

АКТ

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Бекасово-2» за период 2019, 2020 годы и первый квартал 2021 года.

Ревизионная комиссия в составе: Куликов В.М., Слесаренко Т.В.,
Марцинковский Л.К., Суворова И.Н., Шагинян О.Н., в
присутствии бухгалтера СНТ «Бекасово-2» Кригера М. А.

Приступили к проверке на территории СНТ в 17 30 по 21 00 часа, 22.05.2021 г. Изложение акта и предоставление документов электронно до 26.05.2021 г.

Бухгалтер Кригер Михаил Александрович принят приказом № 03 от 08.11.2019г. с окладом 20 000-00 (Двадцать тысяч рублей). Документы от бухгалтера Шагинян О. Н бухгалтеру Кригеру М. А. переданы по Акту приема-передачи 08.11.2019 года, подписаны председателем, а также бухгалтерская база 1С на флешресурсе.

Бухгалтером СНТ «Бекасово-2» Кригером М. А. для проверки предоставлены кассовые документы за период с 01.01.2019 года по 24.04.2021 года. В кассовой книге с ноября 2019 года допущены исправления и испорчены многие листы, а также допускаются заполнения не по порядку и трудно определить конечное сальдо. На день проверки в наличии 14991,10 рублей. Имеются оформленные приходные ордера с квитанциями, не выданные плательщикам (№133 принят взнос уч. 32 и №134 получены деньги из банка). При заполнении приходных и расходных ордеров допускается отсутствие нумерации и даты, а также бухгалтерских счетов.

Бухгалтерский учет не ведется, применяется система счета ЭКСЕЛЬ и только в компьютере, на бумажном носителе никакого учета не распечатано и не представлено. Запрашивалась оборотно-сальдовая ведомость либо «шахматка» по бухгалтерским счетам, но бухгалтер не знает, что это такое?!

Отчетность сдается в ИФНС, ПФР и ФСС через электронную систему СБИС. Декларации по налогам и сборам сдавались за проверяемый период в полном объеме и своевременно: налог на землю за 2019 год исчислен в сумме 66393 рубля, по акту сверки с ИФНС числится переплата на 2020 год в сумме 73909 рублей. Водный налог за проверяемый период исчислен в сумме 1600 рублей. Квартальные расчеты по страховым взносам за 2019 год, 2020 год и первый квартал 2021 года сданы и исчислены правильно.

С МОЭСКОМ документооборот электронный. Со стороны СНТ не утверждены, т.е. не подписаны электронной подписью председателя счета-фактуры и акты от данного контрагента. Учета расчета с МОЭСК и другими контрагентами также не ведется, только фиксируется оплата. Поэтому, при формировании бухгалтерского баланса не отражена кредиторская

задолженность по электроэнергии за 2020 год и переплату по земельному налогу как дебиторскую. Ни одного акта сверки с МОЭСКОм не представлены. Ими подан иск и удовлетворен полностью в сумме 296582,80 рублей. Дело А41-34880/2021 от 17.05.2021 г., а также начислены неустойка и пошлина. Судебный приказ арбитражного суда М.О. приложен к проверке.

Выписки из клиент-банка не распечатываются, платежи за электроэнергию садоводов разносятся по полученным суммам и не отражаются (не просчитываются) показания счетчиков. Контроль отсутствует, требуется восстановление по данным позициям... Крупными должниками по электроэнергии являются участки 125 – долг более 150 000 рублей и 36 – заплатили 25000 рублей за два года, строились, нет никаких показаний счетчика.

Проверка расходов по кассе показала покупку в июне газонокосилки стоимостью 15990 рублей, а также на ремонт старой газонокосилки истрачено 2000 рублей, на ремонт трубопровода на участках 87 и 72 использовано 10000 рублей, на благоустройство и корчевку в июле потрачено 20000 рублей, чеки подложены товарные, без кассовых чеков и частично оправданы расходами на бензин.

При проверке кассы, выявлены следующие нарушения: 13.11.2019 года купили дрова 5м3 для сторожки на сумму **9500** рублей, что не предусмотрено сметой. Заработная плата бухгалтеру начислена и выдана на 10000 рублей больше, чем предусмотрено сметой, соответственно налоги в 2019 году на 3000 рублей.

ИТОГО не предусмотренных сметой расходов за 2019 год: **22500** рублей.

В 2020 году по статье заработной платы бухгалтера $5000 \times 12 = 60000$ рублей и взносы на данную сумму 18000 рублей. Итого **78000** рублей не предусмотрено сметой, но утверждено приказом председателя!

Башкову В.И в течении 2020 года выдавались деньги по кассе и снимались из банка под отчет на хозяйственные нужды, по которым предусмотрен отчет в течении трех дней:

30.05.2020 выдана в сумме 22 000 рублей, отчитывался до 24 июня и в основном чеками по расходу за бензин???!!

27.06.2020 выдана сумма 1082 рублей, чеки не приложены...

11.07.2020 выдана сумма 24199,86 рублей, (чеки на бензин 7213 руб.)

25.07.2020 выдана сумма 10 000 рублей, (чеки на бензин 10000 руб.)

29.08.2020 выдана сумма 10 000 рублей (чеки на бензин 6900 руб.)

08.09.2020 выдана сумма 25 000 рублей (чеки на бензин 4200 руб.)

02.10.2020 выдана сумма 20 000 рублей (чеки на бензин 6762 руб.)

27.10.2020 выдана сумма 30 000 рублей (чеки на бензин 15439 руб.)

Доходно-расходной сметой не предусмотрен данный расход по бензину, поэтому самовольное использование наших денежных средств в личных целях составляет: **139 911** рублей.

Данные деньги использованы не только из наличной кассы, что является нарушением – наличие самой кассы в СНТ со вступлением в силу ФЗ-217, но и снимались с расчетного счета: 08.09.20 в сумме 25000 рублей, 02.10.2020 г. в сумме 20000 рублей и 27.10.2020 г в сумме 22000 рублей. Чековая книжка хранится у бухгалтера.

На расходы по мобильной связи Башкову В.И. выданы следующие суммы:

10.07.2020 1000 руб.

15.08.2020 1500 руб.

26.09.2020 2000 руб.

03.12.2020 2500 руб.

ИТОГО: 7000 рублей. Сметой утверждена 2400 рублей (по 200 руб. в месяц). Перерасход **4600** рублей.

Бухгалтеру наличными выдана компенсация за бензин 15.08.2020 года в сумме **3000** рублей. Сметой данные расходы не предусмотрены!!!

В декабре 27 числа 2020 года, издается документ с печатью и подписью Башкова В.И. о собрании членов правления, неизвестно какого протокола:

Чернобровин Валерий Викторович уч. 79, не собственник и не член СНТ

Синицин Андрей Владимирович уч.133 не собственник и не член СНТ

Шемшетдинов Руэшем Максutowич уч.134, собственник, членство под вопросом,

Башков Владимир Иванович по доверенности, не член СНТ.

Документ составлен с орфографическими ошибками, не соответствует формату данного изложения...

Они приняли решение о повышении заработной платы председателю на 5000 рублей в месяц и всему «правлению» по 1800 рублей определили в месяц заработной платы. «Правление» не получили такого «пособия», а вот председатель за январь и февраль получил повышенную заработную плату по

17400 в месяц на руки без НДФЛ 16.02.2021г. и 02.03.2021 года по платежным ведомостям.

Сметой не утверждались такие расходы и за два месяца увеличились на 20000 рублей и налоги от данных начислений 6000 рублей. Всего **26000** рублей.

За март и апрель 2021 года заработная плата не начислялась и не выплачивалась в связи с отсутствием денежных средств и растущих долгов от МОЭСК, но аванс 24.04.2021 в сумме **10000** рублей выдан Башкову В.И.

С октября 2020 года у нас поменялся сторож, которого никто не видит и не дозванивается. Он не следит за вывозом мусора, за порядком в технической зоне, но за зарплатой ходит, а в отсутствие денег просит аванс: Фирсову В.А. выдано **4500** рублей. 16.04.2021, 17.05.2021 **8000** рублей, 18.05.2021 **4000** рублей.

Долги по членским взносам за 2019 год составили в сумме 224000 рублей 16% от общей суммы, а за 2020 год 23% в сумме 304000 рублей.

Это финансовая часть, а по хозяйственной деятельности: лицензия на водонапорную башню не получена и никакие расходы в данном направлении не проводились. Межевания общих земель нет, никакие договора, кроме на вывоз мусора, не заключались.

Итог ревизионной проверки:

В 2019 году не предусмотренных сметой расходов: в сумме **22500** рублей.

В 2020 году не предусмотренных сметой, но утвержденных председателем расходов за 2020 год: $78000 + 3000 = 81000$ рублей.

Самовольное использование наших денежных средств в личных целях Башкова В.И. составляет $139911 + 4600$ рублей = **144511** рублей.

В 2021 году не предусмотренных сметой расходов: в сумме **26000** рублей.

За проверяемый период неправомерных расходов зафиксировано в сумме **274011** рублей.

Ревизионная комиссия:

Куликов В.М.

Слесаренко Т.В.

Марцинковский Л.К.

Суворова И.Н.

Шагинян О.Н.