

**АКТ**  
**по результатам проверки**  
**финансового отчета по энергопроекту СНТ «Мечта»**

д. Асаково

15.10.2011г.

Председателем ревизионной комиссии СНТ «Мечта» Плотниковым Олегом Степановичем и членами комиссии Смирновым Владимиром Александровичем, Липчанским Иваном Александровичем на основании решения общего собрания СНТ «Мечта» от 6 августа 2011года проведена проверка по контролю за расходом денежных средств по ЭНЕРГОПРОЕКТУ.

**Для проверки предоставлены следующие документы:**

- финансовый отчет;
- реестр доходов;
- приходные кассовые ордера (получение денег от участников проекта);
- расписки от Нахова Михаила Борисовича о получении денег из кассы СНТ под отчет и передаче денег, собранных кассиром СНТ для ЭНЕРГОПРОЕКТА;
- реестр расходов;
- договора и документы, подтверждающие расходы;
- ксерокопия сберкнижки;
- справка по остатку денежных средств ЭНЕРГОПРОЕКТА на расчетном счете СНТ «Мечта».

**В ходе реализации проекта были заключены Договора:**

1. Договор № 05/08 от 25.08.2009г. на выполнение инженерно-геодезических изысканий в рамках. Цель - инженерно-топографические изыскания для проектирования электричества. Стоимость выполненных работ 74000 рублей. Оплата прошла через банк по безналичному расчету.
2. Договор №05а/08 от 25.08.2009г. на выполнение инженерно-геодезических изысканий по объектам в рамках. Цель - инженерно-топографические изыскания для оформления кадастровых документов на земли членов товарищества и земли общего пользования. Стоимость выполненных работ по Договору 234 000 рублей. Расчет за выполненные работы производился наличными. Расчет по Договорам между юридическими лицами за наличный расчет допускается единовременно только до 100 000 рублей. (Указание ЦБ РФ № 1843/у от 20.06.2007г. в редакции №2003/у от 28.04.2008г.) Платежные документы представлены тремя квитанциями к приходным кассовым ордерам. Квитанции к приходным кассовым ордерам переданы в

двух экземплярах. Все квитанции с синими печатями, но разными датами. Кассовых чеков нет. Нет технического отчета, инженерно-топографического плана. Акт выполненных работ подписан без даты. Нарушение налогового законодательства. Договор не принят. Необходимо предоставить недостающие документы.

**3.** Договор №38-09-302-1773(3011) от 16.09.2009г. об осуществлении технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям. Сумма по Договору 55 550 рублей. Расчет за выполненные работы производился наличными. Предоставлен счет № 1319ф и кассовый чек.

**4.** Договор №08/10 от 09 марта 2010г. с ООО «ЭНЕРГО-ПЛЮС» о выполнении проекта для внешнего электроснабжения СНТ «Мечта». Стоимость по Договору составляла 100 000 рублей. Оплата производилась по безналичному расчету.

**5.** Договор №49/6 от 17 июня 2010г. о выполнении работ по демонтажу 12 опор СВ 95, монтажу ВЛ 6 Кв и КПП 400/6/0,4 и подвески СИП для внешнего электроснабжения СНТ «Мечта». Общая стоимость работ по Договору 1 957 964 рубля 50 копеек. Расчет за выполненные работы по предоплате и промежуточному Акту производился наличными. Платежные документы представлены двумя квитанциями к приходным кассовым ордерам на 1 000 000 рублей и 500 000 рублей. Кассовых чеков нет. Расчет по Договору между юридическими лицами за наличный расчет единовременно произвели выше 100 000 рублей. Нарушение налогового законодательства.

**6.** Дополнительное Соглашение №1 к Договору №49/6 от 6 сентября 2010г. на выполнение работ по монтажу линии 0,4 кВ протяженностью 350 метров проводом СИП от КПП 400/6/0,4 для электроснабжения СНТ «Мечта». Стоимость работ – 210 984 рубля. Аванс в размере 130 000 рублей выдан наличными деньгами. Платежный документ - квитанция к приходному кассовому ордеру №74. Кассового чека нет. Расчет по Договору между юридическими лицами за наличный расчет произведен единовременно выше 100 000 рублей. Нарушение налогового законодательства.

**7.** Договор № 101013/ОК-2 от 13 октября 2010г. с ЗАО «РПС-Строительство и коммуникации» о поставке оборудования, основных и расходных материалов. Сумма Договора – 412 139,07 рублей. Оплата производилась через расчетный счет СНТ.

**8.** Договор № 101013/СК-2Н от 13 октября 2010г. с ЗАО «РПС-Строительство и коммуникации» о выполнении работ по монтажу и пуско-наладке автоматизированной информационно-измерительной системы для контроля и учета энергоресурсов. Стоимость работ по Договору – 415 180 рублей. Оплата производилась наличными. Платежные документы: квитанция к приходному кассовому ордеру №15 от 18.10.2010г. на сумму 210 100 рублей и квитанция к приходному кассовому ордеру №20 от 11.11.2010г. на сумму 205 180 рублей. Кассовых чеков нет. Расчет по Договору между юридическими лицами за наличный расчет произведен с нарушениями (свыше 100 000 рублей). По Договору расчет должен

производиться через банк, с предоплатой 284 500 рублей. К Договору не приложен акт приема выполненных работ. Нарушение налогового законодательства.

9. Договор № О-01/06-2011 от 15.06.2011г. с ООО «ЭНЕРГО-ПЛЮС» на оказание услуг по оперативному и техническому обслуживанию электроустановки. Стоимость услуг по Договору составляет 15 000 рублей. Оплата наличными по приходному кассовому ордеру № 4 от 15.06.2011г. Неверно указан срок окончания Договора.

### **Настоящей проверкой установлено следующее:**

#### **ДОХОДЫ по ЭНЕРГОПРОЕКТУ составили 4 929 883 рубля.**

1. В кассу поступило - 4 893 650 рублей, из них:

- 4 635 000 рублей, сдали 103 участника проекта по 45 000 рублей (предоставлены приходные кассовые ордера),
- 15 000 рублей, сдал один участник проекта (предоставлен приходный кассовый ордер, долг 30 000 рублей),
- 33 650 рублей – доплаты за счетчики и вводы (предоставлены приходные кассовые ордера),
- 200 000 рублей получено из кассы членских взносов СНТ (прилагается расписка от Нахова М.Б.)
- 10 000 рублей снято со сберкнижки членских взносов СНТ ( пояснительная записка от кассира Колесникова В.И. - положено 2 640 000 рублей, снято 2 650 000 рублей)

2. На расчетный счет СНТ «Мечта» поступило - 15 000 рублей, сдал один участник проекта ( долг 30 000 рублей)

3. Сберкнижка - % по вкладу составил 21 233 рубля.

#### **РАСХОДЫ по ЭНЕРГОПРОЕКТУ составили 3 736 403 рубля.**

1. По расчетному счету СНТ «Мечта» - 958 961 рубль.

2. По наличному расчету (касса) - 2 777 442 рублей.

В реестре расходов по ЭНЕРГОПРОЕКТУ не принято:

\* внесено на р/счет СНТ 3 000 рублей 08.07.2009г.

\* затраты, которые документально не подтверждены:

- канцтовары (отчет от 28.07.2009г.) на сумму 1 058,00
- ноутбук (отчет от 20.10.2010г.) на сумму 17 000,00
- сумка для ноутбука (отчет от 20.10.2010г.) на сумму 1 099,00

\* 234 000 рублей по Договору № 05а/08 от 25.08.2009г. на выполнение инженерно-геодезических изысканий для оформления кадастровых документов.

Всего не принято расходов на сумму 256 157 рублей.

**Текущее сальдо проекта** на 15.10.2011г. составляет **1 193 480** (Один миллион сто девяносто три тысячи четыреста восемьдесят) рублей.

(4 929 883,00 - 3 736 403,00=1 193 480,00)

**остаток денежных средств** в кассе ЭНЕРГОПРОЕКТА **983 480** рублей.

(1 193 480 – 210 000,00=983 480,00)

210 000 рублей вернуть в кассу СНТ «Мечта»

#### **Размещение средств остатка по местам хранения:**

- сберкнижка -545 389 рублей (524 156,00+21 233,00=545 389):
- расчетный счет СНТ- 16 039 рублей;
- осталось на подотчете у руководителя ЭНЕРГОПРОЕКТА – 632 052 рубля

**По результатам настоящей проверки выявлена задолженность в сумме 632 052 рубля.**

#### **Выводы:**

##### **1. Нарушение финансовой дисциплины:**

- расчет по договорам производился по наличному расчету без кассовых чеков;
- нарушено Указание ЦБ РФ №1843/у от 20.06.2007г. о расчетах между юридическими лицами одновременно до 100 000 рублей.

##### **2. Нарушение кассовой дисциплины:**

- все целевые поступления (энергопроект, членские взносы, электричество) при хранении были объединены, что создало путаницу при ведении касс;
- не велась кассовая книга;
- в процессе реализации ЭНЕРГОПРОЕКТА крупная сумма денег находилась на руках у руководителя проекта без должной защиты и контроля;

#### **Рекомендации:**

- 1.** Взять объяснительные с ответственных лиц и определить порядок погашения задолженности.
- 2.** Оплату за выполненные работы, услуги производить в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

3. Обеспечить контроль за расходованием и сохранностью общественных денежных средств.

Председатель  
ревизионной комиссии

/Плотников О.С./

Члены ревизионной комиссии:

/Смирнов В.А./

/Липчанский И.А./

Копию получил \_\_\_\_\_

