

Акт
ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности
ДНТ «Приморский»
за отчетный период с 03.03.2013 г. по 31.12.2013 г.

от **05.12.2014 г.**

Ревизионная комиссия, в составе:

Председатель комиссии Огиря Н.Н.

Члены комиссии: Тихонова И.А., Говоркова Т.Н., Алексеева З.М.

провела проверку финансовой деятельности Товарищества за отчетный период с 03.03.2013 г. по 31.12.2013 г. по документам, переданных Гаевой Н.М. правлению во главе с председателем Долотенковым С.Л. (см. акт передачи документов).

Рассмотрев приходно-расходные кассовые и банковские документы за период с 03.03.2013 г. по 31.12.2013 г., комиссия представила результаты проверки в сводной таблице (приложение 1).

Далее:

1. Председателю Правления Гаевой Н.М.. выплачена заработная плата за период с июля по ноябрь 2013 г. в размере 97 700 руб.
Но, срок полномочий Гаевой Н.М., как председателя правления, закончился в мае 2013 г. (Решение суда от 05 ноября 2013г., дело 2-498/2013)
Договора, на выплату Гаевой Н.М. з/ платы не было. Не оформлялось и распоряжение для бухгалтера-кассира.
В течение 2013 года денежные средства собирались и расходовались незаконным правлением без утверждения Общим собранием сметы.

Вывод: *Гаевой Н.М. вернуть в кассу Товарищества незаконно выплаченные денежные средства.*

2. Бухгалтеру-кассиру Волгушевой Т.В. была назначена заработная плата (протокол №4 от 18.04.2013г.стр.23) – 10 000 руб. По факту начислялась заработная плата в размере 11494 руб. Договор был заключен с окладом 10 000 руб.

Вывод: *Бухгалтеру-кассиру Волгушевой Т.В. вернуть, излишне, начисленные деньги. За весь период Волгушева Т.В. получила зарплату: $10\ 000 \times 10 = 100\ 000$ руб., а должна получить 87 000 руб., т.е вернуть Товариществу 13 000 руб. Кроме того, на ее з/ плату – 11494 руб. было перечислено НДФЛ больше на 1942 руб. 20 коп. Всего бухгалтеру-кассиру надо вернуть 14 942 руб. 20 коп.*

3. Секретарю правления Калиткиной Т.Г. назначена заработная плата – 3 000 руб. По факту начислена заработная плата – 3 400 руб. в течение 4-х месяцев. Договор не был оформлен.

Вывод: *Калиткина Т.Г. должна была получать на руки 2610 руб. (3000 руб. x 0,13=390 руб.; 3 000 руб. – 390 руб. =2610 руб.)*

Вернуть, излишне полученную сумму, в размере 1560 руб. (390руб. x 4=1560 руб.). Кроме того, в налоговую службу перечислено 13% НДС от суммы 400 x4x0,13=208 руб. Сумма, к возвращению Калиткиной Т.Г., равна 1768 руб. (1560 руб.+208 руб. = 1768 руб.)

Общий вывод для п.п.1,2,3: Если договор не заключен, а было только Решение правления, рекомендуем решить вопрос с юристом о возврате денежных сумм, незаконно полученных.

4. Согласно протокола правления №3 от 19.03.2013 г. с Беленко Е.Я. был заключен договор подряда на 3 месяца, с оплатой 2 000 руб. в месяц за администрирование сайта (стр.16). Фактически выплачен Беленко Е.Я. 8 000 руб. К расходному кассовому ордеру договор не приложен. Документа, подтверждающего выполнение работ и в каком объеме, нет.

5. С Козловым И.И. и Ротару В.П. были заключены договора подряда о транспортных услугах для председателя и бухгалтера. Стоимость одной поездки определена - 115 руб. (протокол №2. стр.2). Всего таких поездок было выполнено 133 (стоимость поездки такси в городе – 70 руб.)

6. Сердюк В.В. 31.08.2013г. получил из кассы 5 700 руб. для приобретения видеосистемы. Для каких целей? Документа, подтверждающего стоимость покупки, к авансовому отчету не приложено. Значит, аванс числится за Сердюк В.В. и подлежит возврату в кассу.

7. Волгушевой Т.В. получено 4 000 руб. из кассы на уплату Госпошлины. Однако документа, подтверждающего об уплате Госпошлины, не приложено.

8. На заседании правления было принято решение заказать «колышки» (стр.6 протокола №13 от 07.08.3013г.) для установки межевых знаков (по постановлению Минэкономразвития межевые знаки должны быть по ГОСТУ). Изготовить на пилораме в г. Сосновый Бор(стр.84) в ООО « Роснаноцемент» - 1000 шт. по цене 100 руб./ шт., и в ООО«ЦТС» - 2 000 шт. по цене 15 руб./ шт. Договор на изготовление заключен с ИП Шовином от 18.08.2013г. на 120 000руб.

Приобретение межевых знаков входит в Договор №129-11 от 30.04.2011г. с ООО «Актив».

Козлову И.И.из кассы выдано на «колышки» денежные средства в размере 120 000 руб. Есть чеки на 20 000 руб. от ИП Шовинов. А на 50 000 руб. (авансовый отчет от 07.09.2013г.) и на 50 000 руб.(авансовый отчет от 31.08.2013) счет от ООО «Роснаноцемент» - документов, подтверждающих оплату нет.

Вывод: *Денежные средства, полученные Козловым И.И, по авансовым отчетам от 07.09.2013г. на сумму 50 000руб. и от 31.08.2013г. на сумму 50 000руб., не имеют подтверждающего документа о расходе.*

Денежные средства, полученные Сердюк В.В. 31.08.2013г. в сумме 5 700руб. не имеют подтверждающего документа о расходе.

Денежные средства, полученные Волгушевой Т.В. 08.2013г. в сумме 4 000руб. не имеют подтверждающего документа о расходе.

Получить объяснение с Сердюка В.В., Козлова И.И., Волгушевой Т.В. об отсутствии подтверждающих документов о расходе. После получения объяснений, Правлению принять решение о возврате или невозврате денежных средств.

9. На оплату связи, а именно на мобильные телефоны, израсходовано 14 750 руб. Допускалось тратить на один номер не более 500 руб. (например, с м/т с №965090722 уплачено 1800 руб.: 08.11.13г. – 500руб., 21.11.13г. – 500руб., 29.11.13г. – 300руб., 11.12.13г. – 500руб.)

10. Гаевой Н.М. выплачено 3 000 руб. в счет уплаты за электроэнергию, использованную в домашних условиях – работа компьютера и 2-х принтеров (протокол, стр.16).

11. Оплачена услуга «Спецавтотранспорт» в размере 3 717руб. 96 коп. по Договору №148-09 от 15.05.2009г. Договор не приложен в документы. Есть договор от 2013 г.

12. Сердюк В.В 25 мая выдаются денежные средства по следующим документам:

4 980 руб. – акт о проделанной работе от 26.05.2013г. (аренда экскаватора)

3 200 руб. – квитанция к приходно-кассовому ордеру от 03.06.2013г.

2 880 руб. – копия чека на приобретение жесткого диска (для каких целей).

7 720 руб. – копия чека на приобретение процессора от 31.05.2013г.

(процессор не сдан правлению).

Вывод: *Вышеуказанные документы недопустимо прикладывать к авансовому отчету. Получит объяснение с Сердюка В.В. об отсутствии подтверждающих документов о расходе.*

Вывод по п.п. 9,10,11,12: *Получить объяснительные по расходованию денежных средств с вышеуказанных членов Товарищества.*

Правлению принять решение о взыскании этих средств. В случае несогласия возврата денежных средств добровольно, рассмотреть возможность обращения в суд.

Председатель ревизионной комиссии
ДНТ «Приморский»



Огиря Н.Н.

Члены ревизионной комиссии
ДНТ «Приморский»




Тихонова И.А.

Говоркова Т.Н.



Алексеева З.М.