

Промежуточный акт ревизионной комиссии от 13.02.2015 г.

В составе: Семеньковой И.В., Качесовой О.В., Большешаповой М.К.

Частичным выборочным методом проводилась проверка бухгалтерских документов за 2014 год, полученных от главного бухгалтера НСТ «Надежда» Попковой Т.И. по акту приема – передачи от **12.02.2015 года**.

1. Нарушения федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ)

1) 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*)

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;

- штатное расписание и приказы об увеличении заработной платы (т.к. начисленная заработная плата не соответствует тому размеру, который указан в трудовых договорах);

2) 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).

Данная статья ФЗ категорически не исполнялась главным бухгалтером Попковой Т.И. В НСТ «Надежда», а именно:

- нет приказа об учетной политике, из-за чего не возможно определить какие счета в бух. учете использовались. Из-за отсутствия приказа об учетной политике в НСТ «Надежда», которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем (Председателем), невозможно понять, как ведется учет по основным средствам, а именно где учитывается домик сторожа и расходы на его содержание (сделан капитальный ремонт, установлен забор, построена баня). Данные сведения не учитываются ни на балансе, ни на забалансовом счете. Например, учет в сальдо-оборотной ведомости по электроэнергии ведется на сч. 012 (в соответствии с планом счетов, утвержденных Минфином РФ на этом счете ведется учет животных на выращивании и откорме);

- не предоставлены:

регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые),

главная книга (по которым можно узнать всю достоверную информации о финансовом состоянии организации и, конкретно, реальные остатки по всем счетам)

3) 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)

Данная статья ФЗ не исполнялась главным бухгалтером Попковой Т.И. В НСТ «Надежда», а именно:

- в бухгалтерском балансе ф. № 1, на 01.01.2015 г., который сдан в ИФНС 01.02.2015 года, не отражено ни каких данных- отчет **«нулевой»**. Исходя из этого, получается, что хозяйственной деятельности в НСТ «Надежда» не было, на расчетном счете- 0,00 рублей, в кассе-0,00 рублей, в подотчете -0,00 рублей, задолженности ни перед нами, ни у нас, ни перед кем **НЕТ**.

Один из важных бухгалтерских (финансовых) отчетов, в котором отражается фактическое использование денежных и иных средств в некоммерческом садовом товариществе (в нашем случае членские взносы), с учетом остатков неиспользованных членских взносов на начало года - приложение к балансу ф. №6 "Отчет о целевом использовании полученных средств", который также должен быть сдан в налоговый орган и предоставлен с отчетом расходов по смете членам правления. Об этом отчете Попкова Т.И. вообще не слышала и соответственно ни когда не составляла и не сдавала в ИФНС.

4) п.1,2 ст. 10 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):

- кассовая книга, разрывается на 13 сентября 2014 года (лист № 39) с остатком наличных денежных средств -53729,76 рублей. Параллельно с этой книгой с середины сентября ведется 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. Остаток денежных средств по кассе на 01.01.2015 год на данный момент определить не возможно, так как обе книги велись с нарушением. Отсутствует приказ о максимально допустимом остатке наличных денежных средств в кассе, (далее - лимит кассы). Лимит кассы, как указано выше, не установлен.

2. Обнаружены нарушения в расчетах с наличными денежными средствами, недостоверность в составленных авансовых отчеты, принятых к бухгалтерскому учету, а именно:

- авансовый отчет Костромина Н.В. № 2 от 20.07.2014 г.

- кассовый чек на сумму 2060,00 от ООО «Арсенал» от **20.12.2013** г.(фото-реле, кабель, сжим),

- акт выполненных работ по очистке дорог от снега на сумму 11700-00 от 20.12.2014 г., по акту снег чистили 17.03.2014 г.

- акт выполненных работ по замене освещения в НСТ «Надежда» на сумму 47855,60 от 20.12.2014 г. (в отчете нет данных в получении денежных средств электриком, нет фамилии электрика, который все это устанавливал, при этом в акте указана сумма 28000,00 рублей, выплаченная электрику за работу.). Кто такой Костромин Н.В. в период с 20.12.2013 г.-17.03.2014 г, а также 20.12.2014 г. Почему он распорядился денежными средствами, принадлежащими НСТ «Надежда»? Данные документы были приняты и оприходованы главным бухгалтером Попковой Т.И.

- не предоставлены авансовые отчеты председателем правления Чернецовым А.Н. со всех сумм, выданных подотчет.

Так же обнаружены нарушения почти во всех авансовых отчетах. Данные по этим нарушениям будут предоставлены в окончательном акте ревизионной комиссии, когда будут в наличии все финансовые документы.

- с выплат физическим лицам дохода (по уборке снега, электрику, членам ревизионной комиссии, и т.п.) НДФЛ не удерживался и сведения в ИФНС по данным лицам не подавались. Кроме того, заказчик (т.е. НСТ «Надежда») обязан уплатить за исполнителя налог на доходы физических лиц и взносы в Пенсионный фонд

В случае проверки и установления данного факта, налоговая инспекция выносит санкции за несвоевременную уплату налога на доходы физических лиц (20% от подлежащей уплате суммы, [ст. 123](#) Налогового кодекса РФ, за непредставление сведений по [форме 2-НДФЛ](#) - по 200 руб. за каждый непредставленный 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).

В данном случае рискует и само физическое лицо - неоднократное выполнение работ физическим лицом для разных компаний может быть квалифицировано как осуществление предпринимательской деятельности без регистрации с привлечением к ответственности по [ст. 14.1](#) Кодекса об административных правонарушениях, а при извлечении дохода в крупном размере - даже к уголовной ответственности ([ст. 171](#) Уголовного кодекса РФ).

- отсутствует утвержденная смета доходов и расходов на 2014 год.

- отсутствует отчет бухгалтера о расходовании членских взносов в 2014 году, согласно смете.

Вывод:

1. В НСТ «Надежда» бухгалтерский учет велся с нарушениями законодательства РФ (ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»).

2. В ИФНС по Кольванскому району сдан не достоверный бухгалтерский (финансовый) отчет.

3. Попкова Т.И. не соответствует занимаемой должности главного бухгалтера НСТ «Надежда».

4. Председатель правления (период 2014 г.) Черницов А.Н. не организовал должный контроль за работой главного бухгалтера, так как нарушение правила ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, не освобождает руководителя организации от административной ответственности, предусмотренной [статьями 15.6](#) и [15.11](#) КоАП РФ в случае проверки налоговым или иным органом.

5. Невозможность ревизионной комиссии провести полноценную ревизию и составить отчет для членов НСТ «Надежда» по целесообразности использования членских взносов из-за отсутствия части документов.

6. На 01.01.2015 возникла необходимость к частичному восстановлению и приведению бухгалтерского учета в порядок, в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Члены комиссии :

_____ Семенькова И.В.

_____ Качесова О.В.

_____ Большешапова М.К.