

Акт

ревизии финансово-хозяйственной ТСН «Ветеран»

МО, Можайский р-н, ТСН «Ветеран»

15 мая 2018 год

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии ТСН «Ветеран» (далее по тексту Товарищество):

Председатель ревизионной комиссии - В.В Чуваткина;

Ревизор - Е.В. Куманина

Период проверки с 01 января 2016 по 31 декабря 2016 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — А.В. Волоцков, кассир-бухгалтер — Дудышева И.В.

Полномочия главного бухгалтера возложены на председателя правления Товарищества Волоцкова А.В. (приказ № от)

В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских и целевых взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам;
3. Проверка расчетов по оплате труда физлиц;
4. Проверка задолженности членов Товарищества;
5. Проверка финансовых документов Товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя;
6. Проверка законности договоров и других сделок от имени Товарищества;
7. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций;
8. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бух. учета;
9. Проверка полноты и своевременности начисления и уплаты налогов, обязательных платежей.

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

Остаток денежных средств на 01.01.2016 года, в банке составлял 63939,59 рублей (см. таблицу 1). Данных об остатках денежных средств на начало проверяемого периода в кассе нет. В кассовой книге не отражались данные об остатках на начало и конец дня.

Расчетным методом был установлен предположительный минимальный остаток по кассе в размере 62166,00 руб. на 01.01.2016 г.

Таблица 1

Доходы ТСН «Ветеран» за 2016 год

Показатель	Касса-Банк
Остаток на 01.01.2016	126 105,59

Поступило, всего	3 743 527,15
в том числе:	
за электроэнергию	712 643,53
членские взносы	1 807 948,22
Целевые взносы	1 161 797,00
Пени, штрафы	61 138,40
отаток на 31.12.16	994 768,62

Остаток денежных средств в банке – 87221,62 руб., в кассе – предположительно 907547,00 руб.

Установлено невыполнение сметы доходов на 1 163 472,85 руб. в связи с неплатежами членов ТСН. 123 члена ТСН за 2016 год не заплатили ни одного взноса.

Расходы в 2016 году составили 3 781 706,63 рубля, в том числе:

Статья расхода	Расходы по кассе и банку
пени по есн 2014	2,24
земельный налог за октябрь 2016	186,00
пени по зем.налогу	226,16
штраф пфр	1 000,00
штраф за нарушение законодательства	2 110,00
Содержание собак	5 000,00
возврат ошибочного платежа	6 186,00
чистка колодца	8 000,00
то сайта	10 800,00
организационные расходы	17 048,00
поставка спирального барьера безопасности	17 704,00
экспертиза на проектную и норм.документацию	20 970,96
Расчетно-кассовое обслуживание банка	26 870,56
полиграфическая продукция	29 471,00
Приобретение дров для сторожки	32 000,00
чистка снега	35 000,00
Заработная плата работников ТСН	60 000,00
установка забора возле скважины	62 251,12
Приобретение хозтоваров,	68 396,00

ремонтно-строительные работы	88 156,00
возврат взносов	96 300,00
кадастровые работы земли общего пользования	100 000,00
уборка возле мусорки	108 000,00
охрана	122 000,00
Консультационные и бухгалтерские услуги	130 000,00
покос травы	158 350,00
Вывоз и переработка ТБО	166 531,59
содержание дороги	339 600,00
водозабор	345 390,00
вынос счетчиков	654 624,00
электроэнергия	1 069 533,00
Итого:	3 781 706,63

Превышение фактических затрат над утвержденной сметой составило 666 906,63 руб.

4. Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала отсутствие начисления обязательных удержаний с ФОТ в бюджет, а также отсутствие сданной отчетности по НДФЛ и сборам. Данное нарушение влечет наложение штрафных санкций и пени со стороны налоговых органов.
5. Текущая задолженность членов СНТ на 01.01.2017 г. составляет _____руб. Ревизия не получила данных о начальных остатках взаиморасчетов с членами товарищества.
6. Проверка финансовых документов товарищества, учредительная документация, протоколы собраний и приказы председателя (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.
7. Проверка законности договоров и других сделок от имени Товарищества. В 2016 году были заключены договоры на вывоз мусора, срочный договор с председателем правления, договор подряда с кассиром, договор о полной материальной ответственности с кассиром, на выполнение землеустроительных работ, на проектируемый водозабор, на установку забора вокруг водозабора, договора подряда с физ.лицами на выполнение охранных услуг, на оказание юридических услуг. Претензий по заключенным договорам ревизия не имеет.

Ревизия выявила существенное превышение расходов, утвержденных сметой, с фактическими затратами по следующим статьям:

- очистка придорожных кюветов от кустарников и деревьев на 126350 руб.
 - содержание дорог на 214600 руб.
 - ремонтно-строительные работы на 88156 руб.
8. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризация и сравнение результатов с данными бух. учета. Проверка не осуществлялась в связи с не предоставлением данных учета.

9. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций. Документы предоставлены не были. В виду отсутствия оплат налоговых платежей, можно сделать вывод об отсутствии предоставленной отчетности в фонды и ИФНС.

10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

Ревизией обнаружено отсутствие начислений и оплат в бюджет и внебюджетные фонды налогов и сборов.

Заключительная часть:

1. Ревизионной комиссией были запрошены документы на проверку за весь период правления Волоцкого А.В. Документы были предоставлены частично за 2016 год. За 2017, 2014, 2015 года – документы не предоставлены. Со слов председателя, документы за 2014, 2015 года были утрачены в результате пожара дома дворника. Согласно Устава на председателя возложена полная ответственность за сохранность всех финансово-хозяйственных документов.
2. Учет и оформление первичных документов велось с нарушениями.
3. Бухгалтерский и налоговый учет не ведется. Вывод основан на не предоставлении запрошенных документов.
4. Ревизионной комиссией был проведен анализ рынка в Московской области на предмет выяснения ценообразования на вынос электросчетчиков. Данный анализ показал, что цена на вынос электросчетчиков сильно завышена. Средняя цена составляет 8500 рублей, включая цену материалов и работу. Цена, выставленная электриком Куртиковым А. в размере 13 900 и 14 900 рублей, сильно завышена.
5. У ревизионной комиссии вызвал вопрос оплаты за покос травы и чистку канав в размере 158 350 рублей (по смете 32 000 рублей), оплаченных дворнику Зоихидову М. Со слов председателя Волоцкого А.В., цена определяется из размера 30 руб/м кв за покос травы и 50 руб/м кв за чистку канав от кустов. Исходя из этих расценок, покос участка в 8 соток должен стоить 24 000 рублей. В документах нет указания на то, что такие расценки были приняты правлением или собранием ТСН "Ветеран".
6. Вызывает вопрос сумма в 88 156 рублей на ремонтно-строительные работы. Если эти деньги пошли на строительство фундамента для гаража, то решения о нем не принималось ни правлением, ни собранием.
7. Ревизионной комиссией был проведен анализ рынка сыпучих материалов для ремонта дорог. Тот щебень, которым отсыпались дороги, можно купить по оптовой цене 10 000 руб. за 8 кубов (покупался щебень за 14 000 руб.). Также сильно завышена цена за разброс щебня в размере 5500 рублей за 8 кубов. Решения о таких расценках за работу не принималось ни правлением, ни собранием ТСН "Ветеран". По смете на ремонт дорог выделено 100 000 рублей, а по факту истрачено на закупку 15 машин щебня по 8 кубов и 1 машина песка - 216 000 рублей, а на разброс щебня и песка - 88 000 рублей.
8. В кассе числятся большие суммы наличных денежных средств, в связи с чем возникает вопрос хранения, у кого и где, почему денежные средства не сдаются на расчетный счет в банк.

Рекомендации:

1. Принять меры к взысканию просроченной задолженности с использованием правовых норм.

2. Проводить тендеры при выборе поставщиков и подрядчиков с привлечением членов правления с целью минимизации затрат, а также нивелирования сомнений о договорных сделках и личной заинтересованности.
3. Расторгнуть договор на бухгалтерское обслуживание с ООО «Авантаж Групп» в связи с невыполнением предмета договора с выставлением претензии о возмещении пеней и штрафов за несвоевременное исчисление и уплаты налогов, а также предоставления налоговых деклараций.
4. Провести тендер и заключить договор с новой организацией, предоставляющей бухгалтерские услуги. Доначислить налоги и сборы, сдать декларации по налогам и сборам в контролирующие органы.
5. По российскому законодательству финансовый год равняется календарному. В связи с чем, ревизионная комиссия настоятельно рекомендует утверждать смету на календарный год. В период с января по май месяц следующего за отчетным годом, председатель должен руководствоваться при осуществлении затрат на утвержденную смету прошлого года по статьям: налоги, заработная плата, вывоз мусора, охрана, бухгалтерское и юридическое обслуживание, банковские услуги, оплата электроэнергии, чистка дорог и других необходимых затрат для поддержания нормального существования ТСН «Ветеран».
6. Усилить контроль за правильностью и своевременностью оформления первичных документов ТСН, такие как кассовые документы, протоколы, сметы.
7. Утвердить приказ о кассовом лимите. Лимит должен быть установлен в размере фонда оплаты труда за месяц, включая договора подряда со сторожами. Вся денежная наличность сверх лимита должна быть сдана на расчетный счет.
8. Необходимо внести изменения в ЕГРЮЛ и включить всех действующих членов Товарищества в список участников (учредителей) до момента оформления кадастра земель общего пользования. В противном случае есть риск регистрации имущества общего пользования на ограниченное количество участников, поименованных в действующей выписке ЕГРЮЛ, со всеми вытекающими последствиями, такие как: ограничение пользования дорогами, ЛЭП, установление завышенных тарифов.
9. Опубликовать на сайте ТСН все правоустанавливающие документы (Устав, выписка из ЕГРЮЛ, положение о правлении, положение о ревизионной комиссии), а также информацию об их изменениях.

Председатель ревизионной комиссии _____ /В.В. Чуваткина/

Ревизор _____ /Е.В.Куманина/