

## АКТ

### проверки деятельности ДНП «Изумрудная поляна»

Ревизионная комиссия в составе:

Председателя Каштановой В.М.

И членов Говорушкина Н.Н., Леоновой Е.Г.

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности за период с момента образования по 31 декабря 2014 года.

Организовано партнерство тремя учредителями, на общем собрании от «25» августа 2010 г. (протокол собрания №б/н). ДНП зарегистрировано в налоговой инспекции г. Ногинска, присвоен ИНН 5031093082, имеет устав, круглую печать.

Некоторые положения Устава противоречат ФЗ №66 от 15 апреля 1998 г.

Пункт 5.3 Устава противоречит гл.5, ст.21, п.10 66-ФЗ. Размер членских взносов, начисление пени, предоставление отсрочки определяет не Правление, а Общее собрание.

Пункт 5.4. Устава противоречит гл.5, ст.21, п.10 66-ФЗ. Размер и сроки внесения целевого взноса устанавливается не Правлением, а общим собранием. Пункт 8.6 Устава противоречит гл.4, ст.19, п.9

Пункт 9.28 Устава противоречит гл.5, ст.23, п.1 Председатель избирается не на 3 года, а на 2 года.

Было избрано правление в количестве трех человек:

-Сотскова Маргарита Владимировна;

-Хохлов Андрей Владимирович;

-Борук Ольга Владимировна.

На правлении от «25» августа 2010 г. (протокол собрания №б/н) председателем была избрана Сотскова Маргарита Владимировна. Ревизионная комиссия не избиралась.

Вступительные и целевые взносы не утверждались, сметы на создание объектов общего пользования отсутствуют.

На 01.01.2015 в партнерстве числится 333 члена. Принято членов:

За 2010-2012г.-196;

За 2013г.-78;

За 2014г.-59.

Допускаем, что общее количество членов партнерства может быть не точным, из-за отсутствия ряда договоров об условиях участия (членства) в дачном некоммерческом партнерстве «Изумрудная Поляна».

На 01.01.2015 г. отсутствуют 93 договора на участие (членства) в партнерстве на которые начисляются членские взносы, а именно:

За 2012 г. - 37 шт.;

За 2013 г. – 11 шт.;

За 2014 г. – 45 шт.

Необходимо заказать кадастровую выписку из Росреестра по всем участкам ДНП, для восстановления договоров на участие (членства) в партнерстве, и проверки правильности начисления членских взносов за период с декабря 2012 г. по настоящее время.

Также, в ходе проверки выявлено, что существуют многочисленные договора на участие (членства) в партнерстве оформленные с нарушением, отсутствуют подписи, как самих членов партнерства, так и председателя, нет печати партнерства.

Текущая смета на 2012, 2013, 2014 годы не составлялась.

Общему собранию «22» ноября 2012 года (протокол собрания №1) была предоставлена Калькуляция стоимости обслуживания ДНП на сумму 960 100-00 в месяц по 2000-00 с каждого члена партнерства из расчета 480 участков.

Калькуляция составлена и подписана Обслуживающей компанией «Буньково Менеджмент» «17» ноября 2012 г.

Правление и ревизионная комиссия не избирались.

Текущая смета на 2014 год не принималась.

На Общем собрании от «04» октября 2014 г. (протокол №1) было переизбрано Правление и избрана ревизионная комиссия. Председателем Правления был избран Хабаров Алексей Иванович. Вступил в должность с нарушением п.4, ст.29 ФЗ№402 от 06.12.2011г. Приказ о вступлении в должность и акт передачи отсутствует.

Задолженность по взносам на 01.01.2015 год составляет сумму в размере 3 852 000 (Три миллиона восемьсот пятьдесят две тысячи) рублей.

Задолженность с истекшим сроком давности отсутствует.

Спортивная площадка отсутствует. Детские площадки расположены у забора, возле водоема не оборудованного зоной отдыха и ограждением.

На территории два строительных магазина на участках №\_\_\_\_, \_\_\_\_ земли из категории сельхоз. назначения не переведены. На участке №\_\_\_\_\_ расположено производство строительных блоков. Производство вредное.

На землях сельхозназначения производство запрещено.

#### **Создание неделимого имущества.**

За проверяемый период было создано неделимое имущество.

1. Проложено 11 км грунтовых дорог по обеим сторонам прорыты сточные канавы.

2. Территория огорожена двух метровым металлическим забором длиной\_\_\_\_ материалы приобретены у ЗАО «Агрокомплекс Ногинский» по договору №1 от 14.02.2011 г. на сумму 3 500 000-00. Договор о установке забора отсутствует.

3. Введены в строй две водяные скважины. Работы выполнялись:

- ООО «Бурводострой +» по договору № 2 от 19.01.2011г. на сумму 2 471 330-00 работы по бурению скважин. Оригинал договора отсутствует.

- ООО «Строй Инновации» по договору № 2 от 16.02.2012г. на сумму 104 800-00 работы по монтажу и пуско-наладке водоподъемного оборудования.

- ООО «ИНТЕРМАКС» по договору № 38 от 16.02.2012г. на сумму 104 800-00 работы по монтажу и пуско-наладке водоподъемного оборудования.

- ООО «Бастион – Гарант» приобретено оборудование по счетам № 22 от 21.02.2012г. и №51 от 28.05.2012г. на сумму 647 009-63.

- ООО «Буньково Менеджмент» по договору №35/13 от 15.11.2013г. на сумму 160 000-00 работы по монтажу защитного сооружения над скважинами. Договор отсутствует.

- УФК по МО по договору № 1340000430 от 14.06.2011г. на сумму 8828-00 работы по обследованию площади СЭС, под бурение.

- ООО «Буньково Менеджмент» по договору № б/н от 10.04.2012г. на сумму 113 000-00 работы по монтажу электроснабжения.

И.П. Николаев по договору № 40оз/13 на сумму 448 000-00 работы, по оценке запасов подземных вод. Оригинал договора отсутствует.

4. Введена подстанция. Работы выполнялись:

- ООО «ТехЭлектроКомплект» приобретены трансформаторы по счету № 98 от 28.09.2011г. на сумму 729 358-00.

-ООО «НеоСтройТорг» по договору №9 от 01.03.2011г. на сумму 1 714 082-01 работы по монтажу подстанции. Оригинал договора отсутствует.  
-ООО «АРТЭК» приобретение подстанция по счету № 186 от 24.10.2011г. на сумму 254172-00.  
-ОАО «Мосэнергосбыт» по договору № Д-470-11110054-1-23 на сумму 75 123-00 работы, по экспертной оценке тех. Документации. Оригинал договора отсутствует.  
-ООО «Электромонтаж – ФМ» по договору № 33/2011 от 14.09.2011г. на сумму 1 900 000-00 работы по поставке и монтажу оборудования. Оригинал договора отсутствует.  
-ООО «ЭнергоСервис» по договору № ШЭ-186 от 28.11.2011г. на сумму 30 060-00 консультации по состоянию энергохозяйства

5. Построена линия электропередач. Работы выполнялись:

- ООО «НеоСтройТорг» по договору № 9 от 01.03.2011г. на сумму 3 785 917-99 работы по монтажу линии электропередач. Оригинал договора отсутствует.

6. Получен безвозмездно домик правления на сумму 287 982-00,

- ООО «Буньково Менеджмент» по договору № 7 от 07.04.2012г. на сумму 210 000-00 выполнены работы по отделке, не сказано конкретно какого здания.  
-НФ ГУП МО «МОБТИ» по договорам № 38-00009842-00 и № 3800009843 на сумму 12626-00. Тех. отчет по координированию объекта, кадастровый паспорт. Договор отсутствует.

7. Построен распределительный газопровод высокого и среднего давления. Работы выполнялись:

- ООО «Инжстройинвест» по договору № 58 от 18.04.2011г. на сумму 7 475 000-00 работы по строительству газопроводной системы. Оригинал договора отсутствует.  
-ОАО «Караваяев» по договору № 114 от 29.07.2011г. на сумму 4 880 000-00 присоединение к газовым сетям (право на врезку). Оригинал договора отсутствует.  
- ООО «Факел» по договору № 58 от 18.04.2011 г. На сумму 3 000 000-00 разработка проекта по созданию газораспределительной системы. Оригинал договора отсутствует.  
-ГУП МО «Мособлгаз» по договору № Д -09-42/ТЮЮ-12 от 03.10.2012г. на сумму 183491-02 технадзор за строительством газопровода,  
-АНО Столичный центр НТО по договору №7Цгз-527/12 от 18.10.2012г. на сумму 637200-00 анализ и корректировка эксплуатационных документов по применению газопровода 9000,5м. Оригинал договора отсутствует.  
-ООО «СПМК» по договору №94 от 23.04.2013 г. на сумму 7981332-70 работы по строительству газопроводной системы. Договор не подписан. Оплачено 3000000-00.

8. Проведено уличное освещение. Работы выполнены:

- ООО «Буньково Менеджмент» по договору № 11 от 06.12.2012г. на сумму 820 916-00.  
В договоре сказано только монтаж, но не сказано, что приобретение 150 светильников.  
Оригинал договора отсутствует.

9. Разработана автоматическая система передачи данных показаний счетчиков. Работу выполнил:

- Филиал МТЦ ОАО «Мосэнергосбыт» по договору № Д-МТЦ-К/11-750-К от 29.09.2011г. на сумму 380692-12. Оригинал договора отсутствует.  
- за наличный расчет по а/о 2 от 24.02.2014г. маршрутизатор-, коммутатор, счетчик на сумму 29 862-98.

**Хозяйственная деятельность.**

Для нормального функционирования ДНП были заключены договора по выполнению текущих работ .

- ОАО «Мосэнергосбыт» договор № 98226309 от 01.07.2011г. на поставку э/энергии с ежемесячной оплатой за фактически использованную энергию.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор №5 от 01.12.2011г. на сумму 30 000-00 в месяц услуги по уборке и благоустройству территории по тарифу 1 част 1 000-00.По заявкам.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 6 от 30.05.2012 на сумму 12000-00 работы по благоустройству территории – выравнивание участка у дома правления.
- ООО ЧОО «Охранное агентство Ногинское» договор № 3/1 от 01.12.2012г. на сумму 250 000-00 в месяц услуги по охране объекта. Срок действия договора до 30.11.2013г. Отсутствует доп. соглашение на изменение с01.08.2013г. стоимости услуг на 270000-00.
- ООО «Буньково Менеджмент» по договору № 1 от 01.12.2012г. на сумму 297 500-00 в месяц работы по обслуживанию инженерных сетей. Оригинал договора отсутствует. Договор до 30.11.2013г.
- ООО «Буьково Менеджмент» договор на сумму 296 400-00 в месяц работы по уборке дорог и общественных территорий. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор на сумму 8 500-00 работы по установке электроконвектора. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор на сумму 2 580-00 работы по изготовлению разметочных кольишков. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 16/13 от 20.05.2013г. на сумму 7 500-00 работы по установке москитной сетки. В договоре не сказано, где установлена сетка.
- ООО «Буньково Менеджмент «договор № 15/13 от 17.05.2013г. на сумму 4 500-00 услуги по озеленению. В договоре не сказано, что и где озеленяли.
- ООО «ЭкоСлавСервис» счет № 29 от15.02.2013г. на сумму 34 000-00 оплачено за две туалетных кабины.
- ООО «Август-ЭКО» по договору № 37 от 07.11.2014г. на сумму 12 000-00 работы по обслуживанию очистной установки. Не сказано где эта установка находится.
- ООО «ЭкоСлавСервис» договор на сумму 2 700-00 работы по обслуживанию туалетной кабины. Договор отсутствует.
- ГУП МО «Мособлгаз» договор № 09-325/ок-13 на сумму 33 023-66 ежемесячно работы по тех.обслуживанию газопровода.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 25/13 от 30.07.2013г. На сумму 132 080-00 работы по приобретению и установке малые формы для детской площадки. Договор отсутствует.
- Менделеевский ЦСМ договор на сумму 16 874-00 работы по исследование воды на металлы. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор на сумму 13 360-00 работы по монтажу антискользящего порога. Договор отсутствует.
- УФК ПО МО на сумму 30684-72 работы по проверке воды. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор на сумму 3 425-00 работы по диагностике и замене электроконвектора. Договор отсутствует.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 09-04/14 от 09.04.2014г. на сумму 15 000-00 ежемесячно аренда скважин.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 09-04/2/14 ОТ 09.04.2014г. на сумму 5 000-00 в месяц аренда газораспределительной станции.
- УФК ПО МО договор на сумму 8 663-56 работы по проверке питьевой воды. Договор отсутствует.
- ГУП МО «Мособлгаз» договор № 09-76/ок-13 от 01.11.2013г. на сумму 105076-26 Проведение восстановительные работы на подземном газопроводе.
- ООО «Дорожные знаки» счет 833 от 10.06.2014г. на сумму 10087-00 приобретение дорожных знаков.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 13/14 ОТ 21.07.2014г. на сумму 40 710-00 работы по промывке скважин.

- И.П.Дрюков счет № 03/08 от 06.08.2014г. на сумму 24500-00 приобретение кондиционера.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 21/14 от 31.10.2014г. работы по:
  - уборке территории 25 000-00 зимой, 110 000-00 летом,
  - вывозу мусора 1 контейнер 4 500-00,
  - покосу травы летом 40 000-00,
  - уборку очистных водостоков 45 000-00,
  - уборке правления 25 000-00. Домик правления был продан 29.09.2013г.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор № 20/14 от 01.11.2014г. аренда трактора на сумму 60 000-00 в месяц зимой, 40 000-00 летом. В договоре, не сказано, какие работы будет выполнять.
- ООО «Буньково Менеджмент» договор 2-у/14 от 01.11.2014г. аренда:
  - фронтального погрузчика 1 200-00 в час,
  - грейдера 1 400-00 в час,
  - трактора 1 000-00.
- ДНП «Изумрудная поляна» договор № 1 от 07.11.2014г. на сумму 5 000-00 с частным лицом работы по обслуживанию сайта. Отсутствуют паспортные данные.

### **Финансовая деятельность.**

Прием, хранение и выдача денежных средств ведется в помещении, не обеспечивающем сохранность денежных средств. Прибор для определения подлинности купюр отсутствует. Обязанности кассира исполняет председатель правления Сотскова М.В. С нарушением п.3, ст. 7 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. Приказ о принятии на себя обязанностей кассира отсутствует. Штampы «получено, оплачено» отсутствуют.

Приходные и расходные кассовые ордера оформляются в бухгалтерской программе 1С.

Приходные, расходные кассовые ордера и первичные документы к ним, листы отчетов кассира, кассовые книги хранятся с нарушением п.3, ст. 29 ФЗ № 402 от 06.12.2011г.

За проверяемый период приходные и расходные кассовые ордера, оформляются с нарушением Положения ЦБ №373-П от 12.10.2011г. нет подписей гл. бухгалтера,

кассира и расписки получателя. Расходные кассовые ордера, выписываемые на сдачу наличных в банк, оформляются с нарушением п.4.2 главы 4 Положения ЦБ № 373-П от 12.10.2011г. графе получатель пишется Банк Возрождение.

В 2013 году первичными документами к приходным кассовым ордерам являлись приходные кассовые ордера, выписанные с нарушением п.1.6.главы 1 и абзаца 5 главы 2.1.Положения ЦБ № 373-П от 12.10.2011г., многочисленными исправлениями. П/о № 381 от 18.07.2013г. оприходовано за пропуск машин 14300-00, а первичных документов на 14600-00. П/о № 404 от 01.08.2013г. оприходовано 13100-00 в первичном документе Полевая 6 исправлено с 500-00 на 300-00. П/о № 277 от 23.05.2013. за пропуск машин оприходовано 19200-00 первичных документов на 19300-00. П/о № 281 от 30.05.2013г. за пропуск машин оприходовано 1500-00 в первичном документе от 28.05.2013г. Полевая 9 500-00 исправлено на 300-00. Первичные документы (п/о) подписаны Максимовым, Соловьевым, Дубовицкой. В штате партнерства по апрель 2014г. ни одного работника не числилось. Даты на приходных ордерах не соответствует датам на первичных документах, что свидетельствует о несвоевременной сдаче денег в кассу. П/о № 787 от 14.11.2013г. за э/э Зозуля 5 370-19 первичный документ (п/о) от 31.10.2013г. нет суммы прописью, сумма цифрами исправлена. Фамилии вносителей на приходном кассовом ордере и первичном документе разные п/о 41 от 24.01.2013г. вноситель Сычева в первичном документе Буров, п/о 215 от 24.04.2013г. вноситель Клочков первичном документе Аскерова. Первичные документы к приходным ордерам по приему денег за э/э и пропуска отсутствуют. Первичным документом по приему денег за эл. энергию должна быть расчетная квитанция, заполненная собственником. Первичным документом по приему денег за пропуска должна являться справка-расчет или производится расчет в приходном ордере строка приложение.

П/о №797 от 14.11.2013г. и п/о № 868 от 04.12.2013г. в строке плательщик стоит Домик правления, вносителями средств являются физические лица.

Денежные средства под отчет выдаются с нарушением п. 4.4 главы 4 Положения ЦБ № 373-П от 12.10.2011г.

Денежные средства, выданные после утверждения авансового отчета, не являются подотчетными суммами. Считаются как деньги, выданные за приобретенные материальные ценности у физического лица. В конце года по таким суммам подается декларация по подоходному налогу с указанием паспортных данных и суммы дохода.

В отчете кассира за 28.02.2013г. записано п/о 118 на 2 000-00, документ подтверждающий запись отсутствует. В отчете кассира за 17.12.2013г. есть запись п/о 936 на сумму 2000-00 и п/о № 237 на сумму 4000-00 документы подтверждающие записи отсутствуют. Сальдо на конец дня 17.12.2013г. 6020-63, а сальдо на начало дня 25.12.2013г., следующего отчета кассира, 20-63. П/о 936 и 937 проведены 25.12.2013г.

Деньги в кассе хранятся с нарушением п.1.2 главы 1 Положения ЦБ № 373-П от 12.10.2011г., должен быть установлен лимит остатка наличных денег. Определение лимита остатка наличных денег, согласно Приложения к Положению ЦБ № 373-П от 12.10.2013г., за проверяемый период отсутствуют. Следовательно, остаток средств на конец дня должен быть равен нулю. С апреля 2014 года остатки в кассе колебались в пределах 11.04.2014г. 4194-64, а 08.12.2014г. 292715-60.

Сдача в банк сверхлимитных остатков ведется с нарушением последнего абзаца Приложения к Положению ЦБ №373-П от 12.10.2011г. деньги в банк должны сдаваться не реже семи рабочих дней. Деньги сдаются в интервале 7-14 дней 2.06.2014 220000-00 и следующая сдача денег 16.06.2014г. 251500-00.

За 2011-2012г. отсутствуют кассовая книга, отчет кассира и кассовые документы.

В программе 1С есть записи:

20.04.2011г. п/о №1 взнос 1525000-00 и р/о № 1 под отчет Хохлову 1525000-00.

13.06.2012 п/о № 3 оплата за покупку земли 50000-00 и р/о № 3 продажа земли 50000-00.

27.12.2012 отчет кассира есть.

Для безналичных расчетов в банке «Возрождение» открыт расчетный счет. Договор № 0360/ю 110676 от 02.03.2011г.

За 2011-2012 г.г. сдавались деньги в банк как наличные из кассы партнерства. Кассовые операции по приему и сдаче этих сумм в банк не проводились. Следовательно, это должно быть зачисление на счет партнерства от частного лица. Это не законная операция.

В выписках банка за 17.05.,09.06.,12.07.,24.08.,21.11.2011г. и 03.02.2012г отсутствуют документы подтверждающие списание средств за услуги банка.

В выписке за 13.09.2011 отсутствуют два п/п подтверждающих перечисление средств за гос. пошлины.

В выписке за 05.12.2011г. отсутствует счет ООО «ЭнергоСервис» на сумму 30060-00.

В выписке за 08.06.2012г. отсутствует счет ООО «Буньково Менеджмент» на сумму 210000-00.

В выписке за 16.01.2013г. отсутствует счет ЗАО «ПРОКОНСИМ» на сумму 4830-00

В выписке за 27.09.2013г. нет квитанции банка подтверждающей сдачу наличных в банк в сумме 74500-00.

В выписке за 05.11.2013г. отсутствует счет ООО «ТЦ Комус» на сумму 1 824-70.

В выписке за 10.01.2014г. нет квитанции, подтверждающей сдачу наличности в банк на сумму 182985-00.

В выписке за 03.07.2014г. нет п/п подтверждающего оплату процентов ОАО «Мосэнергосбыт» на сумму 1798-00.

В выписке за 19.08.2014г. нет двух документов подтверждающих списание средств за услуги банка.

В выписке за 09.09.2014г. отсутствует счет на оплату ГУП МО «Мособлгаз» на сумму 33023-66.

Банковские документы хранятся с нарушением п.3, ст.29, ФЗ № 402 от 06.12.2011г.

За период 01.12.2011г. по 30.06.2012г. ООО «Буньково Менеджмент» выполнил работы по уборке территории на сумму 210000-00.Из актов не следует, что работы выполнены полностью. (Отсутствует объем выполненных работ и место выполнения.)

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по внутренней отделке помещения на сумму 210000-00.Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Отсутствует смета работ и что за помещение.)

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по благоустройству на сумму 12000-00. Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Отсутствует объем выполненных работ и объект благоустройства.)

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по монтажу уличного освещения на сумму 820916-00.Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Отсутствует объем выполненных работ.)

ООО «Факел» выполнило проектные работы на сумму 3000000-00.Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Не расписано, что за проектные работы для чего.)

ООО «Инжстройинвест» выполнило работы на сумму 7 475 000-00.Из акта не следует, что работы выполнялись.(Работы выполнял «Инжстройинвест», печать на акте ООО «Факел», в акте указано работы на сумму.

За период с01.12.2012г. по 31.12.2014г. ООО ЧОО «Охранное предприятие Ногинское» оказало охранных услуг на сумму 6 590 000-00.Из актов не следует, что работы выполнены полностью и в интересах ДНП «Изумрудная поляна».(Отсутствует объект охраны и объем выполняемых работ).

За период с 01.12.2011. по 31.12.2014г. ООО «Буньково Менеджмент» оказало услуг по обслуживанию инженерных сетей на сумму 7 437 500-00. Из актов не следует, что работы выполнены полностью.(Отсутствует объем выполненных услуг).

За период с01.12.2011г. по 31.10.2014г. ООО «Буньково Менеджмент» оказало услуг по уборке дорог и общественных территорий на сумму 6 817 200-00. Из актов не следует, что работы выполнены полностью. (Нет расшифровки что, и где и в каком объеме убирали).

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по установке электроконвектора на сумму 8 500-00.(Что и где устанавливали, если конвектор не приобретался ).

ООО «Буньково Менеджмент» изготовило разметочные колышки на сумму 2 580-00.Накладная отсутствует. ( Сколько изготовлено и для чего колышки).

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по установке москитной сетки на сумму 7 500-00. Из акта не следует, что работы выполнены в интересах ДНП.

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по озеленению на сумму 4 500-00.

Из акта не следует, что работы выполнены в интересах ДНП. ( Отсутствует объект и объем выполненных работ по озеленению).

ООО «ЭкоСлавСервис» выполнило работы по обслуживанию туалетной кабины на сумму 2 700-00. Из акта не следует, что работы выполнены полностью.( Где установлены туалеты и за какой период обслуживание).

ООО «Буньково Менеджмент» произвело установку малых архитектурных форм на сумму 57 400-00.Из акта не следует, что работы выполнены в интересах ДНП.( Где произведена установка и в каком объеме).

ООО «Буньково Менеджмент» выполнило работы по монтажу антискользящего порога на сумму 13 360-00. Из акта не следует, что работы выполнялись в интересах ДНП. ( Где производился монтаж, и каков объем монтажа).

За период с 09.04.2014г. по 31.12.2014г произведена оплата за аренду недвижимого имущества в сумме 174667-00.Из актов не следует, что имущество арендовалось в интересах ДНП. (Не расписан объект аренды).

И.П. Николаев выполнил работы по подготовке отчета по оценке запасов подземных вод на сумму 201250-00.Работы выполнены не в интересах ДНП.(Скважины проданы ООО «Буньково Менеджмент» 09.04.2014г.)

За период 01.11.2014г по 31.12.2014г. ООО «Буньково Менеджмент» выполнило услуги по уборке дома правления на сумму 50 000-00 и вывозу мусора 40 500-00. Работы выполнялись не в интересах ДНП.

Дом правления на балансе партнерства не числится. Продан 29.09.2013г. Хабарову А.И. Откуда и в каком объеме вывозился мусор.

За период ноябрь, декабрь 2014г. у ООО «Буньково Менеджмент» арендовался трактор на сумму 90 000-00. Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Где использовался трактор, какие работы и в каком объеме выполнял.)

В декабре 2014г. ООО «Буньково Менеджмент» были выполнены работы с использованием фронтального погрузчика на сумму 12 000-00. Из акта не следует, что работы выполнены полностью. (Где и какое время работал погрузчик).

За период с декабря 2012 года по 31 декабря 2014 года ДНП «Изумрудная Поляна» начислено членских взносов на сумму 13 734 000 (Тринадцать миллионов семьсот тридцать четыре тысячи) рублей, а согласно составленной сметы обслуживающей компании ООО «Буньково менеджмент» и принятой на общем собрании от 22 ноября 2012 года (протокол собрания №1) сумма начисленных членских взносов за период с декабря 2012 года по 31 декабря 2014 года должна составлять 24 000 000 (Двадцать четыре миллиона) рублей, из расчета ежемесячного платежа в размере 2000 (две тысячи) рублей с каждого участка, общее количество участков в ДНП «Изумрудная Поляна» утверждено в размере 480 штук.

После получения кадастровой выписки из Росреестра необходимо восстановить и привести в соответствие договора на участие (членства) в партнерстве, а также доначислить членские взносы в сумме 10 266 000 (Десять миллионов двести шестьдесят шесть) тысяч, по тем участкам, по которым это не было сделано.

В бухгалтерских проводках за 2014 год отражены операции под названием - «Корректировка членских взносов», а точнее списание задолженности по начисленным членским взносам, а именно:

30.04.2014 г. - корректировка членских взносов (списана задолженность, с пометкой «не покупала участок»):

1. Плюснина Ж.М. - 32000 руб.;
2. Бородачева Л.К. – 6 000 руб.;
3. Рыбин А.Н. – 6 000 руб.;
4. Писарев Ю.И. – 32 000 руб.

30.06.2014 г. – корректировка членских взносов (списана задолженность за период с января 2014 г. – май 2014 г.)

1. Старченко Т.М. – 10 000 руб.

31.07.2014 г. – корректировка членских взносов (списана задолженность, с пометкой «не начислять»)

1. Симоненков В.А. – 44 000 руб.;
2. Болдырева Н.А. – 26 000 руб.;
3. Иванчук П.В. – 26 000 руб.

31.10.2014 г. – корректировка членских взносов (списана задолженность, с пометкой «ошибочно начисленные»)

1. Гвоздев Н.Ю. – 36 000 руб.;



Документы, являющиеся основания для списания задолженности по членским взносам, не были предоставлены.

31.10.2014 г. – корректировка членских взносов (списана задолженность на основании решения Общего собрания)

1. Иполитова Г.А. – 44 000 руб.

Общая сумма списанной задолженности по членским взносам за 2014 год – 262 000 (Двести шестьдесят две тысячи) рублей.

За период с декабря 2012 года по 31 декабря 2014 года в партнерство поступили взносы за въезд машин на территорию ДНП «Изумрудная Поляна» в размере – 1 451 128 (Один миллион четыреста пятьдесят одна тысяча сто двадцать восемь) рублей.

Фонд на ремонт дорог не сформирован, средства поступившие за въезд машин отражаются как обычные членские взносы под субконто «Основной договор» за каждым собственником участка. Необходимо восстановить все списанные средства поступившие за въезд машин, и отразить их как целевые взносы на ремонт дорог.

Создано неделимое имущество:

- скважина стоимостью 1 473 659-81 занижена стоимость на 364 914-00
- скважина стоимостью 1 432 949-81 занижена стоимость на 364 914-00
- э/станция стоимостью 2 697 612-01 занижена стоимость на 20 05 183-00
- линии электропередач стоимостью 3 785 918-01 занижена стоимость на 1 201 608-12
- автоматическая система передачи данных показаний счетчиков на 410 555-10.

Сумма списана на затраты.

- забор стоимостью 3 500 000-00 нет акта монтажа
- газопровод стоимостью 7 475 000-00 занижена стоимость на 11 700 691-00.

09.04.2014г. был произведен зачет взаимных требований между ООО «Буньково Менеджмент» и ДНП «Изумрудная поляна» на сумму 3 316 777-57 уборка дорог за 5 месяцев и обслуживание инженерных сетей за 6 месяцев *в зачет по договору купли –продажи недвижимого имущества № 1/2014г.*

Проданы следующие основные средства:

-распределительный газопровод высокого давления- 25 143 (двадцать пять тысяч сто сорок три) рубля 45 копеек;

- нежилое здание, нежилое, общей площадью 9,1 кв.м. (защитное сооружение над скважиной)кадастровый номер 50:16:0401054:619 – 80 000 (Восемьдесят тысяч) рублей;

- нежилое здание, нежилое, общей площадью 9,1 кв.м. (защитное сооружение над скважиной)кадастровый номер 50:16:0401054:621 – 80 000 (Восемьдесят тысяч) рублей;

- разведочно-эксплуатационная скважина на воду №4190/1 ГVK-46247575 ВЗУ №2 (сооружение водозаборное, глубина 119,7 м, кадастровый номер 50:16:0401054:620) – 1 352 949 (Один миллион триста пятьдесят две тысячи девятьсот сорок девять) рублей 81 копейка;

- разведочно-эксплуатационная скважина на воду №4190/1 ГVK-46247574 ВЗУ №1 (сооружение водозаборное, глубина 119,7 м, кадастровый номер 50:16:0000000:59557) – 1 393 659 (Один миллион триста девяносто три тысячи шестьсот пятьдесят девять) рублей 81 копейка;

-земельный участок общей площадью 1299 кв.м. кадастровый номер 50:16:0401054:433 – 233 495 (Двести тридцать три тысячи четыреста девяносто пять) рублей 25 копеек;

-земельный участок общей площадью 843 кв.м. кадастровый номер 50:16:0000000:703 – 151 529 (Сто пятьдесят одна тысяча пятьсот двадцать девять) рублей 25 копеек.

Оригинал договор и акт зачета взаимных требований отсутствует.



Зарботная плата выдается не законно. В смете за 2014г. зарплата наемным работникам не предусмотрена. Отсутствует штатное расписание, не расписаны функциональные обязанности. Нет приказов о приеме на работу.

Отсутствуют расчетные ведомости. Выдача заработной платы произведена с нарушением налогового кодекса. Из заработной платы сотрудников должен быть удержан и перечислен подоходный налог в размере 13%. За несвоевременное перечисление налога полагается штраф в размере 40 % и пени 1/300 от ставки рефинансирования за каждый день просрочки. На заработную плату должен быть начислен и перечислен:

взнос в пенсионный фонд в размере 22 %,

взнос в фонд медицинского страхования в размере 5,1 %,

взнос в фонд социального страхования в размере 2,9 %

за несвоевременное перечисление взносов полагается штраф в размере 40 % и пени 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. За не предоставление налоговой декларации штраф 30% п/н-14937-00, п/ф-25270-00, м/с- 17859-90, с/с -3332-10 от суммы декларации за каждый целый месяц.

За проверяемый период приобретено и списано материальных ценностей на сумму 415377-65. Контроль над расходом канцтоваров, расходных материалов, комплектующих, не ведется. (Отсутствуют раздаточные ведомости, акты списания.) Списаны, материальные средства длительного пользования;

- компьютер 27 660-00

- принтер 2 200-00

- качалка – лодочка 13 243-40

- песочница 8 045-00

- карусель 4х местная 15 865-20

- горка «Мальш» 12 967-00

- качели «Русские» 14 531-00

- скамья «Парковая-2» 2шт. 10 028-00

- кондиционер 24 500-00

- триммер 5 930-00

- триммер 10 086-00

требует контроля, должен остаться на учете.

За наличный расчет было произведено оплаты за 2013г. на 4 693-18 , авансовые отчеты № 1-3 не утверждены.

По а/о № 8 то 01.06.2014г. была приобретена рассада цветочная на сумму 5 441-22 нет акта списания.

По а/о № 9 от 24.06.2014г. и № 34 от 25.11.2014г. оплачено отопление домика правления по 10000-00. Дом правления продан 29.09.2013г. Хабарову А.И. Это его доход подоходный налог с доходов физического лица.

По а/о № 10 от 15.07.2014г и № 14 от 01.08.2014г. были куплены триммеры бензиновые за 4 995-00 и 9 422-00. По а/о № 12 от 22.07.2014г. и № 20 от 16.09.2014г. корд для триммера за 935-00 и 644-00.. Для чего покупался, если работы по покосу травы выполнялись ООО «Буньково Менеджмент».

По а/о № 15 от 26.08.2014г. были куплены конфеты на 377-00. По а/о № 23 от 25.09.2014г. и № 41 от 18.12.2014г. был куплен чай на сумму 433-00 и 480-00 . По а/о № 29 от 07.11.2014г. и № 37 от 05.12.2014г было куплено кофе на сумму 477-00 и 118-00. Это представительские расходы должна быть смета и акт.

По а/о № 24 от 10.10.2014г. был произведен ремонт двигателя автомобиля на сумму 15542-34 на балансе автомобилей нет. Чек выписан не на партнерство, а на частное лицо.

Работы выполнены не для ДНП. Это доход физического лица. Должен быть удержан подоходный налог.

По а/о № 28,31,32,35,37,40,42,44 с 05.11 по 27.12.2014г. было куплено дизельное топливо на сумму 10092-26. На балансе автомобилей нет. Путевых листов нет. Это доход физического лица, должен быть удержан подоходный налог.

По а/о № 39 от 12.12.2014г. за выполненные работы по акту выдано частному лицу 5000-00. К зачету принимать нельзя т.к. физическое лицо должно получать по р/о в кассе. Это доход физического лица с него должен быть удержан подоходный налог.

По а/о № 43 от 25.12.2014г. были куплены шины автомобильные на сумму 4599-00. Автомобиль на балансе не числится. Доход физического лица должен быть удержан подоходный налог.

По а/о № 36 от 04.12.2014г. приобретено по накладной 2 автоматических шлагбаума на сумму 97878-00. Накладная выписана на частное лицо. Нет чека, что товар оплачен. К зачету принимать нельзя.

А/о № 37 от 05.12.2014г. на сумму 10000-00 отсутствует.

Авансовые отчеты с января по октябрь не подписаны и не утверждены.

Управляющая компания «Буньково Менеджмент» сдает в аренду места на заборе ДНП «Изумрудная поляна» под рекламу

Общая стоимость поступлений денежных средств от сдачи в аренду рекламного места неизвестна. Некоммерческим организациям не запрещено по законодательству РФ осуществлять коммерческую деятельность, направленную на извлечение прибыли.

### **Бухгалтерский учет.**

Учет ведется на счетах бухгалтерского учета. Методом двойной записи. В программе 1С.

Обязанности бухгалтера выполняла Сотскова М.В., приказ о возложении на себя обязанностей бухгалтера отсутствует. Проводки выполнены с нарушением инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета утвержденному приказом Минфина от 31.10.2000г. № 94н.

Счет 01 не корреспондирует со счетами 60,86. Основные средства оприходованы с нарушением статей 6, 8, раздела 1 ПБУ № 6/1 утвержденному Приказом Министерства Финансов Р.Ф. № 26н от 30.03.2001г. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат. Оприходование средств производится на основании акта ОС -1, со счета 08. Оприходование о/с со счета 60 не производится. Списание производится по акту ОС-2. Комплектность указывается в инвентарной карточке основного средства. Земельные участки общего пользования приходовались на 98 счет, а списываются при продаже на 86. Если продавались за плату то списание на 76 счет, если передаются бесплатно, то уменьшаем 98 счет. Все проданные основные средства списываются на 86 счет, это задолженность покупателей на 76 счет.

Амортизация основных средств начисляется с нарушением пункта 3, ст.17 раздела 3 ПБУ № 6/1. По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. За проверяемый период начислялась амортизация на 02 счет. О/с продавалось с учетом амортизации, что занизило продажную стоимость.

Счет 08 имеет субсчета:

- 1-приобретение земельных участков;
- 2-приобретение объектов природопользования;
- 3-переданное в монтаж оборудование;
- 4-приобретение не требующих монтажа о/с.

Разбивка по субсчетам не производилась, все списывалось на субсчет 4.

17.10.2013г. на 08 счет отнесена сумма 3000000-00 ООО «СПМК» за монтаж наружного газопровода на 31.12.2014г. сумма с 08 не списана.

Нет проводки д-т86 в к-т 50, 51.

Полученные за пропуск машин средства списывались на счет 76.5 .Это целевые взносы на ремонт дорог должны списываться на счет 86,субсчет «Целевые взносы на ремонт дорог».

Услуги банка списываются на счет 86. У коммерческих организаций услуги относятся на 91счет, некоммерческие организации могут относить 26счет.

В 2011-2012 г.г. взносы сданные в банк списывались со счета 76.5. Взносы сдавались от юридического лица , следовательно списание должно производиться со счета 50.

Оплаченная за физических лиц гос. Пошлина списывалась со счета 86. Если общим собранием принято решение о списании за счет средств партнерства , то списывается на счет 26.Если нет то на 76.5 с последующим внесением в кассу средств.

Счет 60 не корреспондирует со счетами 71,86.

Затраты связанные с приобретением о/с списывались на 26 счет. Все затраты связанные с приобретением о/с должны увеличивать их первоначальную стоимость.

Оплаченная э/энергия списывалась вся на 26 счет. На 26 счет списывается только э/энергия общего пользования. Э/энергия членов партнерства списывается на счет 75.5 по каждому собственнику.

Оплаченные пени за просрочку платежа относились на 86 счет. У коммерческих организации это 91 сет, у некоммерческих 26.

Счет 62 не корреспондирует со счетами 86.

Оплаченная э/энергия списывалась со счета 50 на счет 62 , а с 62 на 86. 62 счетом пользуются торговые организации. У нас оплаченная э/энергия списывается на счет 76.5 Туда с 60 счета попадают суммы израсходованной собственником э/э .

Акт зачета взаимных требований списывался со счета 60 на счет 62., а с 62 на 86.

За неоплаченные услуги по акту зачета с60 счета относим на 76.5 ,а за приобретенные о/с по акту зачета с 01.2 на 76.5

В дебете счета 62 с 2013г. висит остаток 467625-14. Это не внесено г. Хабаровым за приобретенный домик правления .

Счет 70 не корреспондирует со счетом 86.

Начисленная зарплата относилась на счет 86.Все текущие расходы относятся на счет 26, с последующим закрытием на 86.

На счете 70 в 2014г. нет проводок по удержанию подоходного налога.

Счет 71 не корреспондирует со счетом 86.

На 86 счет в корреспонденции с71 относились расходы по обслуживанию о/с.Эти расходы должны относится на 26 счет.

За выполненные работы физическим лицом оплачено со счета 71.

Расчеты с физическими лицами производятся только со счета 50.

Приобретенные за наличный расчет шлагбаумы стоимостью свыше 40 000-00 списывались с 71 счета на 10 .Это основные средства и приходятся на 08 счет.

Подписи ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии

Каштанова В.М.

Члены ревизионной комиссии:

Говорушкин Н.Н.

Леонова Е.Г.













