

АКТ

О результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «МРИЯ»

11 апреля 2018 г.

г. Ижевск

Настоящий акт «О результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «МРИЯ» составлен ревизионной комиссией в составе:

- председатель ревизионной комиссии – Булдаковой В.В.
- член ревизионной комиссии – Ким Р.П.

Ревизионной комиссией проводилась проверка за период с **1 марта 2017 года по 31 марта 2018 г.**

За проверяемый период работали: председатель правления Свиридов В.И., бухгалтер – кассир Дулисова М.И.

В ходе проверки рассматривались первичные документы и регистры бухгалтерского учета, личные карточки по оплате взносов членов товарищества.

Не предоставлены следующие документы:

- приходно-расходная смета и ее выполнение за проверяемый период,
- долги по членским взносам,
- выписки банка и платежные поручения, т.к. в выписках из лицевого счета банка указан номер расчетного счета и не всегда можно узнать кому перечислены или получены деньги и на основании каких документов.

Финансовое состояние следующее:

Количество участков на 31.03.2018 – **876**

1. Остаток денежных средств:	
на расчетном счете на 01.04.2017	14 155 руб
в кассе на 01.03.2017	10 670 руб

2. Остаток денежных средств на 31.03.2018:	
на расчетном счете	421 847,47 руб
в кассе	1 340 руб

3. За проверяемый период поступили денежные средства в кассу и на расчетный счет банка, в том числе:	5 979 597руб
взносы за предыдущие годы	406 601руб
электроэнергия	1 144 034руб
целевые взносы	7 200 руб
членские взносы за 2017год	4 141 483 руб

дежурства	400 руб
отработка	57 000 руб
картофельные участки	9 120 руб
прочие поступления	55 600 руб
ООО «НРСП»	6 000 руб
возврат налогов	131 003 руб
взносы на р/сч	29 196 руб

4. Задолженность по членским взносам:	
за 2015	51 400 руб
за 2016год	416 805 руб
за 2017год	445 840 руб

В ходе проверки выявлено:

1. Согласно Устава СНТ «Мрия», члены Правления освобождены от уплаты взносов. Выявлены лица, которые не являясь членами правления, не оплачивают взносы за участки № 15-34, 16-52, 17-49, 18-37, 18-40.
2. По результатам проверки за 2016г участок 4-1 был бесхозным. В 2017году выясняется, что появился владелец данного участка. Кто, когда и на каком основании выделил этот участок? Если продан, то почему нет прихода в кассу?
3. Старший по улице №7-20 получает льготу по оплате взносов по двум участкам (7-20 и 7-14). Считаем необходимым 2000 руб вернуть в кассу СНТ.
4. За проверяемый период не оприходованы в кассу взносы в размере 7000руб. за 2016год и 5000руб. за 2015 год улица 17 участок 78.
5. Авансовый отчет № 12 от 10.05.17 на сумму 48руб. – нет кассового чека от ИП Апозян А.Р., № 15 от 22.05.17 - 425руб. нет кассового чека от ИП Апозян А.П., № 29 от 18.07.17 - 1780руб. нет кассового чека от ИП Апозян А.П., № 30 от 18.07.17 - 2468руб. нет кассового чека от ООО «ВодолейСервис», № 36 от 28.08.17 - 2000руб., нет кассового чека от ИП Апозян А.П. Эти документы приняты бухгалтером к оплате не имея на то законных оснований.

Исполнение проекта сметы: на общем собрании в СНТ «МРИЯ» в апреле 2017, смета не была утверждена. Ревизионной комиссии предоставлен проект этой сметы

1. Проведена проверка начисленной заработной платы. Перерасход по заработной плате составил – 126 700 руб.
2. Статья «Подсыпка дорог в улицах» – материалы приобретались без анализа цен на рынке поставщиков.
3. По статье « Оплата за электроэнергию» перерасход составил 135,7 тыс.р

Начислено ООО «ЭнергосбыТ Плюс»	2 501 073,88 руб
---------------------------------	------------------

Оплачено СНТ в энергосбыт	2 681 073,88 руб
Оплачено членами СНТ	1 144 034 руб
аванс Энергосбыту	180 000 руб

2 501 073,88-1 144 034=**1 357 039,88 руб.**

Потребление эл.энергии за летний период с мая по октябрь составляет 423080 кВт, в зимний - 409120 кВт.

Два члена правления не оплачивают за электроэнергию, такое решение собранием не принималось. Считаем необходимым начислить и оплатить согласно показаниям счетчиков электроэнергии.

Член СНТ участок 20-28, постоянно проживающий на массиве, не оплачивает электроэнергию с 2006 года по настоящее время (последняя оплата в 2013 году 500 руб.)

4 Статья «Ремонт асфальта» - заключен договор с ООО «Вертикаль», в договоре указан недействующий расчетный счет.

5 Статья «Накопительный бак в 3 улице». Заключен договор № 5 от 10.10.2016г. с ООО «Гринстрой» на сумму 422 тыс.руб., где стоимость работ составляет 214 тыс.руб., стоимость материалов 208 т.руб.

В 2016 году были приобретены материалы на сумму 181 тыс руб. Стоимость договора не подтверждена сметой, подпись в договоре лжедиректора (согласно выписке из налоговой директор Протопопов И. А).

Предоставлена копия накладной № 1 от 16 марта 2017г., где поставщик - ООО «Строймастер», получатель - ООО «Гринстрой» на сумму 134 990 руб. Накладная оплачена с расчетного счета СНТ «МРИЯ», не имея на то законных оснований. К моменту покупки данных материалов работы по изготовлению бака были закончены, акт № 1 от 3 апреля 2017 года. Считаем необходимым обязать председателя СНТ «МРИЯ» возратить незаконно перечисленные суммы.

Договор заключен с ООО «Гринстрой», оплата произведена в сумме 456990 рублей ООО «Строймастеру», не имея трехстороннего договора, что является противозаконным.

Авансы выплачены из кассы ООО «Гринстрой» через Вахрушева без доверенности и лицу, не являющемуся директором этой фирмы, расходные кассовые ордера № 21 от 24.04.17-10 тыс.руб, № 27 от 02.05.17 - 40 тыс.руб., № 34 от 10.05.17 - 40 тыс.руб., № 35 от 10.05.17 - 30 тыс.руб., № 36 от 10.05.17 - 12 тыс.руб. оформлены с нарушением закона о кассовых операциях (без указания сумм прописью получателем и не по существующему договору).

Работы по договору № 1 от 29.01.2017 с ООО «Гринстрой» на 90 тыс руб и договор № 4 от 04.03.2017 г с ООО «Гринстрой» на 12 тыс руб не были предусмотрены сметой, не утверждены собранием.

30 сентября 2017 года на заседании правления СНТ был поставлен вопрос о проработке ориентировочных затрат, вариантов конструкции крышек бака,

затрат на изготовление крышки и обсудить окончательный проект сметы. Для чего было обсуждать? Работы оплатили еще в мае 2017 г.

6. Статья «Использование личного автомобиля в служебных целях».

Выплаты по этой статье должны производиться при наличии копии техпаспорта автомобиля на собственника Свиридова В.И. Выплаты производятся без подтверждающих документов.

7. Статья «Ревизия водоснабжения» план 40 тыс.руб., оплачено 48,3тыс.руб. Ежегодно эта работа выполняется слесарем, но никогда не указывается перечень и вид работ, нет обоснования стоимости данной работы.

8. В проекте сметы были запланированы работы на сумму 360 тыс.руб, в течение сезона работы не были выполнены. С учетом стоимости невыполненных работ перерасход по смете составил 227450 руб.

Во всех договорах и актах на выполнение работ не указаны объемы и виды работ, нет сметы или иных расчетов, обоснований стоимости.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ревизионной комиссии:

1. На основании ФЗ № 66 «О садоводческих и огороднических и дачных некоммерческих объединениях» рассматривать на совместном заседании Правления и членов ревизионной комиссии проект плана мероприятий, сметы расходов и доходов, а также размер членских взносов на планируемый год (расчет за одну сотку) с последующим внесением предложений для утверждения на Общем собрании товарищества.

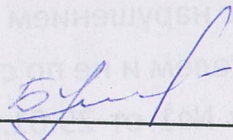
2. Для установления фактического количества участков и их владельцев, обязать Правление провести ревизию всех участков

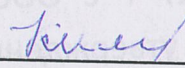
3. Для взыскания долгов по членским взносам привлечь юриста с целью подготовки и подачи исков в Суд.

4. В Смете расходов предлагается планировать зарплату за 11 месяцев, 12-ый месяц – отпускные, без замещения должности на период отпуска.

5. Поощрения старшим по улице определить на собрании в зависимости от количества участков на улице.

6. При планировании сметы расходов учитывать остатки денежных средств в кассе и на расчетном счете, авансовые перечисления.


Булдакова В.В.


Ким Р.П.