**Акт**

ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» за период

 с 01.06.2016 года по 15.07.2018 года

г.Новосибирск , Первомайский район , н.Ельцовка  17 августа 2018 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  Председателя ревизионной комиссии Белеванцевой А.В., членов ревизионной комиссии Перевозчикова О.П., Каштановой И.Ю., Рябенко А.А. действующие на основании Устава СНТ и решения общего собрания от 14.07.2018 года,  провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» за период с 01.05.2016 года по  15.06.2018 года.

Дата начала проверки : 20.07.2018 Дата окончания проверки:17.08.2018

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов СНТ «Звездочка»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете и уставу СНТ.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Звездочка» проведена сплошным методом.

В ходе ревизионной проверки установлено , что в Товариществе в период с 12.06.2016 по 23.03.2017 года велась двойная деятельность и двойная бухгалтерия – в Товариществе велись две кассовые книги и две тетради Протоколов Правления. Данные действия должностных лиц : Председателя Правления Вергуновой Л.С. и Прокопенко А.Г., бухгалтеров –кассиров Аксельрод Г.С. и Дымовой М.Н. являются грубым нарушением Законодательства РФ и Устава СНТ «Звездочка». Данные нарушения возникли в связи с тем, что 11.06.2016 на общем собрании членов СНТ в нарушение закона 66-ФЗ при отсутствии кворума (на собрании зарегистрировано 167 человек ) и при отсутствии в заявленной Повестке дня вопроса переизбрания Председателя Правления и членов Правления, был инициирован вопрос о переизбрании Председателя Правления Вергуновой Л.С. и членов Правления. Председателем Правления был избран Прокопенко А.Г. Отсутствие законности при проведении процедуры переизбрания Председателя Правления , нарушения при оформлении документов увольнения бухгалтера Аксельрод Г.С. повлекло за собой убытки СНТ Звездочка за указанный период в общей сумме **- 613 609, 53 ,** в том числе по оплате юридических услуг и услуг по восстановлению документов -189 203,93 рублей, оплата исполнительного листа Вергуновой Л.С. на возмещение судебных расходов -27 000 рублей, оплата исполнительного листа Аксельрод Г.С. ( выплата заработной платы и судебные издержки -25000 рублей )- 55 873,78 рублей, оплата вынужденного простоя Вергуновой Л.С. и Дымовой М.Н. -159 020,50 рублей, оплата налогов при начислении вынужденного простоя-78 961,90 рублей, аренда офиса -4000 рублей, выходное пособие Аксельрод Г.С. по сокращению- 19535,91 рублей, оплата транспортных расходов за период простоя -19500 рублей, недостача по кассе 28950 рублей, не учтенный аванс по заработной плате Прокопенко А.Г. -5000 рублей, госпошлины -9000 рублей, штрафные санкции и снятия инкассо ИФНС-17563,52 рубля.

**Ревизионная проверка периода с 12.06.2016 по 23.03.2017 Председатель Прокопенко А.Г. , бухгалтер Аксельрод Г.С.**

Бухгалтером Аксельрод Г.С. представлены на проверку следующие документы Карточки членов СНТ, производивших оплату в указанный период, Кассовая Книга за период 12.06.2016 по 23.03.2017 года, отчеты кассира за 12.06.2016 по 23.03.2017, карточки учета платежей членов СНТ за 2016 год, выписки по движению средств по расчетному счету в ВТБ 24 и Сбербанке, журнал –ордер по счету 51 «Расчетный счет в банке», Отчеты по СЭВ-М , налоговая декларация по НДС , расчет по ОС НС, расчет по НДФЛ. Расчет Баланса за 9 месяцев. Книга Протоколов Правления. На проверку не представлены – Трудовые договора сотрудников , штатное расписание, приказы о приеме и увольнении сотрудников. Приходно-расходная смета в указанный период не утверждалась.

При проведении проверки указанных документов установлено следующее:

В кассе  все операции оформляются приходными и расходными ордерами. Учет ведется в ручном виде без применения средств ПО, при приеме денежных средств производится регистрации оплаченных сумм в индивидуальных карточках членов СНТ. Организация учет подобным образом затрудняет анализ начисления и контроля долгов при ведении деятельности СНТ.

Всего принято к учету и поступило в кассу 1 577 536,78 рублей, в том числе по членским взносам 870 871,00 рублей, по целевым взносам 251363 рублей, по взносам на общественные работы 87600 рублей, по вступительным взносам 28000 рублей , по электроэнергии 331167,28 другим видам поступлений 8 535,50 рублей. Из кассы выплачено за указанный период 1 568 961, 63, в том числе сдано в банк 765 000 рублей , выплачено на зарплату и компенсацию расходов сотрудников 220 784,5, на оплату услуг подрядчиков и закуп материалов -582 277,13 рублей.

Остаток средств по кассовой книге на момент передачи документов составлял 8575 , 37 и внесен в кассу СНТ Звездочка в полном объеме на момент передачи документов.

**При проверке кассы выявлено следующее:**

1.Расходные ордера оформляются с нарушением требований к оформлению первичных документов бухгалтерского учета, а именно в расходных ордерах не всегда заполняются графа Получил , в которой Получателем должна быть внесена сумма прописью и графа По документу , в которую должны быть внесены данные удостоверяющие личность Получателя. На расходных ордерах отсутствует подпись кассира.

2.Расход на оплату услуг и закупку материалов осуществлялся напрямую из кассы, путем оформления расходного ордера и приложения к нему платежных документов, это является нарушением правил бухгалтерского учета, т.к. оформления расходов на оплату услуг и закупку материалов должно проводиться через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и оформляться Авансовым отчетом, за исключением случаев договора Подряда или Закупа у физических лиц. В указанный период оформление Авансовых отчетов не производилось. Общая сумма расходов проведенных через кассу с нарушением требования к оформлению Авансового отчета составляет -582 277,13 рублей.

3. За период с 12.06. 2016 по 22.08.2016 денежные средства в банк не сдавались. Хранение денежных средств осуществлялись бухгалтером Аксельрод Г.С. дома, без соблюдения требований предъявляемых к сохранности материальных средств организации.

28 августа 2016 года открыт второй расчетный счет СНТ "Звездочка" в банке ВТБ 24 , за период с 22.08.2016 по 15.10.2016 на расчетный счет внесено 765 000 рублей , с расчетного счета выплачено 312806,70 , в том числе на оплату электроэнергии 220 000 рублей, на налоги 83 224 рубля, на услуги банка 3 280, госпошлина (судебные издержки ) 6 000 рублей, пени 302,30. Остаток денежных средств на счете на 13.10.2016 составляет 452 193,30 .

**В указанный период допущены следующие нарушения при ведении бухгалтерского учета :**

Стабилизатор на 3-ю скважину стоимостью 34800 рублей , с установкой 42424,20 рублей, списан на расходы 20 счет, без принятия к учету как основные средства . В НКО основные средства должны учитываться по следующим правилам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Приобретены ОС, НМА за счет целевых средств | 08 | 60 | Уплаченный при покупке ОС НДС включается в стоимость ОС и к вычету не принимается (абзац 2 п. 4 ст. 170 НК РФ) |
| 01, 04 | 08 |
| 60 | 51 |
| 86 | 83 | Отражено использование целевых средств в виде инвестиций в ОС |

Ревизией установлено, что в вышеуказанный период по статье расходов Вывоз мусора выплачено 76500 рублей , оплата осуществлялась из кассы по расходным ордерам , к которым подшивались ПКО предоставленные Исполнителем . В документах представленных на ревизию отсутствует договор на вывоз ТБО заключенный с ИП Дятловым О.М. Акты выполненных работ , которые является основным документом подтверждающим факт оказания услуги так же сторонами не подписывались, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

**В переданных на ревизию материалах содержится следующие документы :**

1. Копия Приказа 2 от 28.08.2016 исх. 28.08/2016-2 подписанного Председателем Правления Прокопенко А.Г. обязывающих осуществлять прием членских взносов в помещении Правления и категорически запрещающий хранение денежных средств на дому.

2. Копия Приказа 3 от 01.10.2016 исх. 0110/16-3 подписанного Председателем Правления Прокопенко А.Г. об отстранении от должности Аксельрод Г.С. в связи с нарушением Приказа 2 и проведением сбора и хранения денежных средств по членским взносам на дому. И приеме на должность бухгалтера кассира Дымову М.Н.

3. Копия Приказа 4 от 01.10.2016 года исх. 0110/16 о прекращении трудового договора с Аксельрод Г.С. в связи с утратой доверия.

4. Протокол заседания Правления от 08.12.2016 , заседание с участием членов Правления Вишнякова В.А., Саранчукова А.И., Дьяченко С.А., Кох В.И., Прокопенко А.Г. секретарь собрания Дроздова Е.Б.

В ходе заседания Правления Председатель Прокопенко А.Г. в устной форме объявил об отстранении Аксельрод Г.С. от обязанностей бухгалтера в связи с утратой доверия. Правление не поддержало требование об отстранении Аксельрод Г.С. , Председателю Прокопенко А.Г. было указано о невозможности единоличного принятия решения по изменению штатного расписания Товарищества в соответствии с Уставом СНТ. Голосовали ЗА -3 Вишняков В.А., Саранчуков А.И., Дьяченко С.А. , ПРОТИВ-1 Прокопенко А.Г., ВОЗДЕРЖАЛСЯ -1 Кох В.И.

Правление было информировано о судебном решении суда первой инстанции о восстановлении в должности Председателя Правления Вергуновой Л.С. по основанию отсутствия кворума на общем собрании членов СНТ, и принимает решение о продолжении судебного процесса в Новосибирском областном суде. Голосовали ЗА -3 Вишняков В.А., Саранчуков А.И., Дьяченко С.А. , ПРОТИВ-1 Прокопенко А.Г., ВОЗДЕРЖАЛСЯ -1 Кох В.И.

1. Протокол заседания Правления от 11.12.2016 , заседание с участием членов Правления Вишнякова В.А., Саранчукова А.И., Дьяченко С.А., бухгалтер Аксельрод Г.С. секретарь собрания Дроздова Е.Б. Было принято решение Правления о выделении денежных средств на оплату адвокатских услуг по аппеляции в Новосибирском областном суде по иску Вергуновой Л.С.

**Выводы комиссии по проверке документов** **периода с 12.06.2016 по 23.03.2017 Председатель Прокопенко А.Г. , бухгалтер Аксельрод Г.С.**

При ревизии документов СНТ «Звездочка» переданных Аксельрод Г.С. за период с 12.06.2016 по 23.03.2017 хищения средств Товарищество не выявлено. Ошибки при организации ведения бухгалтерского учета указаны выше.

Выявлено превышение полномочий Правления в части принятия решений об использовании средств СНТ на оплату судебных издержек. Общая сумма убытка по судебным издержкам за указанный составила -54 331,93 рублей.

**Ревизионная проверка документов периода с 24.10.2016 по 30.04.2017 Председатель Правления Прокопенко А.Г., бухгалтер Дымова М.Н.**

На проверку представлены следующие документы : Приходные ордера в кассу с расчетного счета на сумму 71 000 рублей, копии чеков на оплату юридических услуг на сумму 30 000 рублей, расходные ордера на компенсацию транспортных расходов на сумму 5 600 рублей, расходные ордера на выплату заработной платы на сумму 30 450 рублей. Выписка по движению денежных средств по банку ВТБ 24 за период с 15.10.2016 по 24.05.2017 года. Приходно-расходная смета в указанный период не утверждалась.

При проверке кассовых документов выявлено следующее – документы оформлялись с нарушением требований бухгалтерского учета. Движение денежных средств по кассе не оформлялось в кассовой книге. Все документы ПКО и РКО ( общее количество 7 документов) не содержат номеров , один ПКО не содержит даты. К ПКО приложено платежное поручение банка на сумму 55 000 т.р. на личную карту Прокопенко А.Г. с указанием назначения перевода Перевод денежных средств на хоз.нужды.

Оплата Транспортных расходов в сумме 1100 рублей Дымовой М.Н. сделана без предоставления чеков на бензин и без предоставления обоснования выплаты указанных расходов. Оплата Транспортных расходов Прокопенко А.Г. в сумме 4500 рублей частично в сумме 3052,30 подтверждена чеками на оплату бензина. Обоснование необходимости данных расходов в интересах СНТ отсутствует. Что является нарушением в части принятия расходов к учету.

При выплате Прокопенко А.Г. заработной платы за октябрь по расходному ордеру б/н от 01.12.2017 не учтено , что он уже получал аванс в сумме 5000 рублей в ноябре 2017 года, таким образом , было выплачена излишняя заработная плата в указанной сумме.

Остаток денежных средств приход за вычетом расхода в сумме 4 950 рублей не предоставлен.

При проверке движения денежных средств на расчетном счете ВТБ установлено следующее- начальный остаток на расчетном счете по состоянию на 01.11.2016 составляет 451 193,3 рублей. За период до 30.04.2017 проведены следующие расходы с расчетного счета : Налоги 77 746,62, электроэнергия 103 429,82, Госпошлина (судебные издержки) -3 000, Расчеты с подрядчиками ООО УЭС- 76 863,23 ( долг 2015 года) , выплата зарплаты – 88 316,57 рублей, снятие наличных – 95 000 рублей, услуги банка – 6 018 рублей.

Ревизионной проверкой установлено , что суммы снятые с расчетного счета на хозяйственные нужды в сумме 71 000 рублей оприходованы в кассу с нарушениями ( см. информацию выше) , два снятия денежных средств 27.03.2017 -16000 рублей и 27.04.2017 года -8000 рублей в кассу не оприходованы, подтверждающих расходы документов не предоставлено.

Бухгалтер Дымова М.Н. объяснительную не написала , не смотря на неоднократное устное требование Председателя РК , на словах пояснила , что деньги находятся у Председателя Правления Прокопенко А.Г.

Председатель Правления Прокопенко А.Г. в телефонном разговоре с Председателем РК состоявшемся 16.08.2018 года отказался прийти на собрание РК для дачи пояснений по факту недостачи, устно сообщил, что де юро исполнял обязанности Председателя Правления до 15 июня 2017 года - дата передачи документов и печатей Вергуновой Л.С. , зарплату за период с марта 2017 по июнь 2017 года не получал и считает данную недостачу справедливым вознаграждением за указанный период. В случае предъявления СНТ недостачи, он намерен обратиться в суд за взысканием невыплаченной заработной платы.

**Выводы комиссии по проверке документов периода с 24.10.2016 по 30.04.2017 Председатель Правления Прокопенко А.Г., бухгалтер Дымова М.Н.**

При проверке указанного периода выявлена недостача денежных средств в общей сумме 28490 рублей (касса, снятие с расчетного счета), переплата по заработной плате в сумме 5000 рублей.

По указанному периоду так же выявлено нецелевое использование денежных средств на покрытие расходов на оплату юристов и судебных издержек в общей сумме 33 000 рублей.

**Ревизионная проверка документов периода с 01.05.2016 по 16.07.2018 Председатель Вергунова Л.С. , бухгалтер Дымова М.Н.**

Бухгалтером Дымовой М.Н. представлены на проверку следующие документы : отчеты кассира за 01.05.2016 по 15.07.2018, выписки по движению средств по расчетному счету в ВТБ и Сбербанку, , Отчеты по СЭВ-М , налоговые декларации по НДС , расчет по ОС НС, расчеты по НДФЛ, расчеты по страховым взносам, бухгалтерский баланс за 2017 год. Отчеты, выполненные в программе Excel по учету поступления денежных средств от членов СНТ, учету движения средств по кассе и расчетному счету.

Председателем Вергуновой Л.С, предоставлены следующие документы: Книга Протоколов Правления. Трудовые договора сотрудников, штатное расписание, приказы о приеме и увольнении сотрудников, приказы об изменении окладов. Уставные документы, копии документов по судебным искам. Карточки членов СНТ за период с2011 по 2015 год.

Приходно-расходная смета в указанный период не утверждалась.

**В ходе ревизии выявлено следующее :**

 Бухгалтерский учет СНТ «Звездочка» ведется кассовым методом через кассу и расчетный счет. Система налогообложения – ОСН.

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерский учет в СНТ должен вестись на основании учетной политики, сформированной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций». Учетная политика организации является основным внутренним документом, который регулирует порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также налогового учета в целях налогообложения. Согласно ст.8 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ учетная политика разрабатывается бухгалтером и утверждается приказом руководителя организации. В СНТ «Звездочка» в настоящее время отсутствует приказ об учетной политике. Ревизионная комиссия рекомендует Председателю и бухгалтеру разработать и утвердить на Правлении учетную политику СНТ «Звездочка».

В настоящее время бухгалтерский учет СНТ «Звездочка» ведется без применения Программных средств учета, что приводит к трудоемкости и большому количеству ошибок при составлении финансово-хозяйственной отчетности. Регистры бухгалтерского учета не ведутся, что является нарушением ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Учет взносов членов СНТ производится на бумажном носителе ( книга учета) , в которых отражается поступление денежных средств, показатели счетчиков электроэнергии не отражаются ( или не всегда отражаются) . Такая организация учета приводит к отсутствию возможности получения необходимой информации по взаиморасчетам с членами СНТ и затрудняет возможность анализа и планирования поступления средств по членским взносам.

В соответствии со ст.1 Закона №66-ФЗ, доходная часть бюджета СНТ «Звездочка» формируется на базе членских взносов садоводов. Учет и регистрация членов СНТ ведется с нарушениями, в ходе проверки обнаружено в предоставленных файлах по учету взносов задвоенный учет участков , отсутствует регулярность обновления данных по учету членов СНТ - в нескольких случаях ( около 6 ) были учтены и старые и новые владельцы . Указанные нарушения в ходе ревизионной проверке были устранены.

По данным, полученным в ходе проверки, СНТ «Звездочка» имеет 523 члена, в собственности которых находится 493 участка, данные нуждаются в уточнении.

Для получения более точных данных комиссия рекомендует Правлению провести инвентаризацию участков , собрать необходимые документы и данные от членов СНТ для ведения реестра в 2019 году.

**Ревизия кассовых документов**

В соответствии со ст.11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, ревизионная комиссия провела ревизию кассы СНТ «Звездочка». Остаток денежных средств в кассе на момент начала проверки составил 2660 рублей.

Весь проверяемый период прием членских взносов, платы за электроэнергию, пеней, а также прочие поступления денежных средств в кассу оформлялись с выдачей приходных кассовых ордеров, выписываемых в ручном режиме.

Ревизией отмечены факты нарушений при оформлении приходных кассовых ордеров. Не во всех ПКО прописана полученная сумма прописью, отсутствуют подписи бухгалтера, иногда подписи кассира. В кассовой книге отсутствуют подписи бухгалтера. Учет прихода средств ведется по ФИО плательщика без указания номера и адреса участка, что приводит к затруднению при идентификации платежа при дальнейшей обработке из-за неразборчивого подчерка.

Ревизией отмечено, что листы отчетов кассира не пронумерованы, что является нарушением Правил ведения кассовых операций. В переданных документах содержится два отчета кассира от 09.05.2016 года , при этом не совпадает последовательность номеров РКО и нет преемственности кассовых остатков. Наличие данного документа нуждается в пояснении бухгалтера Дымовой М.Н.

Смета расходов СНТ «Звездочка в период 2016-2017 и 2017 -2018 не утверждалась, причина – отсутствие кворума на собрании.

Проверка расходной части бюджета показала, что в целом суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

Расходование денежных средств осуществлялось с нарушением требований ведения кассовых операций – в расходных ордерах отсутствуют данные паспорта получателей денежных средств, полученные суммы не прописаны прописью, есть случаи отсутствия подписи получателя денежных средств.

Транспортные расходы (компенсация бензина) оформлялись с нарушениями, отсутствуют путевые листы, не обоснована цель поездок, чеки на приобретение бензина не прилагаются. Общая сумма транспортных расходов проведенных с нарушением составляет в 2018 году 17300, в 2017 году 41 800 рублей , в том числе 05 июне 2017 года было выплачена компенсация Транспортных расходов Вергуновой Л.С. в общей сумме 19500 рублей за период с июля 2016 по март 2017, не смотря на то, что в этот период функции Председателя Вергунова Л.С. не выполняла.

Ревизионная комиссия считает данную выплату не обоснованной и противоречащей Уставу СНТ.

При расчетах за подрядные работы физических лиц (сварочные, обслуживание ЛЭП и т.д.)– отсутствуют договора на выполнение подрядных работ, налог на доходы не начисляется и не оплачивается, что является грубым нарушением

В ходе ревизионной проверки установлено , что остаток денежных средств находящихся в подотчете у Вергуновой Л.С. и не подтвержденных авансовым отчетом составляет 31 718,14 рублей. Остаток получен расчетным путем, т.к. отсутствует учет регистра по 71 счету. Остатки денежных средств находящихся на подотчете на начало каждого периода бухгалтером не представлены.

Кроме того, ревизией выявлен факт завышенного списания денежных средств из кассы, а именно , по РКО 21 от 21.05.2017 Вергуновой Л.С. получено из кассы 5000 рублей для оплаты Вывоза ТБО, к расходному ордеру подшит ПКО ИП Дятлова О.М. на сумму 4500 рублей, сумма 500 рублей расходами не подтверждена и должна быть учтена как сумма подотчета Вергуновой Л.С.

При отсутствии , документов подтверждающих расходы данная сумма подотчета 32218,14 рублей подлежит возмещению в кассу Товарищества.

В мае и июне 2016 года из кассы проведена выплата возврата займа Дымовой М.Н. и Вергуновой Л.С. в общей сумме 105 000 рублей. Документы основания – договоры займа и ПКО о внесении денежных средств для проверки не предоставлены, по информации полученной от Дымовой М.Н. займ был оформлен в феврале 2016 года и не вошел в период проверки, так как был предоставлен для оплаты услуг Подрядчика ООО УЭС по работам выполненным в 2015 году по модернизации линии электропередач. По данным бухгалтерского учета ( Баланс за 2015 год) в разделе V Краткосрочные долговые обязательства задолженность перед ООО УЭС не отражена. В переданных для проверки документах содержится Претензии ООО УЭС 04-02/16 и 03-02/2016 от 01.02.2016 Акты сверки взаиморасчетов от 01.02.2016 по договорам 24/Р-15 от 22.05.2015 и 23/Р-15 от 22.10.2015 согласно которыми, за СНТ Звездочка по состоянию на 01.02.2016 года числиться задолженность по оплате 135749,12 рублей и 109 141,11 рублей соответственно. А так же Акт сверки взаиморасчетов от 08.02.2016 года подтверждающих факт учета оплаты в размере 130 000 рублей , из них 40 000 рублей по договору 23/Р-15 и 90 000 рублей по договору 24/Р-2015 , остаток задолженности перед ООО УЭС после внесения вышеуказанных оплат составляет 114 863,23 рубля. Сами договора с ООО УЭС для проверки предоставлен в виде фотографии. Отчет кассира за 02.02 2016 представлен в виде фотографии и содержит ПКО №3 на сумму 50000 рублей , поступление заемных средств от Дымовой М.Н., ПКО № 4 на сумму 80000 рублей поступление заемных средств от Вергуновой Л.С. . Представлены два договора займа от 02.02.2017 на суммы указанные выше. В виде фотографий представлены кассовые чеки оплат в ООО УЭС , в сопровождении ПКО от 08.02.2016 на общую сумму 130 000 рублей. Таким образом, при предоставлении подлинников документов по вышеуказанным копиям при проверке 2015 года факт займа считается подтвержденным.

Согласно устава СНТ, Председатель Правления вправе заключать сделки только на основании решений Правления. В книге Протоколов Правления, предоставленной для проверке отсутствует информация о решении Правления о заключении сделки с ООО УЭС на осуществление монтажных работ , а так же отсутствует решение Правления о заключении договоров займа с Вергуновой Л.С. и Дымовой М.Н.

В связи с вышеизложенным, при предоставлении подлинников документов по вышеуказанным копиям при проверке 2015 года факт займа считается подтвержденным. Сделка с ООО УЭС и договора займа заключены с нарушением требований Устава СНТ Звездочка.

**Трудовые отношения и оплата труда.**

Трудовые договора, должностные инструкции, приказы о приеме на работу, штатные расписания имеются и предоставлены на проверку.

Трудовые договора составлены по типовой форме и имеют ошибки. Например , трудовой договор кассира – заявление о приеме и приказ о приеме составлен на срочный договор на летний период, в трудовом договоре указано , что он заключается на неопределенный срок. Режим труда в договоре указан 40 часовая рабочая неделя, табулируется сотрудник на 0,5 ставки- 20 часов в неделю.

Суммы начисленные на заработную плату не соответствует последней утвержденной смете (2015 год), В переданных документах присутствует приказ от 01.05.2018 , в котором Председатель Правления Вергунова Л.С. приказывает повысить размер оплаты труда в связи с изменением МРОТ . В приказе указывается о том, что он действует с 01.01.2018 года , т.е. задним числом. По мнению комиссии этот приказ противоречит законодательству , а именно 66-ФЗ и действующему Уставу Товарищества, в соответствии с которым решение о размере заработной платы Председателя принимается на общем собрании членов СНТ и относится к исключительной компетенции собрания. Ссылка бухгалтера Дымовой М.Н. и Вергуновой Л.С. на то, что такое повышение было необходимо в соответствии с изменением МРОТ не имеет под собой основания, т.к. налоговые органы дают разъяснения , что после публикации информации об увеличении МРОТ любая организация может написать мотивированное заявление о невозможности выплаты вознаграждения в соответствии с установленным МРОТ. Что в случае СНТ является объективным фактом, т.к. для изменения размера оплаты труда Председателя и бухгалтера должны быть утверждены общим собранием. Ревизионная комиссия настаивает на признании данного приказа не действительным и пересчете начислений по оплате труда с период с 01.01.2018 года по 15.07.2018 года, с последующим внесением корректировок в налоговую отчетность. Общая сумма к уменьшению начислений Вергуновой Л.С. составляет 36 354,34 НДФЛ в том числе, Дымовой М.Н. 18 335,01 рублей НДФЛ в том числе , Колмагорову А. 10 885,52 рублей НДФЛ в том числе.

В ходе ревизии так же установлено , что заработная плата выплачивалась с задержками, что так же является грубым нарушением трудового законодательства, и при неоднократных нарушениях ведет за собой отстранение Руководителя от занимаемой должности , без права занимать руководящие должности в течении 3 последующих лет.

Ревизионная комиссия рекомендует привести в соответствие трудовые договора сотрудников, во избежание задержек по заработной плате ввести дифференцированную оплату – зимой , в период отсутствия поступлений и активной работы , выплачивать базовый оклад , или оформлять по соглашению с сотрудников административный отпуск без сохранения заработной платы.

**Оформление хозяйственных расходов.**

Хозяйственные расходы в основном производятся из кассы и оформляются без использования формы авансового отчета, товарные чеки прикрепляются к расходному ордеру из кассы, что является нарушением правил оформления расхода денежных средств выданных в подотчет.

Ревизионная комиссия рекомендует привести учет использования подотчетных средств в соответствие с требованиями бухгалтерского учета, с использование стандартных бланков Авансового отчета АО-1.

По статье расходов Вывоз мусора выплачено в 2017- 89908 рублей ,

В документах представленных на ревизию есть договор на вывоз ТБО заключенный с ИП Дятловым О.М., расчеты производились наличными из кассы на основании приходного ордера предоставленного Исполнителем, что является нарушение , т.к. согласно Законодательства РФ принимать оплату по ПКО имеют право только ИП находящиеся на патентной системе, такой информации в договоре не содержится. Кроме того в договоре содержится прямое указание, что оплата за оказанные услуги осуществляется на расчетный счет Исполнителя. Оплата за оказанные работы должна осуществляться в течении 5 дней с момента подписания акта выполненных работ. Акт выполненных работ , который является основным документом подтверждающим факт оказания услуги так же сторонами не подписывался., что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия рекомендует соблюдать порядок оформления факта предоставления услуг и своевременно оформлять акты выполненных работ, а так же перейти на безналичные расчеты за услуги по вывозу ТБО и другие услуги хозяйственного назначения.

**Расход и оплата электроэнергии .**

В 2016 году в счет оплаты электроэнергии поступила 365 386 рублей, оплачено по счетчикам на счета Новосибирскэнерго 670929 рублей , сальдо по недоплате составило -281550,14 рублей , а именно 275 членов СНТ не произвели ни одного платежа по электроэнергии. В 2017 году поступило за электроэнергию 372063 рублей , 188 членов СНТ не оплачивали электроэнергию в 2017 . Сальдо по неоплаченной электроэнергии составляет-346939 рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует – провести ревизию электросчетчиков членов СНТ и зафиксировать все текущие показания, поставить счетчики на объекты общего назначения. Определить членов СНТ , которые не пользуются электроэнергией, провести регистрацию факта отсутствия подключения путем личного заявления члена СНТ. По зимнему периоду – разработать порядок для своевременной оплаты электроэнергии. Так оплаченное потребление электроэнергии в зимний период октябрь-март 2017-2018 года составило 243 002 рубля, сумму внесенных оплат за зимний период невозможно оценить из-за особенностей учета описанных выше.

Ревизионная комиссия настоятельно призывает членов Товарищества своевременно производить оплату электроэнергии, назначить члена Правления ответственного за работу с долгами ,утвердить четкие сроки оплаты, утвердить штрафные санкции и меры воздействия на должников , обеспечить их применение в случае не выполнения требований по срокам оплату..

Так же ревизионная комиссия рекомендует поставить на решение собрания вопрос о необходимости установки персональных счетчиков электроэнергии, счетчик должен быть установлен на ближайшей опоре линии электропередачи СНТ "Звездочка ", либо установки системы мобильной передачи данных со счетчиков в учетную систему СНТ.

**Учет и оплата налогов**

Учет и оплата налогов, в периоде присутствуют множественные требования ИФНС и снятия в виде неоплаченных налогов и пеней. Необходимо наладить своевременную подачу и оплату налоговых обязательств.

Наблюдается расхождение бухгалтерской отчетности, так заработная плата ежемесячно показывается как выплаченная, в целях уплаты налогов. Фактически выплата осуществляется позднее, в некоторых случаях на 2-3 месяца.

Ревизионная комиссия рекомендует передать кадровый учет и подготовку отчетов для ИФНС в специализированную организацию занимающуюся бухгалтерским и налоговым учетом.

**Нецелевое использование средств**

За указанный период установлено нецелевое использование денежных средств СНТ в сумме 103 000 рублей на оплату услуг юристов. Убытки СНТ полученные по причине конфликта между Председателем Вергуновой Л.С. и Аксельрод Г.С. в сумме двойной выплаты заработной платы за вынужденный простой -159 020,50 ( в том числе Вергуновой Л.С. зарплата Председателя 99056,5 рублей, компенсация за неиспользованный отпуск 10380 рублей, зарплата кассира 13050 рублей, Дымовой МН. 36534 рублей) налоги на заработную плату по вынужденому простою -78 961,90, исполнительные листы Вергуновой Л.С. на взыскание с общества судебных расходов на 27000 рублей, Аксельрод ГС на сумму -55 873,78 рублей, компенсация транспортных за период вынужденного простоя в сумме 19500 рублей. Общая сумма 416 356,18 рублей.

**Выводы комиссии по проверке документов периода с 01.05.2016 по 15.07.2018 Председатель Правления Вергунова Л.С., бухгалтер Дымова М.Н.**

При ревизионной проверке документов периода с 01.05.2016 по 30.04.2017 Председатель Правления Вергунова Л.С., бухгалтер Дымова М.Н. хищений денежных средств не обнаружено. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с многочисленными нарушениями указанными выше.

Выявлено нарушение устава СНТ при заключении сделок, принятии решений о повышении заработной платы, ревизионная комиссия рекомендует аннулировать приказ от 01.05. 2018 года и провести перерасчет начислений по заработной плате.

Выявлено наличие сальдо по подотчету не подтвержденного документами расхода в сумме 32218,14 рублей.

Выявлено нецелевое использование средств в общей сумме 391356,18 рублей.

**Общее состояние дел по оплате взносов членами СНТ.**

В 2016 году было начислено к оплате членам СНТ 1 992 996 рублей , в том числе членских взносов 1293179 , отработки 146 150, целевых взносов 523 667.

В 2016 году поступило по членским взносам 1 007 467, по отработке 101 179, по целевым взносам 334238, кроме того , в 2016 году поступило 127 397,51 в счет оплаты взносов прошлых периодов , 29300 в счет оплаты аренды и вступительных взносов, 365 386 в счет оплаты электроэнергии . Общая сумма поступлений составила 2 059 450 рублей.

Остаток задолженности по взносам периода 2016 на 01.05.2017 составила 520 112 рублей , что составляет 26,5 % от начисленного объема взносов.

В 2017 году было начислено к оплате 2 729 077 руб, в том числе членских взносов 1 349 827 руб, взносов по отработке 155 250 руб, целевых 815 250 руб, взносов на ячейку 408 750 руб.

В 2017 году поступило 1 981 069 руб, в том числе по старым периодам 287 266 руб, за электроэнергию оплачено 372 063 рублей. Задолженность по оплате взносов на 01.05.2018 года 1 102 648 руб, что составляет более 50%.

Следует отметить,что в указанный период проводилась активная агитация сторонами конфликта среди членов СНТ не оплачивать взносы.

**Общее состояние дел по убыткам Товарищества**

Общий убыток с учетом всех затрат в период с 01.05.2016 по 15.07.2018 составил -**613 609,53** за счет судебных издержек, двойных выплат заработных плат , оплаты услуг юристов, расходов на привлечение внешних аудиторов , охраны и т.д.

В настоящее время в судебном исполнении находится два иска общей суммой на 95 000 рублей , возможный дополнительный убыток общества более 120 000 рублей.

**Рекомендации Правлению СНТ Звездочка по факту проведенной проверки :**

1. Привести бухгалтерский учет в соответствие с современными требованиями к формированию учета. Вести учет с использованием средств программного обеспечения. Вести Управление бюджетом СНТ с применением средств ПО , обеспечить возможность контроля за приходом и расходом денежных средств членам Правления и РК в режиме реального времени.
2. Разработать и утвердить учетную политику СНТ «Звездочка», в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций». Учетная политика организации является основным внутренним документом, который регулирует порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также налогового учета в целях налогообложения.
3. Передать во внешнюю специализированную организацию ведение кадрового учета и бухгалтерскую и налоговую отчетность, а также включить в договор требование о ежеквартальном аудите расходных документов.
4. Перейти в 2019 году на УСН –доходы, в части доходов СНТ , которые не относятся к целевым поступлениям, например, договора с индивидуальными садоводами и др.
5. Привести в порядок ведения кассовой документации и оформления выплат из кассы.
6. Оплату Транспортных расходов производить на основании документов подтверждающих использование личного транспорта – обоснование необходимости поездки, путевой лист, чеки на приобретение ГСМ.
7. Решение о заключении сделок в рамках утвержденной сметы принимать на собрании Правления.
8. Привести в порядок Трудовые договора, штатное расписание.
9. Провести ревизию земельных участков, собрать документы необходимые для ведения реестра членов СНТ.
10. Провести инвентаризацию инфраструктуры СНТ, оценить стоимость объектов инфраструктуры, которые должны быть поставлены на баланс общества как основные средства- скважины, насосные станции, баки , трансформаторные подстанции, линии электропередач. Принять основные средства на баланс на основании данных инвентаризации.
11. Провести ревизию электросчетчиков членов СНТ и зафиксировать все текущие показания, поставить счетчики на объекты общего назначения, наладить регулярный контроль показаний и получения ежемесячных оплат за электроэнергию. Определить членов СНТ , которые не пользуются электроэнергией, провести регистрацию факта отсутствия подключения путем личного заявления члена СНТ. По зимнему периоду – разработать порядок для своевременной оплаты электроэнергии.
12. Пересмотреть порядок начисления членских взносов на 2019 год, подготовить смету на 2019-2020 год в срок до 01 апреля 2019 года и опубликовать ее на сайте СНТ. Собрание членов СНТ провести в срок не позднее 15 июня 2019 года.
13. Провести ревизионную проверку по документам 2015 года.
14. **Ревизионная комиссия настаивает урегулировании конфликта и прекращении судебных исков со стороны Аксельрод Г.С. и Вергунововой Л.С. к СНТ Звездочка. В случае , продолжения действий по нанесению убытков СНТ Звездочка , ревизионная комиссия предлагает рассмотреть исключение из членов СНТ стороны конфликта наносящие ущерб Товариществу.**

Председатель Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Белеванцева А.В.

Члены ревизионной комиссии:

Перевозчиков О.П.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Каштанова И.Ю. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рябенко А.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

С Актом ревизионной проверки ознакомлены

Вергунова Л.С. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дымова М.Н.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_