождены от уплаты членских взносов, но только с площади в 6 соток. За участок, превышающий 6 соток, не доплачивал член Правления Мильто С.В. (пл.7,27соток), за электроэнергию за 2 года не оплачено бывшим председателем Ревизионной комиссии Назаровой О.Н., за 2018 г. нет оплаты за электроэнергию у члена Правления Соколовой В.И., не оплачены взносы за дополнительную площадь в 2,62 сотки (уч. 94 сад № 5) и электроэнергию за 2018 г. бывшим членом Ревизионной комиссии Жучихиной Е.А.

Проверкой выявлено, что в СНТ **из 166** участков–неплательщиков - **87** участков являются злостными неплательщиками от 2-3-х и более лет:

Сад № 1 - 19 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 г. - уч. 4/5, 9, 39, 51, 81,
Злостные неплательщики - 3, 7, 8, 14, 16, 28, 35, 40, 44, 53, 57, 67, 74, 75.

Сад № 2 - 18 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 г. – уч. 1, 20, 48, 73, 74, 103, 113, 126, 127, 146, 179, 180, 183, 186/187,
Злостные неплательщики - 6, 72, 162, 176.

Сад № 3 – 17 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 г. - 63А, 88, 93, 95, 98, 131, 149, 151, 154/155,
Злостные неплательщики - 5, 39, 40, 48, 59, 75, 81, 160.

Сад № 4 - 10 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 год – 96,
Злостные неплательщики – 29/30, 40, 50, 85, 94, 99, 114, 116, 135/136.

Сад № 5 – 27 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 г. – 2, 6, 51, 62, 112, 124, 125, 162, 165, 189, 193, 201, 209, 214, 219, 266, 279, 294,
Злостные неплательщики- 24, 30, 48, 50, 79, 126, 152, 167, 246.

Сад № 6 – 21 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 г. – 1, 4, 58, 76, 95, 115, 119, 126, 134, 160,
Злостные неплательщики – 21, 22, 24, 25, 42, 50, 132, 145/146, 151, 161, 163.

Сад № 7 – 34 уч., в т. ч. Неплательщики за 2018 год – 5, 10, 15, 19, 25, 40, 74, 81, 83, 92, Злостные неплательщики – 8, 17, 41, 68, 72, 73, 77, 89, 99, 100, 101, 116, 119, 139, 140, 142, 145, 146, 147, 148, 152, 153, 157, 158.

Сад № 8 – 20 уч., в т. ч. неплательщики за 2018 г. -2, 2А, 10А, 13, 65А, 126, 142/143, 145, 151, 165, 167, 205,

Злостные неплательщики – 24, 46, 61, 63/45, 65, 91, 161, 163.

Много карточек, где владельцем числится один хозяин, а оплату производит совершенно другое лицо, являясь истинным владельцем.

В СНТ по ряду участков проходят каналы для мелиорации земель общего пользования, которые также должны считаться землями общего пользования, и оплата взносов должна быть уменьшена на площадь канала. Данные участки должны быть включены в отдельный Реестр с составлением Актов по садам и участкам, и указанием общей площади канала. Личные заявления от садоводов вместе с Актом по уменьшению площади участка на площадь канала должны быть рассмотрены на Общем собрании СНТ и утверждены к применению.

За 2018 год было проведено 19 заседаний правлений: - 8 заседаний провёл Вр.И.О. Ваганов А.В., 5 заседаний – Ляшенко Е.Н. и с 20.10.18 г. - 6 заседаний провёл вновь избранный председатель СНТ им. Мичурина Зайцев В.А.

На заседаниях Правлений рассматривались вопросы по оплате ремонта дорог, закупкам материалов, составлении смет по работам в каждом саду, заявления садоводов и прочие.

Так, на Правлении от 21.01.18г. постановили выдать доверенность от СНТ Зайцеву В.А. на подготовку и проведение работ по передаче электрохозяйства в ведение ОАО «ЯСК». Данная работа и согласование ведётся по настоящее время. Планировалось приобрести металлические трубы в сумме 120 000 руб. для замены протекающих труб в садах, - данное решение в 2018 г. не выполнено.

На Правлении от 15.04.18г. (Ваганов А.В.) было принято решение отказаться членам Правления от денежного вознаграждения (зарботной платы председателя и заместителя председателя), а высвобожденные деньги направить на ремонт центральной дороги и погашение перерасхода по статье - «Благоустройство».

Данное решение было выполнено.

На этом же Правлении было принято решение привлечь независимую Аудиторскую фирму для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 год. Договор был заключён с «Аудиторской фирмой «Аспект», однако полноценной проверки не произошло, так как бухгалтером-кассиром Тиуртьевой О.Н. не были представлены все документы в полном объёме, в т.ч. по затратам из целевых взносов, что составляло не менее 2/3 денежных средств.

«Аудиторской фирмой «Аспект» по работе СНТ было обоснованно вынесено «Отрицательное мнение». За аудиторскую проверку фирме «Аспект» было выплачено по безналичному расчёту 25 000 руб.

Также на этом Правлении было принято решение выдавать членам Правления под отчёт деньги в сумме 5000 руб. для оплаты срочных или аварийных работ.

На Правлении от 08.07.2018г. было принято решение об исполнении судебного «Постановления по делу об административном правонарушении» № 5-413/2017 от 27.11.2017 г. о выплате штрафа в сумме 200,0 тыс. руб. Штраф был присуждён за нарушение уведомления председателем Майковым Н.М. Федеральной миграционной службы об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности на

территории Российской Федерации, (т.е. в нашем СНТ работниками Таджикистана). Тем более, что Судом был снижен полагающийся за данное правонарушение штраф от 400,0-800,0 тыс. руб. до 200,0 тыс. руб. До настоящего времени это решение не выполнено и штраф не оплачен (**Приложение № 3 Постановление об административном правонарушении**).

На Правлениях, проведённых Ляшенко Е.Н., решались вопросы о приобретении электросчётчиков для сторожек, материалов для сварочных работ и ремонта общих садовых дорожек, трёх сотовых телефонов с симкартами для сторожей. Все три телефона находятся у Бабишоева И.А.

За период работы председателем Зайцева В.А. на Правлении СНТ от 20.11.18 г. было принято решение о восстановлении мелиоративных работ ливневых каналов. Был заключён договор с ИП Чирков С.В., работы выполнены по смете в сумме 69400 руб. и оплачены по Акту выполненных работ по безналичному расчёту.

На правлении от 21.12.18 г. было принято решение о заключении договора с ООО «Компания Промысл» для опиловки деревьев на сумму 85 000 руб. и 38 000 руб. с дальнейшими расчётами через банк. Данные работы начали проводиться с января 2019 года.

КАССА И РАСХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО КАССЕ

За период работы Тиуртьевой О.Н. с 01.01.2018 г. по 05.07.2018г., установлено следующее:

I. Приход и расход членских взносов

1. По карточкам садоводов и ведомостям поступило (в руб.):

Членские взносы	-	1 818 723 =
Электроэнергия	-	300 421=40
Вступительные взносы	-	26 500=
Пени -	-	54 610=
Всего:		2 200 254=40
Остаток по кассе с 2017 г.	-	606 971=90
Итого:		2 807 225=70

2. Израсходовано по расходным кассовым ордерам:

За электроэнергию	-	678 955=
Закупка материалов	-	53 858=
За отопление ТГК-2	-	12 729=09
В областное садоводство	-	45 000=
Вывоз мусора	-	57 600=
Прочие (почт.перев., нотар.)	-	6 031=30
Налоги и пени	-	1 492=78
Всего:		857 166=17
Сдано в Бинбанк на расч./счёт -		1 950 059=53
Итого:		2 807 225=70

Замечания по документообороту затрат по членским взносам:

1. Фирме ООО «Олимп» оплачено за корректировку бухгалтерского отчёта за 2017 год в сумме 1 400 руб. без Акта выполненных работ.

2. Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, не оформлялись Авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов. При оформлении Авансового отчёта по приобретению ТМЦ необходимо указывать цель покупки на обратной стороне чека.

Выдача подотчётным лицам авансов на хозяйственные и прочие расходы производилась без заявлений, в том числе покупка для бухгалтерии ноутбука, мышь беспроводная и Флэш-карта на сумму 39 248 руб. не были оформлены Авансовым отчётом. Оплаченные за вывоз мусора фирме ООО «Экопром» денежные средства в сумме 57 600 руб. также не оформлялись Авансовым отчётом.

В период ревизии все Авансовые отчёты оформлены.

3. Лимит на остаток наличных денег в кассе не был установлен на 2018 г., поэтому деньги по членским взносам Вагановым А.В. сдавались в банк в полном объёме.

4. За период работы Тиуртьевой О.Н. не вёлся учёт материальных ценностей, нет карточек складского учёта, нет подписей ответственных лиц за получение в пользование того или иного оборудования, материалов или инвентаря. Не был определён порядок и не оформлялись Акты списания материальных ценностей с указанием цели использования.

Так, например, в 2018 г. было закуплено большое количество электродов, а кому были выданы и в каких садах на сварочные работы тратились - не известно.

II. Приход и расход по целевым взносам:

1. По карточкам садоводов и ведомостям поступило:

Фактический приход по карточкам	-	736 863=
Остаток по тетради с 2017 г.	-	502 247=25
Итого:		1 239 110=25

2. Израсходовано по расходно-кассовым ордерам:

Зарплата (по ведомостям и отдельным РКО)	-	459 249=
Ремонт и запуск насосных	-	21 500=
Сварочные аварийные работы	-	89 834=91
Благоустройство (опиловка деревьев)	-	138 600=
Вывоз и уборка мусора	-	65 100=
Ремонтные работы по электрохозяйству	-	27 703=88
Закупка материалов и оборудования	-	100 538=02
Транспортные расходы	-	2 500=
Содержание собак	-	9 000=
Информ.обеспечение (разр. сайта)	-	25 000=
Прочие (покраска моста р. Волушка)	-	5 000=
Всего:		944 025=81
Сдано в Бинбанк	-	294 419=44
Итого:		1 238 445=25
Недостача составила	-	665=

Проверкой установлено, что в ведомостях об уплате как членских, так и целевых взносов сумма 192 руб. отсутствует. Данная сумма оплачена за электричество Банниковой Л.А. Сад №1 уч.43. Сумма в 473 руб. в документах не установлена, так

как отсутствуют карточки по 37 участкам и подложены ведомости с изменёнными номерами по целевым взносам. Бывшему кассиру-бухгалтеру Тиуртьевой О.Н. надлежит возместить в кассу **665 руб.**

Замечания по документообороту затрат по целевым взносам.

1. Денежные средства целевых взносов никогда не сдавались в банк, а хранились у бухгалтера-кассира Тиуртьевой О.Н. дома. Ведомости целевых взносов оформлялись с нарушением: каждая страница ведомости была пронумерована и имела итоговую сумму в отдельности, без продолжения нумерации на следующей странице и указания общей суммы взносов за день, что позволяло ими манипулировать по своему усмотрению.

2. Вся заработная плата за период январь-июнь 2018 г. в сумме 459 249 руб. выдавалась Тиуртьевой О.Н. из целевых взносов без оплаты налогов и отражения в бухгалтерской отчётности.

Кроме того, проверкой было установлено, что **19 ноября 2017 г.** было проведено заседание Правления СНТ им. Мичурина. На заседании присутствовало 10 членов Правления и председатель Правления Майков Н.М. На данном заседании большинством голосов принято решение об увеличении кассиру-бухгалтеру заработной платы с 01 января 2017 г. (т.е. задним числом) до 17 000 руб. В СНТ такие вопросы решаются на Общем собрании садоводов. Для перерасчёта зарплаты за прошедший период не было никакого обоснования: заявлений от работников об увеличении зарплаты не поступало, приказов о перерасчёте не было. Однако заработную плату Тиуртьева О.Н. себе пересчитала с 1 января 2017 года и дополнительно выплатила **30 декабря 2017 г.** расходно-кассовым ордером № 497 - **72 000 руб.** Все замечания в отдельном Акте ревизии (**Приложение № 4 - Акт проверки за ноябрь - декабрь 2017 г.**).

В январе-марте 2018 г. Тиуртьева О.Н. продолжила выплачивать себе заработную плату в сумме 17000 руб., что превысило установленную ранее зарплату в 12000 руб. за три месяца на 15000 руб. С апреля 2018 г. она получала уже ранее установленную зарплату в сумме 12000 руб.

Таким образом, бывшему кассиру-бухгалтеру Тиуртьевой О.Н. надлежит возвратить в кассу СНТ незаконно полученные за три месяца с января по март 2018 г. деньги в сумме – 15000 руб., а также 72000 руб., полученные 30 декабря 2017 г.

3. Денежные средства, выдаваемые из целевых взносов на приобретение материалов, также не оформлялись Авансовыми отчётами, не вёлся складской учёт ТМЦ и их правильная выдача ответственному лицу в пользование. Не оформлялись Акты на списание малоценных и быстро изнашиваемых ТМЦ с указанием цели их использования.

4. С января по июнь 2018 г. при выплате денежных вознаграждений по Договорам, заключённым с физическими лицами для выполнения тех или иных работ, не перечислялся НДФЛ, имеются Договоры или Акты выполненных работ, которые не подписаны самим подрядчиком.

Имеются Договоры по сварочным работам в 3-м саду, например, когда расчёт выполняемых работ составлен только 17 мая, а деньги уже выданы по расходно-кассовому ордеру 12 мая, или Акт о выполнении работ в 5-м саду принят и подписан 17 июня, а деньги из кассы выданы 1 июня.

Все факты нарушения в оформлении документов, отчётности, учётной политики говорят о том, что ведение бухгалтерского учёта в первой половине 2018 года, как и в предыдущие годы, велось с нарушением. По окончании работы за 2017 г. не производилось Акт сверки с дебиторами и кредиторами. Запросив Акт сверки с ПАО «ТНС энерго Ярославль» во время ревизии, было установлено, что ещё с 2015 года до настоящего времени висит переплата в сумме 16 536,80 руб., которую можно было зачесть при оплате за электроэнергию СНТ ранее.

За период работы кассира Скрипаль И.П. (договор о материальной ответственности заключен) с 11.07.2018 г проверкой установлено следующее:

I. ПРИХОД ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ И ЗАТРАТ ПО НИМ

1. По карточкам садоводов и ведомостям поступило:

Членские взносы	-	1 640 727=
Целевые взносы	-	266 547=
Электроэнергия	-	303 128=
Вступительные взносы	-	68 400=
Пени	-	51 235=
Всего:		2 330 037=

2. Израсходовано по расходно-кассовым ордерам:

Заработная плата (по ведомостям и РКО)	-	417 460=
Благоустройство	-	85 537=
Вывоз и уборка мусора	-	253 953=
Содержание и ремонт водного хозяйства	-	93 165=
Содержание электрохозяйства	-	33 060=
Содержание охраны	-	22 000=
Информационное содержание	-	1000=
Приобретение материалов и оборудования	-	54 590=50
Непредвиденные и прочие	-	50 411=
Телефон	-	5 600=
Аренда помещений и техники	-	24 644=
Электроэнергия	-	120 000=
Итого:		1 161 420=50
Сдано в Бинбанк	-	923 269=50
Сдано в Промсвязьбанк	-	150 200=
Остаток в кассе на 31.12. 2018 года	-	95 147=
Всего:		2 330 037=

Нарушений по ведению кассовой книги кассиром Скрипаль И.П. не установлено.

За период работы председателем СНТ им. Мичурина Ляшенко Е.Н. установлены следующие нарушения:

1. В связи с тем, что во время работы Вр.И.О. председателя Ваганова А.В., членами Правления Ляшенко Е.Н. и Мильто С.В. был заблокирован расчётный счёт в Бинбанке, то денежные средства в банк сдавать было можно, но операции по рас./счёту провести было нельзя, поэтому заработная плата начислялись «Бухгалтерской фирмой «Приоритет», выплачивалась по ведомостям, а начисленные налоги с ФОТ с рас./счёта в банке не перечислялись. По Договорам подряда с физическими лицами также не перечислялся НДС.
2. 22 августа 2018 г. был принят на работу электриком Родонов Д.Ю. с истёкшим сроком допуска к электроработам в удостоверении. Работы по установке счётчиков в сторожках были выполнены им некачественно. В сторожках имеется два ввода: один на свет, второй - на отопление электрообогревательными приборами. Счётчики были установлены только на свет. Затраты электроэнергии на отопление не учитываются. Потребуются дополнительные затраты на приобретение новых счётчиков и установки их на второй ввод.

Кроме того, на внеочередном собрании уполномоченных от 05.08.2018 г. по выборам нового председателя СНТ им. Мичурина Ляшенко Е.Н. была принята Приходно-расходная смета с заработной платой электрику 80 000 руб. в год. Далее 08.08.2018г. без всякого собрания и голосования принимается Дополнение к Постановлению данного собрания с заработной платой электрику 180 000 руб. в год, что не правомочно. Заволжский районный суд от 07.12. 2018 г. решение собрания от 05.08. 2018 г. по избранию председателем СНТ Ляшенко Е.Н. и все постановления данного собрания признал недействительными. Электрику была предложена работа сторожем в СНТ, чтобы было время для сдачи экзаменов и подтверждения своего профессионализма, но он отказался и уволился по собственному желанию.

3. Договоры с физлицами заключались небрежно. Так, например, договор на уборку мусора в саду №5 с Богачихиным А.Р. на сумму 1500 руб. заключается 20.08.2018 г., а начало работ в договоре указан – 11. 06.2018 г. Не удерживался НДС по данному договору.

В договоре от 01.08.2018 г. на сумму 1000 руб. вообще не указан подрядчик, нет Акта выполненных работ, а выплата производится по расходно-кассовому ордеру Бабишоеву И.А. без удержания НДС.

В договоре от 29.06.2018 г. с Бабишоевым И.А. срок начала работ указан с 01.07. по 31.07. в садах № 3 и 8, а оплата по договору производится только 31.08. 2018 г. в сумме 2001 руб., НДС удержан, но из-за блокировки расчётного счёта в банке платежи не производятся.

Договор на уборку мусора был заключён с ООО «Экотранс Сервис», однако деньги в сумме 40 000 руб. (дважды 30.08., 26.09. и 10.10. 2018 г.) выплачивались не в кассу предприятия с получением квитанции к приходному кассовому ордеру, а водителю манипулятора Валдаеву А.В. по расходно-кассовым ордерам. Во время ревизии запрошен Акт сверки расчётов между СНТ им. Мичурина и ООО «Экотранс Сервис». До настоящего времени Акт сверки не получен.

14.09.2018 г. Ляшенко Е.Н. был подписан с физическим лицом Закупочный Акт на приобретение 5-ти автомашин с асфальтовой крошкой в количестве 110,5 куб. м (для ремонта дорожек в садах № 3 и № 8) по 10 000 руб. каждая, на общую сумму 50 000 руб.

Закупочный Акт составляется на приобретение материалов, а на транспортные услуги заключается отдельный договор.

Так, например, на центральную дорогу СНТ тоже привезли 5 машин асфальтовой крошки, но бесплатно. Автомобильные перевозки по городу фирмы расценивают, исходя из почасовой работы транспорта, поэтому данный Закупочный Акт является не соответствующим действительности с явно завышенной стоимостью. Тем более, что четыре машины из пяти Ляшенко Е.Н. использовал на дорогу к собственной даче в 8 саду, одна машина крошки использовалась на дорожке в 3-м саду.

Решение Правления по данному вопросу (Протокол № 10 от 21.09.2018г.) также считается недействительным, так как не было кворума на заседании, присутствовало только 4 члена Правления.

Затребовать объяснение от Ляшенко Е.Н. и Соколовой В.И. по данному вопросу.

До прихода на работу в СНТ бухгалтера Суховой Н.А., бухучёт удалённо осуществляла ООО «Бухгалтерская фирма «Приоритет», с которой был заключён договор на сумму 57000 руб., работы оплачены полностью.

Фирмой «Приоритет» была приобретена для СНТ бухгалтерская программа 1С, все взносы заведены в компьютер с 01.01.2018 г., затем все данные в полном объёме были переданы новому бухгалтеру Суховой Н.А. и загружены в наш компьютер.

При передаче дел по СНТ новым бухгалтером были выявлены недостоверность в учёте по зарплате и исчислении НДФЛ у сторожей Бабишоева И.А. и Бабишоева М.А., т.е. оформлены, как одно лицо, что не подтверждает приоритета удалённого бухгалтерского учёта.

С началом работы бухгалтера Суховой Н.А с 01.11. 2018 г. проведена следующая работа:

1. Произведена сверка всех данных, заведённых в компьютер.
2. Составлены Авансовые отчёты на все полученные под отчёт денежные средства и создана картотека складского учёта.
3. Открыт счёт в Промсвязьбанке, затем разблокирован счёт в Бинбанке и подключены программы «Клиент-банк»; оформлены электронные подписи на лиц, имеющих на это право – председатель Зайцев В.А., зам. председателя Ваганов А.В.
4. Произведена оплата всех налогов, которые были начислены ранее с июля 2018г.
5. Установлен лимит денежных средств в кассе СНТ.
6. Разработана учётная политика СНТ на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» и № 217-ФЗ от 29.07.2017г. «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих организаций граждан» в соответствии со спецификой работы в СНТ и соблюдением законов бухгалтерской отчётности.

ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В БАНКИ И РАСХОД ПО НИМ**1. Поступило в Бинбанк с 01.01 по 05.07.2018 г.**

Членские взносы	-	1 950 059=53
Целевые взносы	-	294 419=44
Остаток на 01.01.2018г.	-	81 072=52
Итого:		2 325 551=49

2. Поступило в Бинбанк с 06.07. по 31.12.2018 г.

Членские взносы и целевые взносы	-	923 269=50
Прочие поступления	-	705=50
Итого:		923 975=
Всего:		3 249 526=49

Израсходовано:

Благоустройство (в т.ч. закупка материалов)	-	598 410=
Вывоз мусора	-	309 892=
Содержание охраны	-	87 500=
Информационное обеспечение	-	16 270=
Приобретение оборудования и материалов	-	10 135=14
Аренда (помещ., техники, оплата за тепло)	-	46 950=
Банковское обслуживание	-	29 600=46
Налоги (штрафы, пени, НДС, НДФЛ)	-	178 567=38
Непредвиденные и прочие	-	40 000=
Всего:	-	1 317 324=98

Остаток на р/сч. в Бинбанке на 31.12.2018 г. 1 932 201=51

3. Поступило в Промсвязьбанк с 24.10. по 31.12.2018 г.

Членские взносы	-	150 200=
Итого:		150 200=

Израсходовано:

Благоустройство	-	10 000=
Вывоз мусора	-	11 952=
Содержание электрохозяйства	-	4 000=
Информационное обеспечение	-	14 900=
Приобретение оборудования и материалов	-	4 043=
Аренда	-	1 935=37
Банковские услуги	-	300=
Налоги (НДС, НДФЛ, ПФР,)	-	46 087=10
Непредвиденные и прочие	-	25 000=

Итого: 118 217=47

Остаток на р/сч. в Промсвязьбанке на 31.12.2018 г. 31 982=53

Суммы, выданные для сдачи в банки, поступили на расчётные счета в полном объёме.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей поставщикам и подрядчикам. Все платежи производились в соответствии с имеющимися в наличии и подписанными договорами подряда и договорами на поставку материалов. Замечаний не установлено.

ПРИХОДНО-РАСХОДНАЯ СМЕТА

Приходно-расходная смета на 2018 год составлена на основе анализа отчётных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания садоводов (Протокол № 2 от 29.09.2018 г.).

Членские взносы на 2018 г. были оставлены прежними - 750 руб. с сотки. Всего доходы в 2018 г. с учётом остатков составили – **6 458 151,57 руб.**

№ п/п	Наименование статьи	Сумма по плану (руб.)	Сумма фактич. (руб.)	Разница (+экон./ -перер.)
	Доходы			
1.	Членские и целевые взносы	4 935 000	4 462 860,00	
2.	Прочие доходы	565 000	804 294,40	
3.	Иные поступления		705,50	
4.	Переходный остаток с 2017 г.	1 190 291	1 190 291,67	
	Итого доходов:	6 690 291	6 458 151,57	
	Расходы			
1.	Заработная плата и вознаграждение	1 156 752	876 709	+280043
2.	Благоустройство (в т.ч. материалы)	774 100	832 547	-88 447
3.	Вывоз мусора	563 050	698 497	-135 447
4.	Содержание водного хозяйства	434454	204 499,91	+229 954
5.	Содержание электрохозяйства	168 383	64 763,88	+103 619
6.	Содержание охраны	263 000	118 500	+144 500
7.	Информационное обеспечение	95 000	57 170	+37 830
8.	Приобретение оборуд. и материалов	77 000	223 164,66	-146 165
9.	Фонд материального поощрения	60 000	-	+60 000
10.	Непредвиденные и прочие расходы	798 419	171 942,30	+626 477
11.	Телефон	17 000	6 600	+10 400
12.	Транспортные расходы	30 000	2 500	+27 500
13.	Земельный налог	100 000	22 947	+77 053
14.	Аренда помещений и техники	30 000	86 258,46	-56 258
15.	Оплата электроэнергии	1 500 000	798 955	+701 045
16.	Ремонт офиса	50 000	-	
17.	Банковские услуги		29 900,46	
18.	Налоги (штрафы, пени, НДС, НДС, соц.страх.)		203 200,26	
	Итого расходов:	5 987 158	4 398 155,53	1589 002

	Переходящий остаток на 2019 г.	700 000	2 059 331,04	
	Всего:	6 690 291	6 457 486,57	
	Недостача в кассе		665	

Анализ расходной части сметы показал, что по многим статьям сметы имеется экономия денежных средств, а перерасход допущен только по четырём статьям:

1. Благоустройство - 88 477 руб. за счёт приобретения материалов (щебня и песка) для ремонта центральной дороги.
2. Вывоз мусора – 135 447 руб. в связи с удорожанием стоимости вывоза мусора, с привлечением автомобиля Камаз - манипулятора для вывоза спиленных деревьев, и также дополнительными затратами по уборке мусора на контейнерных площадках.
3. Приобретение оборудования - 146 165 руб. Сметой предусматривалось только закупка оборудования, но в 2018 году, кроме оборудования, закупались и материалы для благоустройства, для сварочных и ремонтных работ водного хозяйства, а также материалы для ремонта линий электропередач и трансформаторной.
4. Аренда помещений - 56 258 руб. за счёт дополнительной аренды транспорта для разравнивания привезённых материалов (щебня и песка) на центральной дороге.
5. Оплата за электроэнергию была произведена только по показаниям одного ПУ, показания второго прибора учёта были оплачены в январе 2019 г.
6. По документам СНТ им. Мичурина расположено на 82,03 га земли. Многие участки оформлены в собственность членами СНТ, но из-за отсутствия достоверных списков владельцев участков, определить оставшуюся площадь земель общего пользования не представляется возможным. Документов по оплате ранее земельного налога в офисе не обнаружено, земельный налог был списан банком без акцепта по требованию налогового органа 30.05. 2018 г. в сумме 22 947 руб. с взысканием пени 689,04 руб.

Следует отметить, что сметой не предусматривались расходы на банковские услуги и уплату налогов (НДФЛ и соц. страх) за физических лиц по договорам подряда. Также не представляется возможным определить затраты по каждому саду в отдельности, многие работы проводились по договорам одновременно в нескольких садах.

Весь перерасход покрыт экономией по другим статьям сметы.

Остаток денежных средств **в сумме 2 059 331,04 руб.** в банках и кассе позволяет вести планово-хозяйственную деятельность СНТ им. Мичурина, повышенного риска возникновения неплатёжеспособности ревизией не установлено.

Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность СНТ с замечаниями - удовлетворительной.

По итогам ревизии за 2018 год рекомендуем:

1. Провести инвентаризацию участков по садам и составить новый Реестр всех собственников СНТ, определиться с несуществующими номерами участков.

2. Разработать новую форму карточек владельцев участков и оплаты взносов, произвести их полную замену за текущий год.

3. Разработать программу работы с неплательщиками взносов по каждому саду.

4. Провести анализ и сделать расчёт на обще-садовые нужды (ОСН) по электроэнергии (подобно ОДН в квартирах), где предусмотреть работу насосных станций и др. и включить в оплату целевых взносов.

5. При оформлении Авансовых отчётов на приобретение ТМЦ за наличный расчёт указывать цели покупки. Оформлять Акты списания материальных ценностей или их ввода в эксплуатацию с указанием местонахождения.

6. Бухгалтерии завести Книгу регистрации приходных и расходных ордеров.

7. Рассмотреть вопрос об установлении лимита пользования электроэнергией в сторожках, сверх лимита оплачивать сторожами самостоятельно.

8. Пересмотреть Приходно-расходную смету по статьям затрат в соответствии с учётной политикой СНТ и планом счетов бухгалтерского учёта.

9. Членам Правления завести Журналы учёта расходования денежных средств по выполненным работам в каждом саду с указанием статьи расходов. Предоставлять их на проверку во время ревизии.

10. Разработать единую калькуляцию стоимости работ по сварке, опиловке деревьев, дополнительной уборке мусора на контейнерных площадках и применять их при заключении договоров подряда с физическими лицами.

11. Провести инвентаризацию земель общего пользования, запросить сведения в Земельном комитете для сверки их с учётными данными в СНТ.

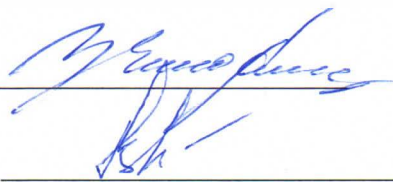
12. Провести анализ стоимости предоставляемых услуг Бинбанком и Промсвязьбанком за весь период работы с ними в 2019 г., изучить рейтинги этих банков и возможного отзыва Лицензии ЦБ РФ, чтобы выбрать с каким банком продолжить работать.

13. В связи с тем, что из-за недоверия из членов Правления были исключены на Общем собрании от 29.09.2018 г. Ляшенко Е.Н., Мильто С.В. и Соколова В.И. провести новые выборы всех членов Правления СНТ для полноценной и качественной работы в садоводстве.

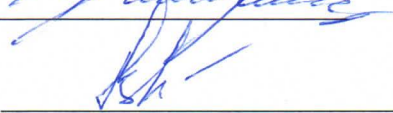
Настоящий Акт составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в Правлении СНТ им. Мичурина, второй у председателя Ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия:

Председатель Чинарина Н.В.



Кузнецова В.П.



Пеконкина Т.В.

