ОТЧЕТ

ревизора ДНТ СН «Самаровское» по результатам проверки финансовой деятельности ДНТ за 2017 год и период с 01.01.2018 по 14.05.2018 года

Я, Губанова Любовь Сергеевна, избранная решением общего собрания участников ДНТ СН «Самаровское» ревизором, в соответствии со своими обязанностями и полномочиями, 07 мая известила председателя общества Антипова А. о своем намерении провести ревизию и попросила содействия в работе с бухгалтерией. Ревизию намеревалась провести выборочным методом: просмотреть оборотно-сальдовые ведомости (ОСВ), баланс, отчеты в налоговую и по спорным или сомнительным моментам просмотреть первичные документы в бухгалтерии, о чем и сообщила Антипову и попросила его о том, чтобы бухгалтерия прислала требуемые отчеты мне на электронную почту. Первые отчеты получила только 15.05.2018 г. посмотрев их, решила, что целесообразно просмотреть еще и 2016 год. (подробнее ниже)

Проанализировав полученные отчеты, выявила следующее:

1. Начисление и оплата взносов не ведутся в программе 1С. Бухгалтерия. Обслуживающая нас бухгалтерия учитывает их в файле XL. А если сказать точно, то полученные на расчетный счет взносы, разносятся в файл от случая к случаю, начисление же вообще не учитывается, итоговые суммы начислений и оплаты не сходятся с данными, указанными в программе 1С., как не сходится оплата и, в частности, по моим взносам (не все учтены). На вопрос, адресованный Антипову, что вообще происходит??? Получила ответ, что бухгалтерия не имеет физической возможности разнести некоторые взносы, т.к. в платежном документе из банка не указаны ни ФИО, ни участок, ни вид взносов. Решила проверить на себе и попросила выписку банка в электронном виде за октябрь 2017 года (тогда платила). В выписке все очень четко указано – и ФИО, и номер участка, и за что взнос, НО в файле, где указывается оплата по участкам, этот платеж не посчитан! Просмотрев же выписку банка за октябрь 2017 г., увидела, что за этот месяц бухгалтерии заплатили 3 раза по 10 000 руб за оказанные услуги, в том числе 2 раза за сентябрь месяц и 1 раз за октябрь.

Сверив данные о начислениях и оплате, указанные в файлах, полученном от Комиссарова и полученном от бухгалтерии, выявила несколько участков, не оплативших отсыпку. Адресовав вопрос председателю, получила ответ, что все оплачено.

Цель моего анализа взносов была проверить как учитывается целевое назначение денежных средств при расходах. При проверке деятельности за 2016 год, я задала бухгалтерии вопрос – почему взносы за газ и за дорогу учитываются вместе, на одном счету, как вы не запутаетесь при их расходовании? Меня заверили, что все под контролем**. На сегодняшний день ситуация со взносами за газ и дорогу такова (по данным бухгалтерии):**

Начислено за дорогу 9 870 т.р, за газ 20 036,1 т.р. (см. табл. 1), получено через банк, т.е. оплачено 11 509,2 т.р. (см. табл. 2),

в файле бухгалтерии - оплачено участниками 10 875,8 т.р.

да, разница в сумме 633 412 руб. непонятно где, возможно просто не разнесена в файл, что еще раз подтверждает, что бухгалтерия не вела качественный учет и не сверяла суммы, как то должно быть.

Проанализировав файл с данными оплаты, рассчитала, сколько участников оплатили только за дорогу, а сколько и за дорогу и за газ (частично или полностью), а сколько не оплатили ничего– см. табл. 3.

Далее сделала расчет (см. в приложении) и в итоге: по данным бухгалтерии и по моим расчетам на счету должно лежать **5 815 409 руб., внесенных участниками ДНТ на проведение газа.** Остаток денежных средств на 14.05.2018г. - 2 240 164 руб., таким образом, на 14.05.2018 г. (если считать, что все эти деньги на газ), **недостача денежных средств с назначением – газификация участков – составляет 3 575 245 руб.**

На дороги же за все время истрачено 11 842,5 т.р. (см. табл 4), что превышает расчетную сумму на 1972,5 т.р.. Данное превышение ни с кем не согласовывалось.

Кстати, владелец участка №251 не оплатил членские взносы за 2017 и 2018 года и ничего не оплатил за газ и дорогу (по данным бухгалтерии).

1. Проанализировав расходы по банку, выбрав сомнительные выплаты (см. табл. 4), поехала в бухгалтерию, чтобы просмотреть первичные документы, НО в бухгалтерии мне предоставили документы (накладные, акты) только от 9 поставщиков и часть документов от 10 поставщика, примерно на сумму 3 368 т.р., а всего поставщиков, получивших оплату за 2017 год было 26 и оплата их услуг составила только за 2017 год 13 189.2 т.р., остальных документов и за остальные года сказали, что нет. Нет даже документов на бухгалтерские услуги! Договоров нет ни одного ни за один год. Или по каким то причинам документы от меня просто спрятали. Проверить за что платили не предоставляется возможным. Председатель согласился, что часть документов отсутствует, а часть, по его словам, отдана в следственный комитет, но не смог предоставить ни акт изъятия документов, ни какой-либо другой документ, подтверждающий его слова и содержащий перечень изъятых документов.
2. Отчет за 2016 год в 2017, для собрания готовила бухгалтерия, сверить его с оборотно-сальдовыми ведомостями, данными из программы не представилось возможности, т.к. сообщили, что происходит что-то с базами данных программы (то-ли загрузка, то-ли перезагрузка, вообщем, нет никакой возможности открыть программу) – когда в этом году открыла оборотно-сальдовую ведомость по банку за 2016 год, то с изумлением увидела, что выдано в подотчет 265 930 руб. – никаких авансовых отчетов не видела.
3. Проектов никаких нет, свидетельств о собственности на участки общего пользования нет (за оформление в собственность оплачено 249268 руб.).
4. Все знают, что летом 2017 года председатель ходил в отпуск – отпускные не начислены, выплачена обычная заработная плата, таким образом, дни отпуска сохранены и при увольнении, например, будет выплачена компенсация за неиспользованный отпуск, т.е. за одно и то же время будет произведена двойная оплата.
5. Расходы 2017 и 2018 г. соответствуют смете финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной общим собранием только в части расходов по з/плате и страховым взносам.
6. Данные обстоятельства доведены мною до членов правления.

По результатам проверки рекомендую:

1. Переизбрать председателя.
2. Заключить договор о восстановлении бухгалтерского учета.
3. Обратиться в юридическую компанию для правильной квалификации действий председателя и бухгалтерии, а также составления заявления в суд с требованием:

- от бухгалтерии – вернуть деньги, т.к. услуги оказывались ненадлежащего качества.

- от председателя – вернуть деньги, т.к. расходы не соответствуют утвержденной смете, не соответствуют целевому назначению, документально не подтверждены.

Ревизор ДНТ СН

«Самаровское» Губанова Л.С.