

А К Т

Ревизионной комиссии по проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ
им.В.И.Ленина «Лагерная»

КГУ НПП

15 февраля 2019 г

г.Казань

Ревизионная комиссия в составе :

Калмыкова Светлана Владиславовна. – председатель ;

Воронова Зинаида Михайловна. – член рев.комиссии;

Провели плановую документальную ревизию финансово-хозяйственной деятельности Садоводческого товарищества «Лагерная» КГУ НПП им. В.И.Ленина за 2018 год. (с 01.01.2018 г по 31.12.2018 г)

Проверка финансовой деятельности проходила в три этапа:

Первая проверка была проведена в май 2018 г. по решению Правления Садоводства –проверяли закрытие финансового 2017 г. года, исправление ошибок по ведению кассы ,банка, учет материальных ценностей, кадровой дисциплины и исполнения рекомендаций по Акту проверки ревизионной комиссии за 2017 год.

Вторая проверка была проведена по итогам 9-ти месяцев 2018 г. с 20 ноября по 12 декабря 2018 г.

И третья проверка была проведена 15 февраля 2019 г. за период 4 квартал 2018 г.

Деятельность СНТ «Лагерная» проводится на основании зарегистрированного Устава и закона №66 – ФЗ от 15.04.1998 г.

ИНН 1656002772 , КПП 165601001 – основной вид деятельности по ОКВЭДу 68.32.2 – «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе»
Занимаемая площадь общего земельного участка под садовое товарищество составляет 92,335 га, под садовые участки – 83,426 га, согласно Договора № 2215 от 27 августа 1998 г. «Об аренде земли».с земельным комитетом города.

Фактическая площадь под садовыми участками -84,717 га ,т.е. с 1998 г площадь под садовые участки увеличилась на 1,291 га или в среднем на 215 участков (если брать по 6 соток).

Во всех имеющихся протоколах общих собраний вопрос о выделении новых садовых участков ,а так же включения в состав членов Садового товарищества комиссией не было найдено. Следовательно, за последние 20лет земли общего пользования сокращались, а количество садовых участков увеличивалось.

Несмотря на неоднократные решения Заседаний правления СНТ «Лагерная» о начале приватизации земель общего пользования, председатель-Степанова Г.И. игнорирует все решения Правления и не занимается приватизацией земель общего пользования. Тем самым она способствует уничтожению нашего Садового товарищества и передачи земель в дальнейшем пользования города для строительства дорог, многоквартирных домов, парков и поселков.

Садовое товарищество «Лагерная» имеет упрощенную систему налогообложения и в качестве объекта налогообложения с января 2016 г. выбраны доходы. (6% от дохода).

Председателем Садового товарищества является – Степанова Галина Ивановна с «_07» февраля 2017 г., (Протокол общего собрания № 1 от 15 января 2017 г.), бухгалтер-операционист - Хуснутдинова Екатерина Геннадьевна до июня 2018 г., с июля 2018 г. Главный бухгалтер Бояршинова Оксана Александровна и бухгалтер-кассир – Габдрахманова Фирдауся Минвалеевна.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде велся в компьютерной программе 1С-предприятие. Отчетность в налоговый орган, пенсионный фонд и фонд социального страхования ведется в электронном виде через программу СБИС за цифровой подписью председателя.

Открыт расчетный счет в АО ТАТСОЦБАНКЕ г.Казани, доп.офис «Краснококшайский», зарплатный счет (для начисления заработной платы по карточкам) в Газпромбанке.

В отчетном периоде СНТ «Лагерная» учет доходов и расходов велся через кассу предприятия и расчетный счет.

В первой проверке в мае 2018 г. были обнаружены следующие нарушения:

- 1). Отсутствует учет основных средств. (На балансе нет домов охранников, электрощитовых, магазина и трубопроводов и т.д.), также отсутствует схема расположения водовода.
- 2). Касса Садового товарищества ведется с большими нарушениями Закона о бух.учете. На 01.01.2018 г. в кассе в программе 1С отражена только расходная часть денежных средств, а выручка отражена только в журнале и в приходниках за 2017 год. Бухгалтер Хуснутдинова Е.Г. объясняет это нарушение тем, что она не успела разнести в программу 1С все приходники, которые были выписаны в ручную кассиром Габдрахмановой Ф.М.
- 3) Все остатки по бухгалтерским счетам (сальдо) на 01.01. каждого года отражаются в годовом балансе. За 2017 год баланс был сдан с нулевой отчетностью, т.е. без отражения фактических остатков денежных средств как по кассе, так и по банку.
- 4) Авансовые отчеты отсутствуют. Чеки, счета, накладные и ведомости на выдачу зарплаты не оформленным физ.лицам прикладываются в расходную часть кассы. За 2018 год в подотчет Председателю Садового товарищества Степановой Г.И. было выдано 700 392,10 рублей!
- 5) Собранные деньги от членов садоводческого товарищества за аренду земли общего пользования в сумме 229 870,20 рубля за 2017 г. и за 2018 г. в размере 184 834,0 рублей, согласно Договора № 2215 от 27 августа 1998 г. «Об аренде земли» не перечисляются годами в Комитет земельных и имущественных отношений Исполкома г.Казани, что подтверждается Определением Арбитражного суда РТ от 15.06.2015 г. Дело № А65-1352/2015 о взыскании долга за аренду земли в сумме 1 498 208 рублей 38 копеек и пени – 1 816 683 руб.80 коп. Эта информация размещена в программе СБИС в разделе «Партнеры». Срок окончания договора № 2215 от 27 августа 1998 г. об аренде городской земли

площадью общего земельного участка под садовое товарищество 92,335 га, в 2023 году, т.е. через 25 лет после подписания этого договора.

б) Несмотря на льготы по налогообложению на суммы членских взносов, деньги собранные за электричество и аренду земли должны были отражены в декларации по УСН за 2017 г. как налогооблагаемая сумма в размере 6% и перечислены в налоговый орган в сумме 158 980 рублей 99 копеек. (В смете заложены были деньги на этот налог в сумме – 500,0 тыс.рублей)

Проверка по документообороту и кадровой дисциплины показала следующее:

1. Штатное расписание отсутствует .
2. Рабочие табеля отсутствуют .
3. Архив уволенных (7 человек) нет приказов об увольнение и подписи с приказом ознакомлены)
4. Отсутствуют личные дела работающих.

Была проведена проверка по замене трубопровода за 2017 г.

1. За период с 25.04.2017 по 30.06.2017г. было проложено стальных труб $D_y 76*3,5$ по садам:

- сад №1 - 167 п.м.
- сад №2 - 179,4 п.м. + $D_y 108-4$ п.м.
- сад №3 - 51,2 п.м. + $D_y 108-17$ п.м.
- сад №4 - 68,8 п.м.
- сад №5 - 336 п.м.
- сад №6 - 102 п.м.
- сад №7 - 107,5 п.м.

Итого: *Закупили* у ООО «Гер-Мет» стальных труб $D_y 76*3,5$ ЭСВ 1504,8 п.м.

***Израсходовали* - 1011,9 п.м.**

***Остаток* - 492,9 п.м., а также демонтированных труб - 704 п.м. в наличие не обнаружены.**

Так же пропала металлическая цистерна ,которая была закопана в землю и служила как ёмкость для воды на случай пожара .(5 тонн металла) Деньги от сдачи металлолома в 2018 г в кассу не поступали.

Вторая проверка была проведена по итогам 9-ти месяцев 2018 г. с середины ноября по 12 декабря 2018 г.

На основании Письма- требования от 10 ноября 2018 г. по инициативе членов правления и инициативной группы СНТ КГУ НПП им.В.И.Ленина «Лагерная» была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Садового товарищества за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2018 г.

Проверка проходила в офисе КГУ НПП им.В.И.Ленина «Лагерная» по адресу : г.Казань, ул.Первого мая, дом 26 с 20ноября 2018 г. по 13.12.2018 г. по вторникам и четвергам с 10,00 до 14,00 часов по режиму работы бухгалтера Бояршиновой О.А.

На момент всех трех проверок реестр членов садового товарищества отсутствует, ни кто этим вопросом не занимается.

Деньги за аренду земель общего пользования собранные за 2018 г не перечислялись в городской в земельный комитет, а были истрачены как не целевое использование на другие нужды. Это является грубейшим нарушением действующих договорных отношений, кроме того целевой сбор за аренду земли собирается по 150 рублей с участка сверх утвержденной сметой на общем собрании. (1000,00 рублей за сотку земли).

Все первичные документы по кассе были не собраны в одну книгу прошитую и пронумерованную с отражением остатков на начала дня и на конец дня.

Сбор данных производился вручную по каждой папке отдельно (приходники по 7 книжкам и трем папкам) и папка по расходным ордерам и ведомостям на получение зарплаты. Комиссия не смогла воспроизвести все движение по кассе, (ходя нами было дана неделя бухгалтеру на приведение всех документов в порядок) так как доступ к документам у нас был ограничен 4-мя часами с 9,00 по 13,00 по вторникам и четвергам – это время работы бухгалтера Бояршиновой Оксаны. В отсутствие комиссии с первичными документами продолжалась работа – разноска кассы в программу 1С, из-за этого наши записи частично были потеряны, и каждый раз появлялись новые изменения в кассе.

Эти действия со стороны Председателя Степановой Г.И., бухгалтера –Бояршиновой О.А. и кассира Габдрахмановой Ф.М.нажно рассматривать как препятствие в достижении истинных показателей дела в бухгалтерском учете.

Сбор денежных средств с членов садового товарищества за потребляемую электрическую энергию производился по завышенным тарифам за 2017 и 2018 г из расчета 4 рубля 05 копеек за кВт.час, когда Филиал АО «Татэнергосбыт» Казанское городское отделение, согласно договора № 162-3068 Э от 01.02.2014 г. за потребленную энергию по показаниям счетчиков выставлял счет-фактуры по тарифу 3 рубля 69 копеек.

Завышенный тариф не был утвержден Общим собранием садоводов.

Мной было неоднократно Председателю Степановой Г.И. об этом нарушении сказано.

В программе 1с и на бумажном носителе не ведется следующий бухгалтерский учет:

1).Отсутствует учет основных средств .(На балансе нет домов охранников, электрощитовых, трубопроводов , гаража, который сдавался в аренду под магазин и т.д.), при этом в кассу были оприходованы средства 4 октября 2018 г в сумме 31 024 рубля за аренду помещения под магазин.

В 2017-18 годах производилось страхование домиков охраны .(Страхование домов охранников заложено в смету.)

2. Авансовые отчеты сформированы правильно.

3. Оклады всех работников утверждены в смете на 2018 г.,однако охранники (оклад в смете 10700,00 рублей) Артамонов Ю.Г.,Валиуллин Ш.Ш.,Петров В.Г. в марте – сентябре 2018 г. получают по окладу -15195,00 рублей. Табель рабочего времени заполнен у охранников как 8 часов в день,

приказы о увеличении оклада отсутствуют. Согласно утвержденного Положения о оплате труда п.2.2 говорится: Должностные оклады в штатном расписании определяются работодателем только по утвержденным Общим собранием размерам оклада, однако с 1 июля 2018 г. Председателем Степановой Г.И. издается Приказ №1 от 1 июля 2018 г об утверждении нового штатного расписания, где все оклады увеличены на 1-2 тысячи рублей, а оклад дворника повысился аж до 21 000,00 рублей.

4. В октябре 2018 г. был зарегистрирован новый Устав СНТ «Лагерная», на основании Протокола Общего собрания № 2 от 04.03.2018 г., Проект Устава ни кто не изучал и на голосование не ставил, что не соответствует повестки дня общего собрания указанной в протоколе.

7 декабря 2018 г. было первое заседание суда о правомочности регистрации устава СНТ,

где истцами выступили члены правления и председатель ревизионной комиссии.

5. На момент итоговой проверки финансово-хозяйственной деятельности 15 февраля 2019 г. Ревизионная комиссия наконец то обнаружила, что касса за 2018 г. приведена в порядок прошита по дням, все приходники и расходники, расчетные ведомости скреплены и заверены подписью и печатью, отражено сальдо начальное и конечное за каждый период.

Остаток денежных средств по кассе на на 01.01.2018 г.- 15 335,56 рублей

Остаток денежных средств по кассе на на 01.01.2019 г – 150 980,00 рублей,

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2018 г – 189 067,68 рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2019 г- 43 264,27 рубля

--В соответствии со ст.1 Закона №66-ФЗ, доходная часть бюджета Садового товарищества «Лагерная» формируется на базе членских взносов садоводов, целевых взносов и оплаты за электроэнергию. По данным гл.бухгалтера Бояршиновой О.А. у нас числится 1719 участков, которые члены Садового товарищества оплатили взносы в 2018 г.

№	Наименование статей расходов и доходов	План по смете(руб)	Факт по смете за 2018 г. (руб)	% выполнения
1	Доходы всего	8 101 597,0	10 993 694,91	В т.ч. касса
	Доходы за 2018 г		8 735 713,91	
			В т.ч. за счет погашения долга	В т.ч. через кассу
			2 257 981 руб	
	В т.ч. членские взносы	8 101 597,0	7 857 841,25	97% 5 736 619,25
	Замена центральных электросетей	198 670,00	198 670,00	100 % 62 400,00

(целевой взнос)			
Целев.взнос за аренду земли общего пользования	300 000	184 834,00	61,6% 129 668,00
Оплата электроэнергии	0	2 712 165,66	2 120 663,40
Аренда магазина	0	31 024,00	31 024,00
Оплата вступительных взносов		2 490,00	
Прочие поступления(членс.книжки+пломбировка счетчика)		6 670,00	

Остаток долга сбора членских взносов за прошлые года – 5 921 480 руб

2	Расходы	План (руб)	Факт (руб)	Кредиторская задолженность
	Всего расходов		11 003 853,88	
	В т.ч. Фонд заработной платы	2 010 480	1 994 679,10	-
	Налоги 20,2% с ФОТ	406 117	402 925	
	Электроэнергия Филиал АО Татэнерго Сбыт Казан.городс.сети	5 905 997,67	5 449 921,05	-456 076,62
	Вода Казаньоргсинтез и Пороховой з-д	458 177,54	271 876,72	-186 300,82
	Вывоз мусора ООО ПЖКХ	800 000	712 009,44	-10 800,00
	Замена электрических сетей ООО «Русский свет» 18 ж/бет опор Провод ,зажимы,монтаж возд.линии	600 000	469 860 ,84	-46 500,00
	Ремонт домов охранников	145 000	132 943,68	
	Ремонт трубопроводы ООО «Сталь Сервис» трубы 504 п.м. ООО «Гидромонтаж» без тендора! 361п.м Договора-подряда, аванс. Отчеты ост.36 п.м	1 600 000	473 319,88	

Установка дома для правления	500 000	494 691,67	
Договор пожертвования от 01.07.2018 г. От Белякова Андрея Евгеньевича			

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. перед поставщиками – 701 276,57 рублей.

Заработная плата выплачена в полном объеме, налоги перечислены в фонды вовремя.

Создан сайт СНТ «Лагерная», где размещена вся информация по деятельности.

.Создан приказ об учетной политике Садового товарищества «Лагерная» на 2018 г.

Рекомендации:

1. На основании статьи 19.1 Закона № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» в редакции от 03.07.2016 г. с 1 июня 2017 года садоводческие некоммерческие объединения обязаны создать реестр членов соответствующего объединения.

Необходимо в ближайшие сроки собрать достоверные и необходимые сведения о собственниках садовых участков и составить реестр членов.

2. Создать комиссию для проведения инвентаризации имущества СНТ «Лагерная» путем пересчета объектов в натуральном выражении, определить фактические произведенные затраты на создание данных объектов и поставить на баланс.

3. Довести сбор членских взносов до 100% на расчетный счет Садового товарищества в соответствии с новым законом 217-ФЗ.

4. Установить дублирующие электросчетчики на линии электропередач, для контроля расхода электроэнергии.

5. Необходимо сделать схему водовода по всем садам СНТ с отметкой на схеме где проводился ремонт труб или замена их.

6. Заключить с бухгалтером-кассиром договор о материальной ответственности.


7. Установить в садовых домиках на электросчетчики антимагнитные пломбы.

8. По договорам заключаемым на сумму 100,0 тысяч рублей и более необходимо проводить котировку цен. Выбор поставщика определяется на заседании правления садового товарищества открытым голосованием. По договорам заключаемым на сумму более 1000 000,00 рублей –проводить конкурс.

9. Распределить обязанности всем членам правления.

Члены комиссии: Калмыкова Светлана Владиславовна. – председатель ;

Воронова Зинаида Михайловна. – член рев.комиссии;


З. Воронова