

Акт

Проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Старт» по газификации и исполнения сметы доходов и расходов с января 2008г. по март 2009г.

В соответствии ст. 25 Федерального закона РФ от 15.04.1998г. №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных объединениях граждан» и п.7 Устава СНТ «Старт» ревизионная комиссия в составе: Силуянова В.Я., Дроздова Ю.В., Яблонского И.А. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Старт», в т.ч. деятельности председателя, членов правления и правления товарищества. Председатель правления Хорошилов Сергей Борисович, бухгалтер Николаенко Галина Викторовна.

1. При проверке выполнения правлением и председателем правления решений общих собраний членов товарищества, нормативных актов, регулирующих деятельность товарищества, состояния имущества установлено следующее.

В соответствии с планом на 2008-2009г.г. после выборного собрания было спланировано:

- ввести в строй газопровод «Старт-Газ» со сроком 01.03.09.
- провести землеустроительные работы по корректировке границ и оформлению земель в собственность СНТ «Старт»
- разработать изменения в Устав СНСТ «Старт»
- внести изменения в БТИ.

В ходе проверки практического выполнения решения собрания утвержденного 12 июля 2008г. практически все намеченные мероприятия выполнены.

На основании договора № 07/06,08 от 14.06.2008г. осуществлено строительство газопровода по основному договору стоимостью 24 149 820-64 руб.

После отчета ревизионной комиссии от 21 сентября 2008г. и выборов правления и председателя проведено 4 заседания правления СНТ «Старт», 1 заседание правления фонда «Старт-Газ».

При проверке деятельности правления установлено, что на заседаниях правления рассмотрено 8 вопросов, из них:

По электроснабжению рассматривали трижды, в т.ч. по приобретению дополнительных мощностей;

О передаче Газопровода высокого давления в собственность Мособлгаза;

Об организации эксплуатационной службы ООО «Дагсервис» (по вопросам газовой службы, энергообеспечения, содержания инфраструктуры (уборка мусора, дорожные работы и строительство, обслуживание частных домов), т.е. передачи основных функций хозяйственной деятельности этому предприятию.

Остальные вопросы касались проблем взимания платы за въезд транспорта рабочих команд и установления терминала по оплате услуг. Решения по вопросам

оперативного управления СНТ «Старт» принимались коллегиально в соответствии с нормативными документами.

2. Проверка использования денежных средств «Старт-Газа».

Газификация СНТ «Старт» осуществлена в соответствии с утвержденным графиком по минимально возможным ценам в общей сумме за проектирование и работы по строительству на сумму 23 628 т.руб. протяженностью 12900 метров. (стоимость 1 метра=1830руб.) без учета топосъемки, геологических исследований и ряда др. работ.

Специализированный целевой фонд «Старт-Газ» (далее – Фонд), созданный по решению собрания уполномоченных членов СНТ «Старт» (далее – Товарищество) (Протокол от 04.08.2007 № 16), за отчетный период включает в себя 258 членов. Фонд формируется путем перечисления денежных средств желающих стать его членами. Согласно решениям правления Фонда общая сумма вноса одного участника Фонда составляет 106 302 руб. Указанная сумма была разбита на четыре транша по 28 302 руб., 30 000 руб., 30 000 руб. и 18 000 руб. соответственно.

В связи с запутанностью и некоректностью отражения бухгалтерских проводок, сумму поступивших взносов за отчетный период определить не представляется возможным, так как по данным учета сумма прихода по счету № 50.1 «Касса» составила 19 733 568 руб., а оборот по счету № 76.5 «Контрагенты» (пофамильная оборотно-сальдовая ведомость) составил 20 150 058 руб. (за вычетом возврата взносов 10 членам Фонда в сумме 402 622-64 руб.).

При проверке сумм возврата денежных средств пятерым членам Товарищества выявлено, что указанным лицам возврат денежных средств осуществлялся без отражения по счету № 76.5 «Контрагенты».

В соответствии с Договором от 20.06.2009, заключенным с «Кубинкой М», от данного Товарищества на банковский счет СНТ «Старт» поступила сумма в размере 3 597 140 руб.

В целях реализации газификации Товарищества были заключены следующие договоры.

С ООО «Строй Проект»:

- Договор на проектирование от 01.08.2007 № 1/01.07;
- Договор на вырубку леса от 05.12.2008 № 09/05.12;
- Договор поставки оборудования от 12.05.2008 № 3/12.05;
- Договор подряда от 09.06.2008 № 07/06.08.

С ООО «ГЕО-МИСС» был заключен Договор от 03.04.2008 № 08/08 на инженерно-геологические изыскания газа.

С Мособлгазом был заключен Договор от 10.09.2008 № 03-1748/ТН на ведение технадзора.

С ООО «Геознак» был заключен Договор от 03.08.2008 № 3/002 на определение границ и выбор трассы высокого давления.

С ООО «Глобус» был заключен Договор от 20.03.2008 № 01/06/08 на землеустроительные работы.

Договорные отношения с ООО «Строй Проект» выглядят следующим образом.

Договор на проектирование от 01.08.2007 № 1/01.07 был заключен на сумму 1 344 825 руб., по которому было выплачено 1 343 700 руб. и имеется задолженность в размере 1 125 руб. По указанному Договору имеются Акт приема-передачи выполненных работ от 03.05.2008, а также счета-фактуры на сумму 1 343 700 руб.

Договор на вырубку леса от 05.12.2008 № 09/05.12 был заключен на сумму 150 000 руб. По указанному Договору имеются Акт приема-передачи выполненных работ от 10.12.2008, а также счет-фактуры на сумму 150 000 руб.

Договор поставки оборудования от 12.05.2008 № 3/12.05 был заключен на сумму 9 992 677 руб. По указанному Договору имеются Акты приема-передачи выполненных работ со спецификациями приобретенного оборудования и счета-фактуры на сумму 9 992 677 руб.

Договор подряда от 09.06.2008 № 07/06.08 был заключен с открытой суммой, по которому оплачено согласно Актам приема-передачи и счетам-фактуры 13 145 583-99 руб. и имеется задолженность в размере 489 739-01 руб.

Таким образом ООО «Строй Проект» было предъявлено счетов-фактуры и Актов приема-передачи на сумму 24 631 960-99 руб., из которых 23 879 960 руб. было перечислено за проверяемый период.

Договор от 03.04.2008 № 08/08 с ООО «ГЕО-МИСС» был заключен на сумму 100 613-26 руб. По нему имеется Акт приема-передачи, а также выставленный исполнителем и оплаченный Товариществом счет на сумму 50 306-63 руб. Отсутствует счет-фактуры на указанную сумму. Вместе с тем 21.04.2008 остаток суммы 50 306-63 руб. был оплачен с основного счета Товарищества, что свидетельствует о несоблюдении бухгалтером Товарищества правил ведения бухгалтерского учета.

Договор от 10.09.2008 № 03-1748/ТН с Мособлгазом был заключен на сумму 1 091 869-34 руб. Договор выполнен. Указанные денежные средства были перечислены в качестве 100% предоплаты (п. 4.2. указанного Договора). Акт приема-передачи согласно п. 1.2. указанного Договора будет составлен после ввода в строй газопровода.

Договор от 03.08.2008 № 3/002 с ООО «Геознак» был заключен на сумму 80 000 руб. Договор выполнен. По нему были перечислены указанные денежные средства, но также отсутствуют Акт приема-передачи и счет-фактуры.

Договор от 20.03.2008 № 01/06/08 с ООО «Глобус» был заключен на сумму 220 000 руб. По указанному Договору Акты приема-передачи отсутствуют, выставленный счет на сумму 110 000 руб., оплачен с основного счета Товарищества, что в очередной раз свидетельствует о несоблюдении бухгалтером Товарищества правил ведения бухгалтерского учета.

Имеется также Договор от 03.10.2007 № 564/769 с ООО «Гарантстрой», заключенный в 2007 г., оплаченный в проверяемый период на сумму 315 000 руб.

Согласно Постановлению Главы Администрации г. Кубинка от 01.09.2008 № 2062 было оплачено 22.12.2008 возмещение за вырубку леса лесничеству в размере 212 733 руб.

При проверке была выявлена следующая ошибка. В бухгалтерском учете не было проведено платежное поручение № 35 от 13.08.2008 на сумму 1 000 000 руб. в оплату ООО «СтройПроект» по Договору подряда. Указанная ошибка была исправлена бухгалтером только в ходе проверки. В этой связи бухгалтерский баланс за 2008 г., сданный в налоговый орган подлежит корректировке.

По данным бухгалтерского учета по счету № 86 «Газ» числится остаток в размере 2 733 708 руб., а остаток на «газовом» банковском счете составляет 1 890 461 руб. Объяснение в расхождении указанных сумм бухгалтером Товарищества не предоставлено.

Анализ заключенных договоров и актов выполненных работ свидетельствует, что закупаемые материалы и проведенные работы осуществлены по ценам в основном ниже рыночных, причем часть работ осуществлена собственными силами или с привлечением техники на безвозмездной основе.

Вместе с тем проверка показала, что бухгалтерский учет не соответствует требованиям нормативных документов. При проверке было выявлено, что учет договоров отсутствует. Членам ревизионной комиссии пришлось их собирать и уточнять совместно с подрядными организациями.

В ходе проверки выявлены расхождения в бухгалтерском учете:

1. По данным учета (выписок из лицевых счетов в банке) ООО «Строй Проект» за 2008 год 18 платежными поручениями перечислена сумма 22 879 960-99 руб. По данным программы бухгалтерского учета «1С-бухгалтерия» за этот же период проведено 18 платежных поручений на сумму 15 922 740-99 руб.

В программном продукте «1С-бухгалтерия» имеются две базы учета, которые не соответствуют друг другу, что не позволяет осуществить достоверный контроль.

Так, например, при оплате членских взносов участка 1-25-6 Леоновой Галины Дмитриевны выявлено, что за I квартал 2009г уже были оплачены членские взносы 17 января 2009г., однако при оплате 21 июня 2009г. снова была выписана квитанция за I и II квартал 2009г. и только когда была показана квитанция за первый квартал оплата была исправлена на II и III квартал. То есть в базе данных оплата за первый квартал была не занесена.

При отключении электроэнергии за неоплату в июле 2009г. было выявлено, что по базе учета оплата за свет у члена товарищества Галкиной Т.М. за 2009г. не проводилась, и свет был отключен. Однако в последующем выяснилось, что оплата проведена авансом еще в 2008г. а отметки об этом в учете нет. Имели место и другие подобные примеры на что указывалось бухгалтеру председателем правления.

2. В СНТ «Старт» 26.06.2007 года открыт лицевой счет в Сбербанке РФ (далее – счет товарищества). Для проведения операций по газификации в том же банке 04.04.2008 года открыт отдельный лицевой счет (далее – газовый счет).

В 2008 году со счета товарищества перечислено по договорам газификации средства в сумме 160 306-63 руб. С газового счета за тот же период на цели товарищества перечислено средств в сумме 311 541-85 руб.

Данные расхождения и сумма средств собранная на цели газификации до открытия газового счета не урегулированы в бухгалтерском учете.

3. В базу программы бухгалтерского учета «1С-бухгалтерия» не введены данные по сотрудникам. Учет базы ведется таким образом, что отсутствует возможность определить должников и суммы их задолженность по статьям бухгалтерского учета.

II. Исполнение сметы доходов и расходов.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности установлено.

Все расчеты с юридическими лицами осуществляются через банковские операции на основе счета товарищества.

Представленная смета доходов и расходов утверждена собранием товарищества.

На 24 мая 2009 г. в кассе Товарищества хранилось 90922 руб. Недостач и излишков не установлено.

По смете доходов товарищества поступление в 2008г. предусмотрено членских взносов 2 784 000 руб., целевые взносы – 1740 т.руб., прочие поступления (за дорогу, подключение электроэнергии и пр.) – 60 т.руб., плата за земли общего пользования – 1 000 т.руб. Итого – 5 584 т.руб.

Расходы планировались.

Развитие инфраструктуры – 1 800 т.руб.,

реконструкция электросетей – 1 440 т.руб.,

вывоз мусора и потери электричества – 560 т.руб.,

реконструкция дорог – 100 т.руб.,

приобретение хозяйственных принадлежностей – 200 т.руб.,

оформление земель общего пользования – 300 т.руб.,

налоги – 104 т.руб.,

зарплата – 150 т.руб.,

непредвиденные расходы – 533 т.руб.,

остальное - услуги банка (60 т.руб.,) административные расходы (48 т.руб.),

ФОП (39 т.руб.).

Итого: 5 584 т.руб.

Смета доходов на 2009г. предусматривает 3 558 т.руб., в первом квартале 889 500 руб.

Из них членские взносы 3 498 т.руб., прочие поступления 60 т.руб.

Расходы предусмотрены на развитие инфраструктуры (ремонт боксов, благоустройство территории вокруг правления, ремонт здания и пр.) – 1 788 т.руб., приобретение основных средств – 150 т.руб., вывоз мусора 280 т.руб., потери электричества – 160 т.руб., поддержание дорог – 100 т.руб., приобретение

хозяйственных принадлежностей – 200 т.руб., налоги – 150 т.руб., зарплата – 150 т.руб., непредвиденные расходы - 300т.руб., канцелярские расходы – 100 т.руб., остальное - услуги банка (80 т.руб.,) административные расходы (60 т.руб.), ФОП (40 т.руб.). Итого: 3 558 т.руб.

При проверке основных средств установлено.

По данным бухгалтерского учета на балансе СНТ «Старт» числится основных средств на сумму 1 180 740 руб.

В 2008 году приняты к учету основные средства на сумму 722 987 руб., в том числе:

- Трансформатор ТМГ на сумму 134 107 руб.;
- Дорога на сумму 588 880 руб.

Первичные учетные документы, установленные Федеральным законом от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" по оприходованию основного средства «Дорога» отсутствуют.

В проверяемом периоде не списан с учета трансформатор (инв. № 02) остаточная стоимость которого на момент выхода из строя (31.03.2008 года) 207 946-24 руб.

Не своевременное списание основных средств и неправильный их учет привел к переплате Налога на имущество (рассчитывается от остаточной стоимости основных средств) в проверяемом периоде в сумме 10 646-50 руб.

С войсковой частью 28337 заключен Договор аренды № 17 от 17.08.2007 года на аренду трактора на безвозмездное его использование. Поэтому затраты шли только на закупку горючего. В результате экономия составляет порядка 200т.р. при его эксплуатации на нужды товарищества в сравнении с наймом техники.

С членом СНТ «Старт» Хорошиловым С.Б. заключен Договор передачи автомобиля № 20 от 20.09.2007 года. Стоимость с учетом норм амортизации и коэффициентов переоценки составляет 118 192 руб.

По учету заработной платы

В соответствии со штатным расписанием от 01.01.2008 года заработную плату в СНТ «Старт» получают 4 сотрудника:

- председатель,
- бухгалтер,
- кассир,
- старший электрик.

В соответствии с данными бухгалтерского учета расходы на заработную плату составили 135 500 руб. Декларации по НДФЛ и ЕСН сданы в соответствующие органы.

В проверяемом периоде не всегда заработная плата выплачивалась после перечисления налогов.

НДФЛ с начисленной заработной платы за 2008 год составляет 17 615 руб., с расчетного счета в банке за 2008 год осуществлено 7 перечислений НДФЛ на сумму 8 320 руб.

По данным бухгалтерского учета в 2008 году начислен ЕСН в сумме 5 590 руб., перечисление ЕСН с банковского счета осуществлено 05.05.2009.

По учету материалов

По данным бухгалтерского учета на балансе СНТ «Старт» числится материалов на сумму 753 365,90 руб., из них за проверяемый период приобретено материалов на общую сумму 684 939,97 руб. За проверяемый период списание материалов не производилось, однако основная часть данных материалов (строительные материалы, запасные части, топлива и т.д.) использована (израсходована).

По авансовым отчетам

В проверяемом периоде приобретение материалов (строительные и канцелярских материалов, запасных частей, топлива и т.д.) производилось за наличный расчет. Для приобретения материалов выдавались авансы следующим сотрудникам СНТ «Старт»:

- Арнаутову М.М.;
- Кочкину А.Н.;
- Крыгину В.Н.;
- Николаенко Г.В.;
- Печенову Л.С.;
- Хорошилову С.Б.;

Договора о полной материальной ответственности заключены только со следующими сотрудниками СНТ «Старт»:

- Арнаутым М.М.;
- Николаенко Г.В.;

В соответствии с приказом Председателя правления от 26.10.2008 года № 1 установлен список лиц которым разрешено выдавать подотчетные суммы:

- Хорошилову С.Б. – 30 000 руб.;
- Печенову Л.С. – 10 000 руб.;
- Хорошиловой В.В. – 20 000 руб.

Суммы авансовых отчетов превышают установленный размер (100 000 руб.) расчетов наличными деньгами между юридическими лицами.

Всего для проверки не предоставлено 33 авансовых отчета на сумму 1 994 524-01 руб.

В предъявленных для проверки авансовых отчетах имелись:

- а/о от 28.12.2008 года Печенова Л.С., полученная сумма 17 670 руб., сумма расхода 8 810 руб., сданный остаток в сумме 8 860 руб.;

Данные авансовые отчеты не отражены в бухгалтерском учете.

В нарушение налогового законодательства в проверяемом периоде производилась оплата личных мобильных телефонов, используемых членами правления в служебных целях. Для правильного отражения в бухгалтерском учете необходимо поступать одним из способов:

- арендовать телефон у сотрудника;
- выплачивать сотруднику компенсацию за использование личного имущества в служебных целях.

Поступления за оплату проезда автомобилей осуществляется через кассовый терминал, с последующим зачислением на банковский счет Товарищества.

По кассе

Одинцовским ОСБ Сбербанка установлен лимит кассы СНТ «Старт» в размере 50 000 руб. - данные лимит не соблюдается, остаток наличных денег в кассе Товарищества превышает установленный лимит что требует либо пересмотра лимита, либо соблюдения установленного размера.

В целом ревизионная комиссия считает необходимым отметить большую работу правления по газификации товарищества, что в таких масштабах для Одинцовского района является сложной задачей, работу по телефонизации (телефонизировано более 50 домов) и проведения членам товарищества высокоскоростного интернета. Проведена большая работа по землеустройству и совершенствованию инфраструктуры обслуживания товарищества, обустройству территории и качества энергоснабжения.

Должностная инструкция бухгалтера, подготовленная и утвержденная Правлением Товарищества; бухгалтером Николаенко Г.В. не подписана.

Вместе с тем, в связи с выявленными расхождениями в бухгалтерском учете ревизионная комиссия считает целесообразным рекомендовать Правлению Товарищества провести замену бухгалтера и новому бухгалтеру провести сплошную проверку бухгалтерского учета и инвентаризацию имущества.

Председатель ревизионной комиссии
Члены ревизионной комиссии:

Силуянов В.Я.

Дроздов Ю.В.

Яблонский И.А.



ВЕРНО

Изменение к Акту Ревкомиссии

Изложить абз. 3 стр. 4 в следующей редакции:

«Согласно сведениям, предоставленным Ревизионной комиссии в ходе проверки, не были выявлены недостатки, однако такие нарушения бухгалтерского учета как:

- несвоевременный и неполный перенос сумм, поступивших за газификацию до открытия «газового» банковского счета с основного банковского счета;

- проведение оплаты за работы по газификации с основного счета Товарищества;

- оплата за электроэнергию Товарищества с «газового» банковского счета;

- списании комиссий, взимаемых банком за операции по «газовому» банковскому счету, не со счета № 86 «Газ»;

- и т.д.

приводит к путанице и непрозрачности в бухгалтерском учете.

Вследствии чего по данным бухгалтерского учета по счету № 86 «Газ» числится остаток в размере 2 733 708 руб., а остаток на «газовом» банковском счете составляет 1 890 461 руб. Объяснение в расхождении указанных сумм бухгалтером Товарищества не предоставлено.»

И. Я. Блонский И. Я.

Д. В. Дроздов Д. В.

А. С. Силуянов А. С.

Ознакомлен:



Председатель СНТ «Старт»

Б. Хорошилов

1.10.09г.

Изменение к Акту Ревкомиссии

Изложить абз. 3 стр. 4 следующим образом:

«Согласно сведениям, предоставленным Ревизионной комиссии в ходе проверки, не были выявлены недостатки, однако такие нарушения бухгалтерского учета как:

- несвоевременные переносы сумм с основного счета на «газовый» при его открытии;

- проведение оплаты за газ с основного счета Товарищества;

- оплата электроэнергии с «газового» банковского счета;

- списании комиссий, взимаемых банком, не со счета № 86 «Газ»;

- и т.д.

приводит к путанице и непрозрачности в бухгалтерском учете.

Вследствии чего по данным бухгалтерского учета по счету № 86 «Газ» числится остаток в размере 2 733 708 руб., а остаток на «газовом» банковском счете составляет 1 890 461 руб. Объяснение в расхождении указанных сумм бухгалтером Товарищества не предоставлено.»



1980 г. 1