

АКТ
ревизионной комиссии по проверке деятельности правления
ДНТ «Полёт»

Г. Иркутск

6 марта 2015 г.

Ревизионная комиссия в составе: Полянский Артем Владимирович, Барановская Наталья Александровна, Бредунова Людмила Георгиевна, Круус Нина Яковлевна, Юденков Аркадий Сергеевич составили настоящий акт по итогам ревизии финансовой и хозяйственной деятельности органов управления дачного некоммерческого товарищества «Полёт» (далее – ДНТ "Полёт") в лице председателя Лазарева А.С., главного бухгалтера Букиной О.М. за период с 1.01.2014г. по 31.12.2014г.

Проверке обоснованности и целесообразности **использования вступительных, членских и целевых взносов** членов ДНТ подверглись только **предоставленные** председателем Лазаревым А.С. и главным бухгалтером Букиной О.М. первичные документы и документы бухгалтерского оформления за II - IV кварталы 2014 г., такие как:

- кассовые документы, авансовые отчеты;
- акты выполненных работ, сметы;
- карточки счетов 71,50,51; Книга Доходов и Расходов
- протоколы заседаний правления;
- смета на отсыпку дорог.

Документы представлены не все, отсутствуют: 1)приказы, трудовые соглашения (договора), бухгалтерские документы и авансовые отчёты по Кузнецовой Е.Г., 2)заявления, налоговые расчёты, расчетные документы на выполнение работ (КС-2;КС-3, трудовые соглашения или договора на оказания услуг) по Лазареву А.С.

Проверялась целесообразность и обоснованность расходов денежных средств на следующие виды **работ и услуг**:

- ремонт домика правления;
- отсыпку дорог общего пользования;
- ремонт и эксплуатация линии электропередач;
- ремонт и эксплуатация водопровода;
- внесение взносов за потреблённые коммунальные услуги и оплата поставщикам;

Также проверялось соответствие деятельности председателя ДНТ «Полёт» Лазарева А.Г., уполномоченных от уличных положением Устава ДНТ «Полёт», решениям общих собраний по исполнению сметы и решению организационных вопросов; полнота оплаты членских и целевых взносов и др. взносов.

Согласно Уставу ДНТ "Полёт" - "Оплата членских и целевых взносов осуществляется по 50% в первом квартале (до 31 марта) и во втором квартале (до 30 июня) текущего года."

На 2014 год утверждены взносы в размере 700 руб. с сотки в год, из них:

членские взносы - 500 руб. с сотки в год

целевые взносы - 200 руб. с сотки в год

На 2013 год утверждены взносы в размере 750 руб. с сотки в год, из них:

членские взносы - 550 руб. с сотки в год

целевые взносы - 200 руб. с сотки в год

На 2012 год утверждены взносы в размере 600 руб. с сотки в год, из них:

членские взносы - 400 руб. с сотки в год

целевые взносы - 200 руб. с сотки в года.

Оплата за воду и электрическую энергию

Тариф за воду с 01 июля 2014 г. - 10,40 руб. за 1 м³

Тариф за эл. энергию с 01 июля 2014г. - 0,588 руб. за 1 кВт/ч.

В ходе ревизии правлением и председателем не были представлены на проверку документы во времена правления бывшего председателя ДНТ "Полёт" Кузнецовой Е.Г. В связи с этим невозможно проверить размер собранных взносов и их целевое использование. Данные частично проверены по выборке с книги Доходов и Расходов

В ходе проверки представленных на проверку документов с момента исполнения председателя ДНТ "Полёт" Лазарева А.С. установлено, что:

I. По всем представленным авансовым отчетам были допущены ошибки:

1. по приложенным документам и отраженным суммам в авансовых отчетах не совпадали суммы отраженных расходов;
2. были отражены не все **5000** суммы полученные в подотчет, следовательно, был неправильно отражен остаток. В рабочем порядке отдельные ошибки были исправлены. Перепроверить устранение всех допущенных ошибок невозможно по причине отсутствия дополнительного времени и значительного объема работ. Следует отметить, что главным бухгалтером не осуществляется контроль принимаемых документов, при этом и в её авансовых отчетах были допущены такие же ошибки.
3. в расходно-кассовых ордерах не было отражено, на какие цели выдаются денежные средства в подотчет.

II. По актам выполненных работ.

- 1) Отсутствуют договора на оказания тех или иных услуг. В актах выполненных работ также были допущены ошибки: отсутствовало, что НДФЛ оплачивает наемный работник, в некоторых отсутствовали паспортные данные. В ходе проверки ошибки были исправлены.
- 2) Существуют вопросы по легитимности сметы работ по отсыпке дорог, выполняемых подрядной организацией; не понятно, утверждена она на заседании правления или нет, так как в протоколе написано все поверхностно и только в решении отражено «окончить работы на первой территории, по результатам принять решение о проведении работ на 2-ой территории». Только косвенно можно установить, что принято решение, так как имеются подписи в протоколе всех присутствующих.

III. По бухгалтерским документам.

- 1) Не представлены расчеты и отчеты по налогам. На момент проверки отсутствовала Книга «Доходов и Расходов» за отчетный период 2014 г. с отметкой налогового органа. Не представлена декларация, сданная за отчетный период в налоговую инспекцию по Земельному налогу, по Упрощенной системе налогообложения, по НДФЛ и ПФ за текущий период.

Позднее показанные декларации председатель не мог отдать на проверку т.к у него эти документы запросил банк, а в сканированных бумагах разбираться сложно, так как в таблицах написан период 2013 год, на титульном листе налоговый период 2014 г. В ходе проверки проверены только Декларации по упрощенной системе налогообложения и земельному налогу, принятые ИФНС и которые возможно прочесть,.

- 2) На момент проверки в бухгалтерии отсутствовали акты сверок с поставщиками: по электроэнергии, по водопроводу и вывозке ТБО. Позднее председатель предоставил в табличной форме, но без печатей и подписей.
- 3) Главным бухгалтером нарушаются правила выдачи денежных средств в подотчет, в том числе и себе. Нарушение заключается в том, что подотчетные лица не отчитавшись за предыдущую сумму полученную в подотчет, получают новые средства. Не проверяются бухгалтером правильность составленных авансовых отчетов, допускаются ошибки в подведении итогов. По объяснению председателя с расчетного счета Пенсионный фонд снимал инкассовыми счетами долг по ЕСН за 2013 год .
- 4) Главным бухгалтером полученные денежные средства в кассу не сдаются в банк, а оформляются в подотчет либо себе, либо председателю, тем самым собранные взносы подвергаются большому риску (например, в случае ограбления на дому и т.д.).

IV. По протоколам правления.

Собрания членов правления проведены 11 раз при председателе ДНТ "Полёт" Лазареве А.С. В протоколах отсутствуют конкретные решения по поставленному вопросу председателем. Например: протокол №10 от 01.10.14г.:

1) Акт выполненных работ не подписан членами правления, а также не согласована смета на сумму 2100174,21 рублей на отсыпку дороги (первоначальная смета была на 1501762 рубля) ;

2) По замене ПГС на асфальтовую крошку, чтобы отсыпать дороги на перекрестках был вынесен вопрос на правлении в присутствии члена ревизионной комиссии Бредуновой Л.Г. , но это даже не отражено в протоколе, что этот вопрос рассматривался на правлении. Решение перенесено на 08.10.14 г, но так и не принято. При этом по качеству работ член правления Морозова О.В. приглашала представителей для оценки качества работ, которые подтвердили, что работы выполнены хорошо и цена намного ниже рыночной.

В протоколе №13 от 23.01.15г. нет конкретного решения о принятии авансовых отчетов, в решении говорится после подписания главным бухгалтером авансовых отчетов. Как ранее указывалось, в авансовых отчетах главного бухгалтера не идут остатки.

В протоколе № 9 от 06.08.14г. члены правления решают оплатить долг по электроэнергии в счет членских и целевых взносов, а как решить эту проблему конкретного решения нет.

В ходе проверки определено, что:

- **Доходы за 2014 год составили 6 921 886 рублей 44 копейки.**

руб.

Наименование взносов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего
вступительные	166 600,0	57 016,6	50 883,05	48 000,0	322499,6
членские	167 120,34	656 547,96	527 876,06	515 908,88	1867453,24
целевые	75 257,76	300 971,82	229 773,1	191 501,4	797504,08
Прочие(в т.ч. по суду)			4280		4280
Взносы за эл.энергию	1 180 538,6	695 751,68	259 142,16	593 613,52	2729045,96
Взносы за воду	50 730,9	82 231,14	72 797,29	63 051,68	268811,01
Возврат от подотчётных лиц	111 128,99	670 354,49	35 094,39	115 714,63	932292,55
ИТОГО:	1751376,59	2462873,69	1179846,05	1527790,11	6921886,44

Сумма дохода по взносам: вступительным, членским и целевым составила **2 987 456 рублей 97 копеек.**

- **обороты по Расходам за 2014 году составили 6 921 886 рублей 44 копейки.**

Расходы производились в основном подотчетными лицами.

(руб.)

№	наименование	п/о Кузнецово й	п/о Верхотурово й	п/о Букиной	п/о Лазарева	п/о Дудченк о	Банк/ЗП	итого
1	Полученно из кассы денежных средств всего	1594070,85	560355,33	765369,35	3075473,77	58100		6 053 369,30
2	Возврат в кассу	146200	150172,4	614462	21456,93	0		932 292,55
3.	Израсходован-но всего подотчетными лицами	1445101,56	410112	143654,2	3167251,8	58100		5 224 219,5

	в том числе:							
-	ТБО «Сибальянс»	113121	15000	86000	60000			274 121
	Габаритный груз	0	0	0	6000			6 000
-	«Водоканал»	95178,6	0	0	315249,6			410 428,2
-	Энергосбыт	1107000	395000	20000	1000000			2 522 000
-	Дороги							
	-подрядчиком				1400000			1 400 000
	-своими силами	8750			10206,3			18 956,3
-	Водопровод							
	-подрядчиком	65945,17						65 945,17
	-своими силами	7386,82			19200			26 586,82
-	Сторожка-ремонт, забор, надворное помещение, материалы				91272,2			91 272,2
-	Эл.линия	30000			159111,4	58100		247 214,4
	ТП				45000			45 000
-	Бух.программа 1С				3000			3 000
-	Приобретение ноутбука, сумка				30500			30 500
-	Бензин, масла	12069,97		1695,62				13 765,59
-	почта			2558,88				2 558,88
-	Канцтовары, картриджи		112	2189,2	2855,6			5156,8
-	нотариус				700			700
-	Исковые заявления				2234,4			2 234,4
-	пломбы				1800			1 800
-	Проведение собрания	4350			122,4			4 472,4
-	алименты			31210,5				31 210,5
-	Административный штраф	300						300
	Зарплата И.О. председателя Верховтуровой О.				20000			20000
4	Заработная плата на руки всего за 11 месяцев. Плюс один месяц выплаченный в январе здекабрь							580027,73+57419,5 = 637447,2
	Кузнецова Е.Г							53 505
	Лазаре А.С							140 386
	Батырев С.Е							103 752,05
	Букина О.М.							121 768,36
	Юфалин А.Н(в т.ч алименты 31289,15)							49 468,85
	Юфалин Н.Н.							34 086,6
	Дудченко П.С.							21 456,93
	Колотыгин М.О.							55 604
5	Услуги банка						4499,3	4 499,3
6	Налог на Землю						14133	14 133
7	НДФЛ						114817,9	114 817,9
8	ЕСН за 2014гд.б. 217535руб						78789,71	78 789,71
9	пени						4892,46	4 892,46

По расходам видно нецелевое использование средств. Так за воду собрано взносов 268811,01 руб., а оплачено 410 428,20 руб., по электроэнергии во времена правления Кузнецовой Е.Г. очень часто оплачивали электроэнергию в счет взносов членских и целевых, учет никто не вёл, но это отражено в протоколах по решению правления. В данное время рассматривая расходы 2014 года, Председатель расходует свои личные средства. Перерасход по подотчету составил 105 874 руб.

Вот так выглядит картина по нашим коммунальным услугам. И этот вопрос надо экстренно решать. Рассмотрим сложившуюся ситуацию.

Коммун.услуги	период	Долг на начало периода (руб)	Выставленная сумма в (руб)	Оплата в (руб)
электроэнергия	2013 год	237 903,9	2 325 583,13	2 158 346,95
	2014 год	450 140,88	2 414 018,79	2 522 000,0
	2015год	297 159,47	460 896,73	300 000
	На 28.02.15г	458056,24		
ТБО	2013 год	16 013,7	283 475	277663,75
	2014 год	21825	336062	266121
	2015	19929,25		

Заключение ревизионной комиссии:

1. из года в год происходит нецелевое использование взносов из-за того, что председатель, главный бухгалтер и члены правления неправильно работают в этом направлении. Нет четкого учета сколько оплачено за эл.энергию и воду в счет членских взносов. Этот учет должна вести главный бухгалтер согласно должностным обязанностям и работа у неё не по 3 часа один раз в неделю принимать взносы.

2. Ни в одном протоколе не отражено разбирательство с конкретными должниками т.е. (членами ДНТ). Отсутствует переписка с должниками. по суду заставили оплатить 3-ох членов ДНТ членские, целевые и вступительные и компенсировали судебные расходы. Всего было предъявлено 38 исковых заявлений, что является заслугой Лазарева А.С.;

3. Благодаря Лазареву А.С. передано заявление в ОБЭП на Кузнецову Е.А.;

4. Необходимо соблюдать порядок издания приказов, **должностных инструкций; заключения трудовых соглашений (договоров); составления авансовых отчётов, налоговых расчёты;**

5. Необходимо регулярно (не реже одного раза в квартал) делать проверку основных направлений деятельности ДНТ «Полёт»;

6. В целом работу председателя Лазарева А.С. считаем положительной. Для дальнейшей успешной и продуктивной работы ему нужна хорошая команда. Предлагаем избрать в члены правления и в ревизионную комиссию новых инициативных, компетентных людей.

Подписи:

Члены ревизионной комиссии _____

Бредунова Л.Г.
Круус Н.Я.
Полянский А.В.
Юденков А.С
Барановская Н.А

С актом ознакомлены:

Председатель ДНТ «Полет» _____ Лазарев А.С