

АКТ

Ревизионной комиссией СНТ «Останкино» в составе:

Председатель комиссии Леонов Руслан Сергеевич.

Члены комиссии:

Левин Александр Григорьевич;

Еникеева Лада Григорьевна.

Проводилась ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ за период с 01.01.11 по 01.12.11.

Для проведения ревизии главным бухгалтером Чагиной Г.И. были предоставлены следующие документы:

1. Акт разграничения балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности электроустановок и сооружений напряжением выше 1000 В. От 18 декабря 2008 г.;
2. Приложение № 1 к договору электроснабжения на 2011 г.;
3. Договор № 329 на оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов. От 06.06. 2011.;
4. Трудовые договоры – 2 шт;
5. Акты приема-сдачи выполненных работ – 23 шт;
6. Расходные кассовые ордера;
7. Приходные кассовые ордера (членские взносы);
8. Таблица «Отчет денежных средств по состоянию на 01.12.2011 г.»;
9. Таблица «Баланс исполнения сметы расходов за 2011 г. СНТ Останкино».

Запрашивались документы, но не были предоставлены:

1. Налоговая отчетность по квартально;
2. Бухгалтерская отчетность: Форма 1 и Форма 2;
3. Книга доходов и расходов (если упрощенная форма налогообложения);
4. Если ЕНВД, то декларация по квартально;
5. Годовую оборотно-сальдовую ведомость.
6. Протоколы собраний правления СНТ за проверяемый период.

В процессе ревизии было установлено:

Остаток денежных средств на 01.11.2010 по кассе – 220 123,11; по банку – 67 008,22.

ИТОГО: 287 131,33 рублей. (см. Приложений 1)

Поступление денежных средств (по приходным кассовым ордерам см. Приложение 2)

Членский взнос за 2011 – 1 140 160 рублей;

Сборы на охрану за 2011 – 388 804 рублей;

Пеня – 33 608 рублей;

Покос травы – 12 936 рублей;

Членский взнос за 2010 – 159 800 рублей;

Сборы на охрану за 2010 – 42 100 рублей;

Членский взнос за 2009 – 12 400 рублей;

Сборы на охрану за 2009 – 8 400 рублей.

ИТОГО: 1 804 208 рублей.

Задолженность на 01.12.2011 составила:

Членские взносы -- 143 240 рублей;

Сборы за охрану – 53 596 рублей.

ИТОГО задолженность – 196 836 рублей.

Оплата за электроэнергию – 427 365 рублей (по банку) и 15 000 рублей (кассе).

ВЫВОД: при сравнении приложений 1 и 2, в части поступления денежных средств, выявлены расхождения на сумму -- 15 396 рублей.

Расход денежных средств по состоянию на 01.12.2011 г.:

По кассе – 1 659 401,58 рублей;

По банку – 491 178,91 рублей.

Расход денежных средств по статьям сметы доходов - расходов на 2011 г:

Приложение 2

Остаток денежных средств на 01.12.2011:

По кассе – 380 325, 53 рублей;

По банку – 147 909, 25 рублей.

ВЫВОД: при сравнении приложений 1 и 2, в части расхода денежных средств, выявлены расхождения на сумму -- 33 659,53 рублей.

Выявленные недостатки:

Не предоставлены основные документы, что привело к затруднению работы ревизионной комиссии:

1. Налоговая отчетность по квартально;
2. Бухгалтерская отчетность: Форма 1 и Форма 2;
3. Книга доходов и расходов (если упрощенная форма налогообложения);
4. Если ЕНВД, то декларация по квартально;
5. Годовую оборотно-сальдовую ведомость.
6. Протоколы собраний правления СНТ за проверяемый период

Перерасход статья:

1. расчистка дорог от снега в зимний период -- 5 000 рублей;
2. Противопожарные мероприятия – 52 500 рублей.

На перерасход нет решения правления.

Акты выполненных работ

1. в актах не указаны ссылки на договор. Не понятно договор с Чагиным от 01 июня 2011. оплачен или нет. Но есть акт на сумму 40 000 рублей на поставку материалов. Предлагаю заключать договор не на срок с 01.06 2011 по 30.11 2011, а на конкретный вид работ и к нему акт выполненных работ прилагать.
2. трудовой договор с Фирсовым В.Н. – не указано с материалом или без. Был окончательный расчет или нет? Где товарная накладная на материал?
3. все материалы нужно оформлять, либо прилагать товарные накладные. Не приложены документы на материалы.
4. при покупке дров нужно указывать не только стоимость, но и объемы купленного топлива. Акт от 02 декабря 2010.
5. по расчистке дорог, нужно заключить договор, в котором указывать моточасы (стоимость часа) и определить стоимость центральных улиц. В Акте нужно указывать не период, а количество чисток. Акт от 31 января 2011, 31 марта 2011, 15 мая 2011.
6. уборка контейнерной площадки – договор с указанием стоимости одной уборки, а в акте количество уборок. Акт от 15 мая 2011.
7. зачем работы по окраске детской площадки разбили на два. В итоге: окраска малых форм стоила 3 000 рублей (акт 22 мая 2011), а окраска лавочек и мостика стоила 1 000 рублей (акт 19 июня 2011). Площадь окраса больше, а стоит дороже?
8. акт от 06 августа 2011. Сумма в акте не указана. Стоят подписи: Ярош А.С., Чагиной Г.И., Афонинной Е.К., Шияновой Т.А.
9. не заключен договор на ремонт участка дороги по западному проспекту. Очень трудно определить стоимость дороги при таком подходе. Акт от 13 августа 2011. кто считал машины, где подпись лица, который их считал???

10. в актах по обкоосу пруда не нужна указана дата выполнения работ 15 мая 2011 – 4 000 рублей, 19 июня 2011 – 4 000 рублей. Или составление актов?

Оплата электроэнергии:

Установленный тариф для оплаты электроэнергии нарушает ст.545 «Гражданского кодекса РФ (часть вторая)» от 26.01 1996 № 14-ФЗ (ред. От 07.02.2011)

Статья 545 Субабонент

Абонент может передавать энергию , принятую им от энергоснабжающей организации через присоединительную сеть, другому лицу (субабоненту) только с согласия энергоснабжающей организации.

Оплата электроэнергии должна осуществляться согласно тарифа утвержденного энергоснабжающей организацией. Тариф 3,38 руб/кВт*ч, а не 3,7 руб/кВт*ч.

Продажа участков привела к тому, что нарушен план СНТ. И оставили садоводство без пожарных прудов. Из 6 пожарных прудов осталось 2.

Выборы членов правления:

Нарушение Устава СНТ глава IV Права и обязанности члена СНТ п. 4.1.1. избрать и быть избранным в органы управления и органы контроля.

Нет утвержденного штатного расписания СНТ.

Не предоставлены документы подтверждающие оплату правлению, зарплатные ведомости сторожей.

Денежные средства:


Денежные средства поступают безналичным и наличным способом, в итоге сложно контролировать расходную часть, пример не совпадение затрат в приложении 1 и 2.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Бухгалтеру привести документацию в соответствии с Налоговым кодексом;
2. Правлению все решения оформлять протоколами, особенно где идет перерасход по статьям;
3. Рекомендуем все средства перечислять на счет и отказаться от наличного расчета.
4. Утвердить штатное расписание, оформить сторожей и всех оплачиваемых сотрудников, заключить с ними договоры и ответственность.
5. Заключить с собственниками участков договоры о порядке пользования объектами инфраструктуры и иным имуществом общего пользования некоммерческого товарищества. Прописать штрафы и пени и сроки оплаты членских взносов и оплату за охрану.
6. На все виды работ оформлять договоры, прикладывать сметы или виды работ. Члены правления должны нести персональную ответственность за подпись, которую ставят в актах выполненных работ.

Председатель комиссии

Члены комиссии:



Леонов Р.С.

Еникеева Л.Г.

Левин А.Г.

С Актом ознакомлены:

Председатель СНТ Останкино

Главный бухгалтер

Ярош А.С.

Чагина Г.И.

