

**АКТ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**СНТ «КОРУНД»**

Санкт-Петербург

11 февраля 2011

Ревизионной комиссией в составе:

1. Васильев Алексей Геннадиевич – председатель комиссии
2. Фафинова Нина Николаевна - член комиссии

*не были  
серьезными*

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «КОРУНД» за 2010 год.

Члены ревизионной комиссии Ф.Н. Мустафина и О.В. Крикуненко (ранее) просили не привлекать их к работе в виду занятости.

Н.И. Кострицина не привлекалась к работе по решению председателя ревизионной комиссии.

Председателем СНТ «Корунд» является Д.Н. Куликов.

Бухгалтером СНТ «Корунд» до 01.03.2010 являлся Н.Ф. Торопов, в настоящее время бухгалтером является Н.Н. Вологодина. *не являлся бухгалтером*

В ходе настоящей проверки комиссией были исследованы следующие вопросы:

- обоснованность заключения договоров и анализ их исполнения;
- анализ движения денежных средств по кассе и расчетному счету;
- анализ исполнения сметы за 2010 год;
- исполнение правлением рекомендаций и предложений ревизионной комиссии изложенных в актах предыдущих проверок;
- другие вопросы, имеющие отношение к финансово-хозяйственной деятельности садоводства.

**I. ПРОВЕРКА ЗА 2010 ГОД.**

**1.1 Штатное расписание.**

Штатное расписание СНТ «Корунд» на 2010 год утверждено Председателем правления СНТ «Корунд» Д.Н. Куликовым. Фонд заработной платы на 2010 год составляет 1850000 рублей с учетом налогов. В штате находятся:



2010 год - 301553,47 руб. или 8% от общего количества участков.

- сумма долга по целевому взносу на ремонт дорог и чистку канав составляет 38700 руб. или 129 участков -14% от общего количества участков.

- сумма долга по целевому взносу на ремонт ЛЭП составляет 48400 руб. или 121 участок - 13% от общего количества участков.

- сумма долга по земельному налогу составляет 17532,94 руб. или 9% от общего количества участков.

Оплата за пользование водой от СНТ «Исток» в размере 14000 рублей, <sup>цзг. 100 руб.</sup> которая поступила в 2011 году, и членские взносы за 2011 год в размере 33381 рубль в расчетах не использовались.

1.3 Расходная часть. Анализ договоров с юридическими и физическими лицами.

СНТ «Корунд» заключило договора с юридическими и физическими лицами (в перечень включены основные):

ТАБЛИЦА 1

№	НАИМЕНОВАНИЕ	ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА	СУММА ПО ДОГОВОРУ	
1	ОАО «Петербургская сбытовая компания»	Предоставление электроэнергии	2622834	
2	ООО «Проект-студия Выборг»	Топосъемка участков №№ 848 и 849	15000	?
3	ООО «Проект-студия Выборг»	Внесение изменений в корректуру генплана	32000	?
4	ООО «Юникс»	Приобретение вагончика с доставкой	33000	?
5	ООО «Юникс»	Ремонт офиса по адресу Ул. Литовская д.10	30000	?
6	ИП Сунгурова Н.А.	Изготовление номерных домовых знаков и дорожных знаков	95000	
7	ООО «СадСервис»	Грейдирование дорожного полотна внутри садоводства	17400	
8	ООО «СадСервис»	Ремонт дорожного покрытия на главной дороге и первой дороге	82140	
9	ООО «СадСервис»	Ремонт дорожного покрытия на 2-ой	15400	



	Полевой ул.			
	ООО «СадСервис»	Ремонт дорожного покрытия на 4-ой Лесной улице	15400	
11	ООО «СадСервис»	Подсыпка главной дороги б/у крошкой	150300	
12	ИП Константинов	Круглогодичное обслуживание трансформаторных подстанций и внутренних электросетей	182970	
13	СНТ «Контур»	Подача питьевой воды		23000
14	ИП Машкова Е.В.	Организация розничной торговли		19171
15	ОАО «Литовская 10»	Аренда помещения + ремонт 307.г	159780 ± 189780	
16	ООО «ПетроПромСоюз»	Изготовление и монтаж 10 пожарных щитов	90395,91	
17	Дюков Г.А.	Расчистка дорог от снега	89135	
18	ИП Сунгурова Н.А.	Изготовление план-схемы садоводства и информационных стендов	28000	
19	ООО «СадСервис»	Транспортировка и размещение ТБО	438610	
20	ООО «ПродИМПЕКС»	Аренда автомобиля с экипажем	178810 ?	?
21	ИП Константинов А.В. Мамонов В.П.	Договора на обслуживание ЛЭП (Ремонт электроустановок)	382925 + 182970 ± 565895	?
22	Мельников В.В.	Сборка и разборка водопровода. Эксплуатация водопровода	197055 3048м	

К каждому договору подряда и к договорам с юридическими лицами приложены акты выполненных работ. Однако при анализе договоров и актов выполненных работ ревизионная комиссия пришла к выводу, что они носят рамочный или поверхностный характер.

Комиссия считает, что председатель правления Д.Н. Куликов при заключении договоров формально подходил к вопросу согласования предмета договора, объемов и стоимости работ, способов оплаты и контроля за исполнением предмета договора.

Стоимость работ по договорам с ООО «СадСервис» и ИП Константинов А.В. вызывает сомнения, поскольку количественно не определена. *Эл Энергия*

1. В соответствии с договором от 01.07.2010 № 3/6/2010 с ИП Константинов А.В. предусмотрена работа по комплексному обслуживанию садоводства:



годовое обслуживание трансформаторных подстанций и внутренних электросетей. Цель договора - обеспечение бесперебойной подачи электроэнергии абоненту.

Договор дополнительно предусматривает обрезку деревьев под линиями электропередач, правку опор, замена проводов ЛЭП и т.д. Все перечисленные в договоре работы не оплачиваются садоводством при аварийных и плановых работах.

Стоимость работ по договору - 360 000 рублей в год или 30 000 рублей в месяц или по 400 рублей с каждого участка.

На взгляд ревизионной комиссии, председатель садоводства Д.Н. Куликов некорректно заключил договор. Во-первых, договор почему-то бессрочный. Во-вторых, если по объяснению бухгалтера договор заключен в связи с увольнением Сирициуса Н.Н. и двух электриков, то в договоре надо было прописать конкретные работы. Не прописано, какие работы входят в комплексное обслуживание садоводства и обслуживание трансформаторных станций и сетей. На взгляд комиссии, в договор надо было обязательно включить такое направление работы как поиск утечек электроэнергии, выявление мест хищения электроэнергии.

2. Все договора с ООО «СадСервис» на ремонт дорожного покрытия в различных местах садоводства, а именно от 01.05.2010 № 25/Г, от 01.07.2010 № 47-р, от 20.07.2010 № 55, от 05.08.2010 № 56, от 20.09.2010 № 75 имеют один существенный недостаток. Стоимость работ определена не от объема работ, а от стоимости машино/часа, то есть не сколько сделано, а сколько потрачено времени. ?

На работы по ремонту дорожного покрытия дополнительно вносился целевой взнос и имеется превышение расходов сверх установленной сметы. На часть израсходованных сумм выставлялись счета-фактуры за стоимость материалов для ремонта дорог.

Приобретение и доставка ШПГС для ремонта дорог объемом 244 куб. м (770 руб. за 1 куб.м) составила 187880 рублей.

Приобретено асфальтовой крошки (б/у) 127 куб. м по цене 900 руб. за 1 куб.м на сумму 114300 рублей.

Таким образом, общая стоимость материалов для ремонта дорог составила 302180 рублей.

3. При проверке правильности расчетов по договору с ООО «ПетроПромСоюз» от 20.09.2010 № 01/09 на изготовление и монтаж 10-ти пожарных щитов установлено, что в акте выполненных работ от 08.10.2010,



дписанном обеими сторонами, проставлена сумма 65031,81 рубль, а в счет-фактуре от 08.10.2010 № 329 сумма 90395,91 рубль (как в договоре). Оплачена сумма в соответствии с договором, а в акте приемки работ сумма меньше, что недопустимо.

4. В ходе проверки статьи «Ремонт электроустановок» бухгалтером садоводства были представлены договора подряда с В.П. Мамоновым и договора обслуживания ЛЭП с ИП Константинов А.В., которые по предмету договоров не соответствуют по сути целевым взносам на ремонт. Например:

- договор подряда от 01.05.2010 с В.П. Мамоновым на изготовление подходов для ж/б опор ВЛ-10Кв и ВЛ-0,4 Кв на сумму 13822 руб.

- договора обслуживания с ИП Константинова А.В. от 10.08.2010 на очистку просеки высоковольтной ЛЭП на особо трудных участках в сумме 78500 руб., от 01.07.2010 по очистке просеки от деревьев и кустарников до подстанции Победа в сумме 100000 руб., от 01.07.2010 на очистку низковольтной ЛЭП от деревьев и кустарников с утилизацией на сумму 98900 руб., от 01.09.2010 на очистку просеки высоковольтной ЛЭП на территории СНТ с утилизацией на сумму 93500 руб. Общая стоимость работ по вырубке деревьев составляет 384722 рубля. *(В 2005 г. была проведена вырубка ЛЭП всего за 600 т.р.)*

Ревизионная комиссия считает, что налицо нецелевое использование денежных средств, так как на общем собрании садоводства, которое состоялось в марте 2010 года, при принятии решения о сборе целевых взносов на ремонт электроустановок, планировались иные работы, а не вырубка деревьев. *Ревизионная комиссия считает, что налицо нецелевое использование денежных средств, так как на общем собрании садоводства, которое состоялось в марте 2010 года, при принятии решения о сборе целевых взносов на ремонт электроустановок, планировались иные работы, а не вырубка деревьев.*

5. Садоводством заключен договор на оказание юридических услуг, произведена оплата за юридические услуги в размере 169029 рублей с учетом уплаченных налогов в соответствии с актами выполненных работ. Юридические услуги в течение 2010 года оказывались по следующим направлениям:

- правовая оценка деятельности Правления садоводства; ?
- консультирование членов садоводства по правовым аспектам землепользования в рамках прав и полномочий в соответствии с заключенным договором; ?
- оказание консультаций бухгалтеру по подготовке документов по договору с ООО «ГеоВектор»; ?
- представление интересов садоводства по доверенности в Выборгском городском суде и 2-й инстанции Ленинградского областного суда, а также в органах предварительного следствия СУ при УВД по Выборгскому району Ленинградской области;
- участие в заседаниях и плановых мероприятиях Правления;



консультирование Правления по вопросу договорных отношений с эксплуатируемыми электросетями;

- консультирование Правления при подготовке документации Генерального плана СНТ в соответствии с законодательством Российской Федерации; *БЛСФ*

- консультирование бухгалтера по правовым аспектам налогообложения при подготовке документов для ФНС по Выборгскому району Ленинградской области. *консультации набо талугагь в ФНС*

#### 1.4 Анализ исполнения сметы за 2010 год.

Ревизионной комиссией был поведен анализ исполнения сметы за 2010 год.

ТАБЛИЦА 2

№№	НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО СМЕТЕ	УРОВЕНЬ ЗАТРАТ ПО СТАТЬЕ (ТЫС. РУБ.)	ФАКТИЧЕСК И ПО СВЕДЕНИЯМ БУХГАЛТЕРА (ТЫС. РУБ.)	ПРИМЕЧАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
1	Фонд оплаты труда	1850	2007,467	
2	Вывоз твердых бытовых отходов	650	438,610	Не оплачено 101300 руб.
3	Эксплуатация водопровода	250	197,055	
4	Оплата за электроэнергию общего пользования	750	2622,834	садоводами уплачено 1648583 руб.
5	Услуги банка	25	21,754	
6	Юридические услуги	200	169,029	
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	80	92,589	
8	Аренда зала для проведения собраний	20	3,005	
9	Ремонт дорог, чистка магистральных канав	263,7	468,474	целевой взнос 221700 руб.
10	Земляная расчистка дорог	60	89,135	
11	Аренда помещения под правление	180	189,78	ремонт офиса 30 тыс. рублей
12	Канцелярские расходы	35	64,821	
13	Ремонт электроустановок	351,2	384,722	целевой взнос 298800 руб.
14	Завершение работ по генплану	60	59,9	
15	Оплата прошлых периодов	500		
16	Фонд премирования	100	53	
17	Резервный фонд	200	119,396	



8	Земельный налог	8		
19	Транспортные расходы		249,632	целевой взнос
20	Установка насоса, замена фильтра	35	19,2	
	Всего	100	4,5	
		4595	7596,662	

*где аренда автомобиля с водителями  
и таблица 1 и 20*

*178816*

Ревизионной комиссией обращено внимание на расход денежных средств вне сметы и перерасход денежных средств сверх сметы, утвержденной общим собранием уполномоченных, в том числе:

- обслуживание ЛЭП – 182970 рублей;
- изготовление указателей – 123000 рублей;
- перерасход по зарплате на сумму 157467 рублей;
- зимняя расчистка дорог - перерасход на сумму 29135 рублей;
- канцелярские расходы - перерасход на сумму 29821 рубль;
- ремонт дорог - перерасход на сумму 204774 рубля;
- ремонт электроустановок - перерасход на сумму 33522 рубля.

Анализ авансовых отчетов о расходовании денежных средств выявил следующее.

- к авансовому отчету № 4 от 18.03.2010 на сумму 3005,4 руб. за «аренду помещения под собрание» приложены различные чеки торговых организаций с датами от 22.07.2009 на сумму 109 руб., от 25.06.2009 на сумму 100 руб., от 02.07.2009 на сумму 172,9 руб., от 17.12.2009 на сумму 560 руб., от 23.12.2009 на сумм 442,5 руб. и так далее, что является нарушением положений Федерального закона «О бухгалтерском учете», раздел «Первичные документы».

В расходную часть вошел уплаченный штраф в размере 8052,65 рублей в соответствии с решением Налоговой инспекции по Выборгскому району Ленинградской области от 29.07.2010 № 4937 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с непредставлением налоговой декларации по земельному налогу за 2009 год в сумме 161053 рубля в установленный законом срок (количество просроченных месяцев – 1).

Имелся долг со стороны СНТ «Корунд» ООО «СадСервис» за вывоз ТБО в сумме 101300 рублей (на 01.01.2011).

Таким образом, баланс по доходам и расходам в 2010 году в СНТ «Корунд» выглядит следующим образом:



ТАБЛИЦА 3

	Расчетный счет (руб.)	Касса (руб.)
На 31.12.2009	422214,49	3737
На 31.12.2010	24584,49	5688
Поступления от садоводов, другие поступления	7200983	
Расходы	7596662	
Остаток на 31.12.2010 должен быть	30272	
Остаток на 31.12.2010 фактически	30271,49	

### III. РАБОТА С ЗАЯВЛЕНИЯМИ ЧЛЕНОВ САДОВОДСТВА.

Ревизионной комиссией в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 15.04.98 № 66 –ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» была проведена проверка своевременности рассмотрения правлением и председателем правления заявлений, обращений и жалоб членов садоводства «Корунд». Комиссией не выявлены нарушения положений Федерального закона.

В документах имеются отметки о принятии к рассмотрению с входящими номерами, а также резолюции председателя СНТ «Корунд». Все обращения рассматриваются на заседаниях правления садоводства, принятые решения вносятся в протокол заседания правления.

### IV. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

1. Председателем СНТ «Корунд» не осуществлялся в должной мере контроль за правильностью оформления юридически значимых документов и за расходованием денежных средств при проведении хозяйственных операций с учетом утвержденной сметы.
2. Выявлено нецелевое использование денежных средств.
3. Общему собранию СНТ «Корунд» предлагается рассмотреть вопрос о кадровом укреплении правления садоводства. *дружески председателем и членами правления*
4. Правлению садоводства перезаключить в 2011 году договора, в которых не прописан подробно предмет договора и объемы работ.



3. При планировании сметы СНТ «Корунд» на 2011 год провести экономически обоснованные расчеты, с учетом инфляции и обязанности уплаты налогов, в целях недопущения перерасхода денежных средств по отдельным статьям.

Председатель комиссии:

Васильев Алексей Геннадиевич

Член комиссии:

Фафинова Нина Николаевна

»

• :)

ля

ее

це

син

ости

теле

0 го