

АКТ № 2
проверки финансово-хозяйственной деятельности

М.О. Истринский район д.Веретенки

10 июня 2017 год

Ревизионная комиссия Садового Некоммерческого Товарищества «Веретенки» (далее СНТ) в составе:

- председатель комиссии Васильев В.Г.;
- член комиссии Лобышев Н.Н.;
- член комиссии Грибова Н.Э.;
- привлеченный специалист Рыжова Т.А.

По решению общего собрания членов СНТ протокол от 30.07.2016 года проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ и подключения участков к электросетям СНТ за период с 01.07.2011 года по 19.03.2016 года.

На основании запроса ревизионной комиссии председатель СНТ Разоренов Николай Николаевич (далее Разоренов Н.Н.) 11 мая 2017 года представил документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность СНТ в период с 2013 года по 2016 год. Результаты проверки, ревизионная комиссия отразила в акте № 1 от 03 июня 2017 года.

В ходе ознакомления с результатами работы ревизионной комиссии на правлении СНТ, Разоренов Н.Н. попросил (устно) дополнительно провести проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ с июля 2011 года по декабрь 2012 года включительно.

С учетом заявления Разоренова Н.Н. ревизионная комиссия и члены правления согласились продлить проверку до 10 июня 2017 года и подвергнуть ревизии предоставленные Разореновым Н.Н. документы:

1. Касса 2011-2012;
2. Авансовые отчеты 2011-2012;
3. Приходно-кассовые ордера;
4. Расходно-кассовые ордера;
5. Копии протоколов общих собраний членов СНТ;

На основании предоставленных документов

УСТАНОВЛЕНО

В проверяемый период на должность председателя избран Разоренов Н.Н.. На должность бухгалтера-кассира членами СНТ назначен Разоренов Н.Н.

Поступление членских и целевых взносов:

Остаток в кассе на 01.07.2011 года составил 21 078 рублей. Всего принято денежных средств с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года 1 442 933 рубля, в том числе:

- 2011 год 903 058 рублей;
- 2012 год 539 875 рублей.

Из-за неуплаты членами СНТ участок № 2, 5, 6, 7, 11, 13, 15, 26, 27, 29-31, 42, 45, 46, 50-52, 53, 55, 57, 66, 67, 68, 70, 72, 73, 78, 80, 81, 82, 84, 97-99, 101-103, 106, 107 ежегодных взносов за 2012 год СНТ недополучило 224 500 рублей.

С целью сверки списка должников, ревизионная комиссия выборочно опросила собственников участков № 5, № 42, № 101-103, которые предъявили документы, подтверждающие своевременную оплату взносов в кассу СНТ в 2012 году.

Расходование денежных средств:

1) Общая сумма расходов СНТ с 2011 года по 2012 год - 1 260 164 рублей из них 141 500 рублей составило вознаграждение Разоренова Н.Н.

2) Фактические расходы на хозяйственные нужды в 2012 году превысили сумму утвержденной сметы :

- смета 637 500 рублей;
- собрано 435 830 рублей;
- израсходовано 690 000 рублей.

3) С грубыми нарушениями ФЗ-129 от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» велась бухгалтерская отчетность, а именно:

- в кассовых документах отсутствует подтверждение получения денежных средств за выполненную по актам работу;
- нет решений правления СНТ о выплате вознаграждения по итогам работы председателю, бухгалтеру кассиру, электрику;
- целевые взносы на модернизацию электросетей не учитывались отдельно;
- за несвоевременную и достоверную подачу отчетности в государственные органы, на СНТ наложены штрафные санкции в сумме 3 227 рублей 95 копеек.

Подключение к электросетям:

Разореновым Н.Н. с 2011-2012 год подключено 4 участка к электросетям СНТ. За новые подключения к электросетям СНТ в кассу должно было поступить 370 000 рублей. Однако в кассу поступило только 195 000 рублей.

В результате ревизии платежей за потребленную электроэнергию в 2012 году выявлено, что от членов СНТ поступило в кассу 220 771 рубль 40 копеек, а оплачено в СНТ «Курсаково» 373 639 рублей.

Из-за неуплаты взносов за потребленную электроэнергию участками № 2, 3, 5, 6, 7, 11, 17, 19, 21, 29-31, 34, 42, 50-52, 66, 68, 70, 73, 76, 80, 83, 101-103, 111 в 2012 году СНТ понесло ущерб на сумму 152 859 рублей 60 копеек.

С целью сверки списка должников, ревизионная комиссия выборочно опросила собственников участков № 3, № 5, № 42, № 101-103, которые предъявили документы, подтверждающие своевременную оплату взносов за потребленную электроэнергию в кассу СНТ в 2012 году.

Проведя сравнительный анализ прихода и расхода денежных средств в 2012 году, ревизионная комиссия установила явное искажение финансовой отчетности.

Изучив предоставленные для проверки документы с 2011г по 19.03.2016г, ревизионная комиссия установила, что на момент передачи финансовой отчетности и денежных средств от бывшего бухгалтера-кассира Разоренова Н.Н. бухгалтеру-кассиру Грибовой Н.Э. остаток в кассе должен составлять 1 848 836 рублей 50 копеек в том числе 805 000 рублей за подключение к электросетям.

ПОСТАНОВИЛА

- 1) Результат проверки ревизионной комиссии 10 июня 2017 года довести до сведения правления;
- 2) Отчитаться о результатах ревизии перед общим собранием членов СНТ 11 июня 2017 года.


Председатель ревизионной комиссии

 В.Г. Васильев

Член комиссии

 Н.Н. Лобышев

Член комиссии

 Н.Э. Грибова

Привлеченный специалист

 Т.А. Рыжова

Сводная таблица прихода и расхода по годам: с января 2013г по март 2016г

	2013г		2014г		2015г		до марта 2016г	
	касса	банк	касса	банк	касса	банк	касса	банк
ост. на начало периода	776 875,00							
Приход								
чл.взносы	600 875,00	146 834,00	630 300,00	52 200,00	949 600,00	42 000,00	27 000,00	
Выкуп земли	139 000,00		25 000,00					
Подкл. эл.точки	100 000,00				350 000,00			
Вступительный взн.	15 000,00				75 000,00			
Целевой - забор					180 000,00	4 000,00	2 000,00	
Прочие (пульт и т.п.)	4 000,00		19 000,00		18 300,00	1 600,00		
Субб+дороги 2014-15г	3 600,00				115 100,00			
Пожарка (цел.2012)	12 000,00							
Итого по приходу	874 475,00	146 834,00	674 300,00	52 200,00	1 688 000,00	47 600,00	29 000,00	-
Расход								
Вывоз мусора	21 897,00	44 427,00		59 519,00	38 730,00	33 885,00	3 720,00	
Уборка снега	51 900,00			4 370,00	13 600,00	23 750,00	11 500,00	
НДФЛ		41 020,00		43 158,00				
Ремонт дорог	59 000,00		25 000,00		35 500,00			
Юр.услуги (компром)	172 400,00	15 000,00	30 000,00		15 000,00			
Услуги банка		1 497,00		501,00		1 125,00		775,00
Налог на землю		42 171,00		42 171,00				50 000,00
Телефон					7 900,00		500,00	
Магазин(канц,комп.)	6 785,00		18 217,00		14 415,00			
Содержание эл.сетей	49 376,00		51 573,00		40 000,00			
Бензопила	1 200,00		4 905,00		8 110,00		1 125,00	
Бензотриммер	5 590,00		5 188,00		9 440,00			
Пожарка	2 500,00	25 100,00						
Штраф.санкции		2 820,00		4 781,00		2 000,00		
Уст. забора					340 267,50			
Покос	13 000,00		24 100,00		2 000,00			
Прочее (забор,сторож.)	26 910,00		20 529,00		14 000,00			
Снятие с банка								
Зарплата	168 000,00		301 000,00		332 500,00		55 000,00	
Итого по расходу	578 558,00	172 035,00	480 512,00	154 500,00	871 462,50	60 760,00	71 845,00	50 775,00
Приход	1 021 309,00		726 500,00		1 735 600,00		29 000,00	
Расход	750 593,00		635 012,00		932 222,50		122 620,00	
Сальдо	1 047 591,00		1 139 079,00		1 942 456,50		1 848 836,50	