

Акт
ревизионной комиссии от 04.03.2015 г.

Цели и задачи проверки:

Общим собранием НСТ «Надежда»(далее – Товарищество) перед ревизионной комиссией поставлена задача контроля финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения целевого использования средств садоводов, по данным первичных учетных документов за 2014 год.

Цели проверки:

- установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций, а также внутренних документов Товарищества требованиям действующих в РФ нормативных актов, решениям общего собрания Товарищества;
- анализ соблюдения сметы доходов и расходов и решений, принятых правлением Товарищества;
- проверка кассовых операций;
- проверка операций по расчетному счету;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расходов на оплату труда.

Проверяемый период:

С 01.01.2014 г.-31.12.2014 г.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель - Семенькова И.В.

Член ревизионной комиссии: Качесова О.В., Большешапова М.К.

Первичные учетные документы, полученные от главного бухгалтера Товарищества Попковой Т.И.

По данным бухгалтерского учета выявлено:

1) остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2014 года

1 433 923,71 рублей, в том числе:

- на расчетном счете -1 149 194,82
- в кассе - 123 741,03
- в подотчете у Чернецова А.Н. - 160 739,23
- в подотчете у Попковой Т.И. - 254,63

2) получены денежные средства **2 436 175,7 рублей**, в том числе:

- членские взносы - 1 797 987,6
- вступительные взносы - 126 000
- возмещение земельного налога - 41 322
- оплата за электроэнергию - 434 166,1
- оплата за счетчики - 20 800
- получено от Назиной (магазин) за чистку дороги - 12 500
- возмещение оплаты за грейдер от НСТ «Отдых» - 3 400

3) израсходовано денежных средств **2 455 235,01** (Приложение №1)

4) остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2015 года

1 414 870,4 рублей, в том числе:

- на расчетном счете - 1 332 126,94
- в кассе - 8 476,46

- в подотчете у Чернецова А.Н. – 51 203,97

- в подотчете у Попковой Т.И. – 23 063,03

У ревизионной комиссии есть разногласия с данными бухгалтерского учета, а именно:

1) в авансовых отчетах за 2014 год отражены первичные документы прошлых и будущих периодов, что противоречит п.1,2 ст. 10 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ) (*данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета*);

2) в авансовых отчетах за 2014 год отражены первичные документы сомнительного происхождения, что противоречит ст. 9 ФЗ, (*каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок*)

3) обнаружены нарушения в расчетах с наличными денежными средствами, недостоверность в составленных авансовых отчетах, принятых к бухгалтерскому учету, а именно:

Авансовые отчеты Чернецова А.Н., переданные ревизионной комиссии в связи с отказом главного бухгалтера Попковой Т.И. своевременно принять их к учету:

- Предоставлены акт и договор на оказание услуг по расчистке берега водоема от веток и кустарников и уборке мусора на сумму 40000,00 рублей от **28.09.2012 г.**, акт и договор на оказание услуг на вывоз мусора на сумму 13800,00 от **28.09.2012 г.** Документы оформлены не должным образом (не указаны объемы произведенных работ, нет расшифровки членов комиссии по приемке работ).

- Расходы на покупку стройматериала для ремонта сарая сторожа оформлены Квитанцией к п/о № 14269 от **27.09.2013 г.**, **актом от 27.09.2013 г.** на сумму 34805,00 (согласно отчету ревизионной комиссии за 2013 год на ремонт сарая уже были выделены средства в размере 9933,00 руб.),

- Расходы на ГСМ, по предъявленным чекам АЗС на сумму 15315,00 все за 2013 год.

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Данные расходы не относятся к 2014 году. По данному факту, необходимо получить пояснения от Чернецова А.Н. членам ревизионной комиссии и членам правления и коллегиально принять решение о принятии данных расходов к учету.

Авансовые отчеты Костромина Н.В. были приняты к учету главным бухгалтером Попковой Т.И.:

- в А/о № 1 за июнь 2014 года на сумму 14 235,00 рублей в копии чеков не указаны наименования продавца, в фактуре № 1 исправлены номера с №2 на №1, исправлен месяц с мая на июнь (с 05 на 06), акт на дрова за июль сдается в июне, не указано количество кубов.

В а/о № 2 от **20.07.2014 г** (утвержден и принят гл. бухгалтером в июле 2014 г.)

в котором предъявлены следующие документы:

- кассовый чек на сумму 2060,00 от ООО «Арсенал» от **20.12.2013 г.**

(фото-реле, кабель, сжим);

- акт выполненных работ по замене освещения в НСТ «Надежда» на сумму 47 855,60 от **20.12.2014 г.** (в отчете нет факта получения денежных средств электриком, нет фамилии электрика, который все это устанавливал, при этом в акте указана сумма 28000,00 рублей, выплаченная электрику за работу).

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Особо отметим, что замечания были сделаны при проверке ревизионной комиссией за первое полугодие, но документы не привели в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Период работы Костромина Н.В. не соответствует датам отчетных документов.

К отчету на установку прожекторов светодиодных в количестве 12 штук и переустановке 10 кобр необходимо получить пояснения Костромина Н.В. по следующим вопросам: где произведена установка, реальная дата установки оборудования, данные на электриков, кто получал денежные средства.

Привести в соответствие акты выполненных работ. Данный отчет будет принят ревизионной комиссией после подтверждения реального факта установки и предоставления актов выполненных работ.

- акт выполненных работ по очистке дорог от снега на сумму 11700-00 от **20.12.2014** г., факт выполнения работ **17.03.2014** г;

ВЫВОД ревизионной комиссии:

По отчету Костромина Н.В. на чистку снега по Акту от 20.12.14, работы произведены 17.03.14 г. (8 часов работ на сумму -11 700,00) По данному факту, необходимо дать пояснения членам ревизионной комиссии и членам правления, а так же привести документ в соответствие по датам.

Монтаж опор (ремонт ЛЭП), выполненных Соколовым А.А. по договору подряда от 27.07.2014 г. (р/о № 58 от 27.07.2014 г. на сумму 132 240 рублей), принятые по акту Костроминым Н.В.

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Данные расходы принимаются к учету, но требуют проверки факта установки по улицам, где производились работы, так как в актах выполненных работ не корректные данные по улицам, где производились работы. Окончательное заключение будет вынесено в мае 2015 года после проверки совместно с ревизионной комиссией.

Детская площадка, установленная в июле 2014 года возле правления Товарищества, расходы составили 52752,00 рубля (авансовые отчеты Костромина Н.В.)

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Данный вид расходов не был включен в смету на 2014 год, детская площадка была установлена самовольно Костроминым Н.В. без решения общего собрания. Отсутствуют документы, подтверждающие безопасность эксплуатации и использования данной детской площадки. Данный вид расхода относится к нецелевым. Рекомендуем рассмотреть данный вопрос членам правления.

Авансовые отчеты Попковой Т.И.

Без согласия общего собрания садоводов приобретен сотовый телефон для личного пользования на сумму 3490,00 рублей. Данный вид расхода относится к нецелевым.

Оплата за мобильную связь за период с января - октябрь составила 3200,00 рублей.

На каждую поездку в Колывань (на заседание в правления) предъявлен чек АЗС на 500,00 рублей, в итоге 4 поездки на 2000,00 рублей.

01.12.2014 года расходным кассовым ордером № 90 (без подписи Председателя) из подотчетной суммы выдала заработную плату за ноябрь 2014 в размере 10875 рублей.

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Рекомендуем рассмотреть данный вопрос членами правления.

3) В марте 2014 года с расчетного счета Товарищества перечислено на расчетный счет ООО «СибИнвест» 52 500,00 рублей за уборку снега в период с 16 января по 24 февраля 2014 года (32 часа на сумму-52500,00). Нет документов подтверждающих выполнение работ (приложены черновики актов без подписи и печати исполнителя и заказчика). Невозможно проверить факт произведенных работ. Вызывают сомнение даты произведенных работ и количество часов.

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Рекомендуем рассмотреть данный вопрос членами правления, также рекомендуем в дальнейшем Председателю правления подписывать акты выполненных работ совместно с садоводами, постоянно проживающими в обществе и старшими уполномоченными по улицам (летний период), которые могут подтвердить фактическое проведение работ.

4) В авансовых отчетах за 2014 год отражены выплаты физическим лицам дохода (договора подряда), с которого не удерживался НДС и сведения в ИФНС по данным лицам не подавались. Кроме того, не начислялись и не уплачивались взносы во внебюджетные фонды, *в случае проверки и установления данного факта, налоговая инспекция выносит санкции за несвоевременную уплату НДС (20% от подлежащей уплате суммы, ст. 123 Налогового кодекса РФ, за непредставление сведений по форме 2-НДС - по 200 руб. за каждый не представленный документ, ст. 126 Налогового кодекса РФ) и взносов во внебюджетные фонды (пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки, ст. 25 Федерального закона N 212-ФЗ, штраф в размере 20% неуплаченных взносов, ст. 47 Федерального закона N 212-ФЗ);*

5) По учету оплаты труда, обнаружены нарушения. В трудовых договорах оклады работников не соответствуют начисленной заработной плате. Отсутствует Штатное расписание либо оно не предоставлено для проверки. Нет основания для увеличения заработной платы. Таковым является приказ об установлении оклада и дополнительное соглашение к трудовому договору. Что противоречит ст. 9 ФЗ, *(каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок);*

ВЫВОД ревизионной комиссии:

Рекомендуем Председателю правления привести документооборот Товарищества в соответствие с действующим законодательством РФ.

У ревизионной комиссии есть замечания по ведению бухгалтерского учета, а именно:

а) кассовая книга, разрывается на 13 сентября 2014 года (лист № 39) с остатком наличных денежных средств 53729,76 рублей. Одновременно с этой книгой с середины сентября открывается вторая кассовая книга, что просто **не допустимо и является грубейшим нарушением** не только ФЗ но и Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У. Отсутствует приказ о максимально допустимом остатке наличных денежных средств в кассе, (далее - лимит кассы). Лимит кассы, как указано выше, не установлен;

б) по факту отражения финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерских документах, отсутствует часть первичных документов, на основании которых проводились оплаты, а именно:

- акты приема-передачи электроэнергии за каждый месяц с НСТ «Электрон», ОАО «Новосибирскэнергосбыт»;

- акты приема-передачи работ, услуг с ООО «Сибинвест», за услуги по аренде зала для проведения собрания 11.11.14 г, что противоречит ст. 9 ФЗ;

в) нет приказа об учетной политике, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем (Председателем), не обнаружены сведения об основных средствах, где именно учитывается дом сторожа и капитальные вложения в данный объект (сделан капитальный ремонт, установлен забор, построена баня,

отремонтирован сарай). Данные сведения не учитываются ни на балансе, ни на забалансовом счете.

г) не ведется главная книга или оборотно-сальдовая ведомость (по которым можно узнать достоверную информации о финансовом состоянии организации и реальные остатки по всем счетам);

д) не применялось право на пониженные тарифы страховых взносов, которое позволяло нашему Товариществу (при соблюдении обязательных условий: ОКВЭД-70,32, применение УСН) снизить страховой тариф с фонда заработной платы с 30,2% до 20%, что по предварительным расчетом составило 189002,49 рублей переплаченных налогов (т.е. упущенная выгода).

У ревизионной комиссии есть замечания по сдаче годовой бухгалтерской отчетности, а именно:

а) в бухгалтерском балансе ф. № 1, на 01.01.2015 г., который сдан в ИФНС 01.02.2015 года, по всем строкам отражены нулевые показатели. Исходя из этого, получается, что хозяйственной деятельности в Товариществе не было, на расчетном счете ноль рублей, в кассе ноль рублей, в подотчете ноль рублей, кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют, что противоречит п. 1 ст. 13. ФЗ (бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами);

б) нарушен п. 2 ст. 13 ФЗ, (экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за финансовый год, которая предоставляется в ИФНС, управление статистики) п. 2 ст. 14 ФЗ (Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, состоит из бухгалтерского баланса (ф. №1) и отчета о целевом использовании средств (ф. № 6) и приложений к ним).

Для НСТ одним из основных бухгалтерских (финансовых) отчетов, является приложение к балансу ф. №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств». В котором отражается фактическое использование денежных и иных средств (в нашем случае членские взносы), с учетом остатков неиспользованных членских взносов на начало года. Данный отчет сдается в налоговый орган в составе годовой бухгалтерской отчетности. За 2014 год отчет не сдан в ИФНС;

б) Из-за отсутствия показателей в составе бухгалтерской отчетности за 2012 год и 2013 год, а также не правильное ведение бухгалтерского учета, аудитор не может провести полноценную аудиторскую проверку (п. 1.1. Письма от 10.03.2015 г. Исх. № 2 «О предоставлении документов на аудит» «1.1. Прошу в трехдневный срок предоставить аудитору для проверки заполненную бухгалтерскую отчетность за 2012, 2013 годы – два экземпляра, оригиналы с подписями и печатями, поскольку данные для заполнения строк отчетности имеются в регистрах бухгалтерского учета за 2012, 2013 годы. При этом остатки по отдельным счетам бухгалтерского учета подтверждаются.»)

7) В Товариществе нет оборудованного места для хранения денежных средств но, тем не менее, наличные деньги не сдавались своевременно на расчетный счет. Суммы до 200 тысяч рублей и более в течение продолжительного времени хранились у Попковой Т.И. (Приложение № 3);

8) 13 сентября 2014 года правлением Товарищества принято решение о заключении договора аренды с Назиной Н.Л., (магазин у правления) в котором оговорены сумма к оплате в срок до 10.11.2014 год в размере 60 тыс. рублей. В 2014 году деньги от Назиной Н.Л. не поступили.

ВЫВОД ревизионной комиссии:

1. Признать работу Председателя правления Чернецова А.Н. и Костромина Н.В. (лицо его замещающее) **неудовлетворительной**. Так как:

- не был организован должный контроль над оборотом денежных средств и организацией и бухгалтерского учета в Товариществе;
- были допущены нецелевые расходы:
 - детская площадка 52,7 тыс. рублей;
 - работы по освещению 47,8 тыс. рублей;
 - установка трансформатора 19,4 тыс. рублей;
 - приобретение сотового телефона 3,5 тыс. рублей;
- были факты превышения расходов по смете на 2014 год:
 - на очистку снега 24 тыс. рублей;
 - на содержание сторожа 32,4 тыс. рублей;
 - на уплату налогов 111,7 тыс. рублей;
- не выполнены запланированные работы:
 - ремонт дорог в НСТ 236,5 тыс. рублей;
 - обслуживание дорог общего пользования 84 тыс. рублей;
 - ремонт скважины 31 тыс. рублей;

2. Потребовать у Чернецова А.Н. и Попковой Т.И. отчитаться по денежным средствам, оставшимся в подотчете на 01.01.2015 год у Чернецова А.Н. - – 51 203,97 рублей, в подотчете у Попковой Т.И. – 23 063,03 рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует Председателю правления НСТ «Надежда»:

- организовать работу по восстановлению и приведению бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- соблюдать Устав НСТ «Надежда», в том числе п. 7.10.4 Устава «распоряжаться материальными и нематериальными активами Товарищества в пределах, предусмотренных сметой и необходимых для его текущей деятельности»;
- установить лимит остатка наличных денег в кассе. Порядок расчета лимита установлен [Приложением к Указанию](#) Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У).
- при выдаче и списании подотчетных сумм, расчетов по заработной плате и расчетов с физическими лицами за оказанные услуги осуществлять по правилам, установленным Указанием N 3210-У.

Для выдачи наличных денег работнику подотчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Товарищества, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру (при его отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета

главным бухгалтером, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

- некоммерческое садоводческое товарищество, применяющее упрощенную систему налогообложения и занимающееся льготным видом деятельности - управлением недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32), имеет право на пониженные тарифы страховых взносов. Таким образом, вправе платить страховые взносы по льготным ставкам (20% вместо 30,2%). В связи с этим необходимо уведомить ФСС и ПФР о применении данной льготы в 2015 году и сделать перерасчет за 2014-2012 год.

- заключить договор материальной ответственности с главным бухгалтером, кассиром, сторожами, а также с лицами, получающими средства в подотчет;

- провести инвентаризацию имущества Товарищества, поставить на учет имеющиеся сооружения, постройки, заборы, столбы, трансформаторные будки и т.д.

- поручить членам правления (Савченко Т.А.) разобраться с ситуацией отсутствия ограждения на территории дома сторожа (АКТ обследования дома сторожа (установка забора) от 14.10.2014 г, подписанный Лебедевой С.А., Савченко Т.А., Царенко Г.А.).

Председатель ревизионной комиссии

Семенькова И.В.

Приложения к Акту:

№1 Расходы за 2014 год

№ 2 Анализ расходов относительно сметы за 2014 год

№ 3 Остатки наличных денежных средств в кассе в период 2014 года.

Приложение № 3

Остатки наличных денежных средств в кассе в период 2014 года

Период	Остаток по кассе	Сдано в банк	Примечание
С-до на 01.01.2014	123741,03	0	
01-31 января 2014	72045,00	0	
01-28 февраля 2014	67830,62	0	
01-31 марта 2014	67338,12	0	
01-30 апреля 2014	59853,12	0	
01-17 мая 2014	131561,62	0	
18-25 мая 2014	58980,07	100000,00	
31 мая 2014	109916,54	0	
01-09 июня 2014	64596,17	35000,00	Поступило за период-84660,88
14-15 июня 2014	17020,17	200000,00	
21-22 июня 2014	9911,17	200000,00	Поступило за период -192891,0
28-29 июня 2014	111313,17	0	Поступило за период -113202,0
01-06 июля 2014	95529,92	50000,00	Поступило за период -135854,00
12-13 июля 2014	242983,32	0	
19-20 июля 2014	315316,92	0	
26-27 июля 2014	236465,32	0	
01 августа 2014	294846,52	0	
09-10 августа 2014	181685,0	0	Выдано в п/о Костромину - 212700,00
16-17 августа 2014	187755,00	0	Выдано в п/о Костромину- 70000,0
21-24 августа 2014	56546,00	200000,00	
30-31 августа 2014	213889,58	0	
01-06 сентября 2014	5059,76	270000,00	
13 сентября 2014	53729,76	0	
01 октября 2014	45073,51	0	
01 ноября 2014	0	0	Выдано в п/о Попковой- 34534,20