

А К Т
документальной проверки СПК «ПРИБОЙ»
в объеме проверки по обращениям членов СПК «Прибой»

за период с 01.01.2019 до 08.02.2020г
обращения председателя и членов правления по подготовке к собранию на
29.02.2020

с. Уютное СПК «Прибой»

28.02.2020

Основание: согласно Протокола заседания ревизионной комиссии от 08.02.2020г в части распределения обязанностей и объема работ по ревизии деятельности СПК «Прибой»

Ревизоры: согласно протокола общего собрания от 14.07.2019, от 21.09.2019
Опалейнчук С.В, Гнатюк Е.В

Для ревизии были использованы следующие документы:

1. Главная книга;
2. Кассовая книга с приложенными приходными и расходными ордерами;
3. Выписки банка (РНКБ);
4. Журналы-ордера по счетам 50 (касса), 51 (Расчетный счет), 71 (Расчеты с подотчетными лицами); 70 (Зарплата); 60 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками), 76, (Расчеты с различными дебиторами и кредиторами);
5. Расчетно-платежные ведомости по зарплате;
6. Счета поставщиков, договора, акты выполненных работ, накладные, сменные рапорта и т.д;
7. Авансовые отчеты.
8. Обращения (заявления членов правления),
9. Проект повестки собрания на 29.02.2020.
10. Проект и план межевания СПК «Прибой» (в т.ч решения о выделении земель СПК «Прибой», подшитые к проекту межевания).
11. Протоколы собраний, в т.ч размещенные на сайте(в связи с отсутствием оригиналов – судебное заседание по истребованию). Протоколы заседаний правления за период с 14.07.2019

Руководством СПК «Прибой» по запросу ревизионной комиссии не предоставлены следующие документы:

- расшифровка основных средств;
- акты инвентаризации имущества.

Все бухгалтерские книги и журналы учета пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью, подписаны председателем и гл. бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется посредством программы 1С- бухгалтерия.

Запрос правления при подготовке к собранию по обоснованию размеров взносов

В ходе проверки поступления денежных средств установлено:

При анализе протоколов и поступления целевых взносов были изучены документы Протоколы собраний, журнал целевого взноса по проекту электрификация и были выявлены следующие данные :

- на основании протокола 2016 года целевой взнос по электрификации составил

для 303 участвующих в проекте 40000 руб. (Протокол общего собрания 2016г.). Садоводы за период 2018-2019г оплачивали целевой взнос и подключали к электросетям. На 01.01.2020 г были определены участки которые внесли взнос и участвуют в проекте "Электрификация" всего 419 участков. Имущество по проекту "Электрификация" по балансовой стоимости бухгалтерского учета составила на 01.01.2019 год 13 943 283 рублей.

Наименование строки	Количество участков	Сумма оплаченных взносов (руб.) с 2014г-2019г.
Участки с электричеством РЭС не участвующих	169	0,00
Не участвуют в проекте	206	0,00
Участки частично оплатившие целевой взнос	84	1 210 012,00
Участки оплачено полностью целевой взнос	335	13 505 380,00
Итого	794	14 715 392,00

Также при проверке начислений целевого взноса были изучены бухгалтерский баланс и оборотно-сальдовые ведомости с начислениями целевых взносов.

При проверке Бухгалтерской финансовой отчетности было установлено, что бухгалтером СПК в 2018 году произведены начисления бухгалтерской справкой на 631 участка, что составляет $631 \cdot 40000 = 25\,240\,000$ руб., данные начисления без основания общего собрания были начислены, так как нет такого решения общего собрания, в связи с чем искажает данные формы 1 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2018г, а именно по следующим строкам :

Пассив строка 1350 - целевые средства - сумма **18 281** тыс. руб.
Оборотно-сальдовые ведомости №76 счет с разбивкой начислений по статьям взноса от 31.12.2018 г

Актив строка 1230 - финансовые и другие оборотные активы строка 1230 сумма **13 599** тыс. руб.
Оборотно-сальдовая ведомость №86 счет с разбивкой по взноса на 31.12.2018 г.

Так же без решения общего собрания со вступительных взносов была перенесена сумма 1 929 108 рублей на электрификацию, что является грубым нарушением устава и 217 ФЗ.

Замечания комиссии:

Начисления в сумме $631 \cdot 40000 = 25\,240\,000$ руб. и перенос со вступительных взносов на элетрификацию суммы **1 929 108 руб.** являются грубым нарушением, так как осуществлены без решения общего собрания, в связи с чем искажаются

остатки использования целевых взносов на счета бухгалтерского учета счета №86 целевого финансирования.

На основании протокола общего собрания №11 от 23.04.2016г. целевой взнос составил для 303 участвующих в проекте 40000 руб. Юридически правильным и обоснованным на действующих локальных актах является произведение начислений по бухгалтерии только на тех членов кооператива, которые участвуют в проекте электрификации.

Комиссия рекомендует:

Правлению СПК «Прибой» продолжить применять меры по устранению задолженности неплательщиков перед обществом (по членским взносам, вступительным взносам и по электроэнергии).

Необходимо провести исправления в бухгалтерском учете, вернув сумму 1 929 108 рублей с целевых взносов на электрификацию – во вступительные взносы. На сегодняшний день целевой взнос в сумме 40000 руб. является не актуальным, так как садоводы продолжают оплачивать целевой взнос и подключаться.

Кроме того, необходимо произвести окончательный перерасчет целевого взноса на электрификацию по состоянию на 01.01.2020 года и утвердить общим собранием окончательный целевой взнос для всех садоводов, участвующих в проекте.

II Запрос правления в части обоснованности и правомочности заявления Шамова А.В о невыполнении обязательств по Договору со стороны СПК

2. В ходе проверки расходования денежных средств и проверки платежной дисциплины выявлены факты не целевого использования денежных средств, а также превышение полномочий Председателем Правления по фактам принятия единоличных решений по расходованию денежных средств, не предусмотренных сметой в 2017-2019 годах.

Согласно Договору возмездного оказания услуг №2 от 07.02.2019 года, заключенному с Шамовым А.В., Исполнитель был обязан оказать СПК услуги по подготовке очередного собрания, оповещению об этом членов СПК и прочее. Согласно п. 1.3 Договора, услуги считаются оказанными только после составления и подписания двустороннего акта оказанных услуг. Однако данный акт отсутствует. При этом председатель СПК не имел право производить самостоятельные начисления в одностороннем порядке по акту от 15.04.2019 года на сумму уплаченного аванса 22 000,00 рублей, т.к. предоставление услуг на эту сумму не подтверждено. Председателю следовало потребовать акт, после неполучения — подать в суд и взыскать безосновательное вознаграждение с Шамова А.В. Начисление по основаниям, указанным в приложенном акте — неправомерны и не основаны на договорных отношениях.

Рекомендуем провести работу по взысканию с Шамова А.В. безосновательного обогащения в сумме 22000,00 рублей за неоказанные услуги.

III Запрос членов СПК в части проверки расходования средств на благоустройство (Гричаненко Л.Г. и Онищенко Г.В.)

В ходе проверки расходов на благоустройство СПК, согласно поступившим заявлениям членов СПК «Прибой» Гричаненко Л.Г. и Онищенко Г.В., ревизионной

комиссией были проверены кассовые ордера, выписки банка, сметы за 2017-2019 г.г., протоколы общего собрания членов за указанный период. В результате проверки установлено, что в 2017 году председателем СПК Онищенко Г.В. израсходовано на благоустройство кооператива – 127 000 рублей, что подтверждается выписками банка. При этом решение о расходовании такой суммы средств общим собранием членов СПК или Правлением СПК не принималось, средства бесосновательно и противозаконно изымались из иных фондов, не предусматривающих благоустройство СПК. В акте ревизионной проверки за 2017 год этот факт не отражён. В смете – отчете на 2018 г указана неверная информация о фактических расходах за 2017г – отражены расходы на благоустройство только в сумме 50 000 рублей, что является сокрытием факта перерасходования средств, а также предоставление заведомо ложной информации общему собранию членов СПК.

При этом, отсутствует мониторинг состояния дорог, смета на благоустройство, финансовое обоснование сметы, расчет рабочего времени по данной статье расхода за 2017 год.

Благоустройство дорог в 2017 году проводилось по договору с ИП Павловым О.А. №06\12-07 от 06.12.2017г., который также являлся работником СПК в момент заключения договора.

При этом, строительство, оказание услуг спецтехникой, деятельность в области энергетики и электрохозяйства в перечень разрешенных для ИП Павлова О.А. видов деятельности не входит, соответственно осуществлять данные виды деятельности ИП Павлов О.А. не имело права.

На момент строительства охранной зоны Павлов О.А. являлся должностным лицом СПК «Прибой», энергетиком и обслуживал электрохозяйство согласно трудового договора, получал за это зарплату. При этом, Павлов О.А. находился в непосредственном подчинении председателя Онищенко Г.В., в связи с чем, данные должностные лица являлись взаимосвязанными должностными лицами.

Председатель СПК Онищенко Г.В. оплачивала Павлову О.А. кроме зарплаты, денежные средства членов СПК за якобы оказанные услуги.

Так, согласно акта выполненных работ №143 от 06.12.2017 года ИП Павлов выполнял работы техникой (автовышка) 3 часа стоимостью 1250 руб. в час., на сумму 3750 руб.

Согласно акта выполненных работ №144 от 07.12.2017 года ИП Павлов выполнял работы техникой (авто-кран манипулятор) 3 часа стоимостью 2000 руб. в час., на сумму 6000 руб.

Согласно акта выполненных работ №142 от 06.12.2017 года ИП Павлов выполнял работы тяжелой техникой (авто-грейдер) 33 часа стоимостью 2500 руб. в час., на сумму 82 500 руб. по облагораживанию дорог.

Однако согласно расценок на данные услуги других организаций, официально осуществляющих услуги в данной местности и имеющих для этого материальную базу- обычная цена за данные услуги в час составляет:

работы техникой (авто-кран манипулятор) - 1500 руб. в час.,

работы тяжелой техникой (авто-грейдер) – 2000 руб. в час.

Соответственно цена за работы, якобы выполненными ИП Павловым О.А. более чем на 20% превышает обычные размеры цен, сложившихся в данной местности на тот период.

Сдано в банк	0,00
Выплачена зарплата	377 133,75
Выдано под отчет на хоз. нужды	23 806,83
Остаток на 31.12.2019г.	0,00

Инвентаризация денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2019г. не проводилась ввиду отсутствия наличных средств в кассе и по учету кассы. Приходные и расходные кассовые ордера надлежаще оформлены, подписаны председателем, бухгалтером, получателем денежных средств. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Счет 51 «Расчетный счет в банке» (РНКБ)

Остаток на 01.01.2019г.	4 580 572,55
Всего поступило т. ч.	4 729 142,35
Вступительные взносы	
Членские взносы 76.1	1 584 430,86
Целевые взносы на электроэнергию 76.11+86.3	336 448,00
Целевые взносы на межевание 86.2	800,33
Целевые взносы на воду 86.5	13 000,00
Пеня, штрафы	65 369,61
За потребленную электроэнергию	2 705 093,55
Возврат от поставщиков за невыполненные услуги	24 000,00
Всего израсходовано по банку, в т.ч.	5 866 761,91
Госпошлина по судам 26 сч	9 000,00
Получено в кассу 50 сч	400 754,00
Оплата поставщикам 60 сч в т.ч.	4 192 714,95
<i>Оплата за работы по оцифровке межевого плана в связи с тем, что председатель СПК Онищенко Г.В. не предоставляла проект членам СПК, считая его своей интеллектуальной собственностью</i>	3 250,00
<i>Оплата по проекту «Благоустройство улиц»</i>	1 343 700,00
<i>Оплата за электроэнергию «Крымэнерго»</i>	2 674 226,86
<i>Оплата за обслуживание электросетей</i>	22 665,00
<i>Юридические услуги</i>	88 000,00
<i>Объявления, охранная сигнализация, канцтовары, обслуживание оргтехники, закупка программ, создание сайта и прочее</i>	60 873,09
Налоги 68 в т. ч.	243 772,36
<i>Налог с доходов с доходов физлиц (НДФЛ) 68.1</i>	126 701,36

Налог на доходы 68.06	40 076,00
Земельный налог 68.12	76 995,00
Обязательное страхование 69	329 451,27
Обязательное страхование пенсионного обеспечения	240 578,89
Обязательное страхование врем. нетрудоспособности	55 769,82
Обязательное страхование медицинского страхования	30 869,83
Обязательное страхование профзаболеваний	2 232,73
Выплачена зарплата 70	575 243,42
Выдано в подотчет на хозяйств. нужды 71	14 901,27
Возврат членам кооператива взносов 76, 86	39 323,32
Сч 91.02	61 601,32
Остаток на 31.12.2019г.	3 442 952,99

Сальдо по выпискам банка и главной книгой соответствует.

Количественный учет по электроэнергии ведется в отдельных журналах.

Счет 70 Заработная плата

Согласно предъявленному штатному расписанию на период с 01.04.2019 г. по 31.12.2019г. численный состав администрации СПК «Прибой» составляет 3 человека (Председатель- 1 шт.ед., гл. бухгалтер - 0,5 шт. ед., кассир-производитель – 0,5 шт. ед., главный энергетик – 0,5 шт. ед., электрик – 0,5 шт. ед.)

За 2019 год начислено зарплаты 1 092 593,17 рублей. Начисляемая зарплата за 2019 год не соответствует предъявленному штатному расписанию.

Кроме того, расходы на зарплату на 2019 год не утверждены Общим собранием, что является нарушением.

Проверка начисления заработной платы заключенных договоров были выявлены начисления заработной платы бывшего Председателя правления Онищенко Г.В. с 14 июля 2019г по 27 августа 2020 г. В связи с тем, что с 14 июля 2019г на основании протокола общего собрания №1 от 14 июля 2019г. Председателем правления является Бурдуленко Виталий Анатольевич, начисления зарплаты Онищенко Г.В. является незаконным. Передача дел не производилась.

Онищенко Г.В. удерживая юридические документы и не передавая должным образом дела, имея доступ к расчетному счету не законно выплачивала за данный период заработную плату.

Это привело к дополнительным расходам, увеличившим сумму статьи расходов по заработной плате.

Также правлению пришлось принять меры по передаче документов и было принято решение обратиться в суд, для передачи недостающих финансово-хозяйственных документов для ведения полноценной работы правления. Так же расходы на судебные издержки ложатся на садоводов, увеличивая не целевые расходы СПК «Прибой».

Расчетно-платежные ведомости в наличии и соответствуют данным бухгалтерского учета.

Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами.

За проверяемый период на хозяйственные нужды израсходовано 38 708,10 руб. Авансовые отчеты на израсходованную сумму составлены, оправдательные документы приложены. Нарушений в оформлении не установлено. К авансовым отчетам приложены все расходные документы.

Счет 60 Расчеты с поставщиками.

Расчеты ведутся в регистрах бухгалтерского учета программы 1С- бухгалтерия. С поставщиками заключены договора. Нарушений договорных обязательств не установлено. Оплата услуг поставщикам производилась посредством программы Клиент-банк (РНКБ) безналичным путем. Счета и акты выполненных работ в наличии и надлежаще оформлены. Сверок с поставщиками не проводилось.

Счета 68, 69 Расчеты по налогам и фондам социального страхования

Расчеты по налогам и фондам социального страхования ведутся в регистрах бухгалтерского учета программы 1С- бухгалтерия. Обязательства по налогам начислены за проверяемый период правильно.

Однако, при проверке данных Формы 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2018 г. и 2017 г. были выявлены расходы уменьшающие собранные пени со взносов, без обосновывающих документов, так как общим собранием не принимались решения о таких расходах.

Кроме того при проведении проверки был исследован договор электроснабжения № 1810 от 24.10.2016 года, заключенный между СПК «Прибой» и Крымэнерго на поставку электроэнергии, согласно которому поставщиком электроэнергии является Крымэнерго, цены поставки электроэнергии определяются согласно официально установленным тарифам, опубликованном на официальном сайте Крымэнерго.

Кроме того, согласно решению собрания уполномоченных (протокол №13 от 18 декабря 2016 года), решено заключить тройственные договора с Сакским РЭС «Крымэнерго», СПК «Прибой» и членами кооператива.

Однако в нарушение этого, договора энергоснабжения заключены между 2 лицами: СПК «Прибой» и членами кооператива. При этом, согласно договорам поставки электроэнергии кооперативом – должностные лица контролируют показания счетчиков ежемесячно, а члены СПК обязаны ежемесячно самостоятельно исчислять и вносить до 10 числа месяца следующего за отчетным плату за потребленную электроэнергию исходя из потребленного количества, умноженного на официально установленный тариф и умноженного на коэффициент 1,1.

Согласно Положению о порядке уплаты взносов СПК (п.п 5.5), поступающие от садоводов платежи на возмещение затрат кооператива за потребленные коммунальные ресурсы не распределяются в денежные фонды СПК и полностью подлежат оплате ресурсоснабжающим организациям.

Размер возместительного взноса каждого садовода определяется бухгалтерским расчетом исходя из потребленного ресурса. Оплата возместительного взноса (потерь) производится раз в год во время уплаты возместительных взносов.

Учитывая данные нормативные акты, руководству СПК следовало высчитывать возместительный взнос (потери) раз в год и взимать во время уплаты возместительных взносов, а не увеличивать плату за электроэнергию.

Данное действие не основано на нормативных актах и привело к завышению налога на прибыль на 23 тыс. рублей в 2018 году. Если бы возместительный взнос на потери собирался бы 1 раз в год – данный взнос не являлся бы прибылью и соответственно не увеличивал бы налогооблагаемую базу, согласно ст. ст. 346.15 НК РФ, от 29.07.2017 N 217-ФЗ.

Рекомендуем: внести изменения в Положение о порядке уплаты взносов СПК в части механизма ежемесячной уплаты возместительного взноса. После чего, при наличии расходных документов, при расчете налогооблагаемой базы **по УСН суммы возместительного взноса в данную базу не включать.**

Правлению СПК «Прибой» руководствоваться нормативными актами законов РФ.

Счет 86 " Целевое финансирование" , 91 «Прочие доходы и расходы»

На счете 86 " Целевое финансирование", 91 «Прочие доходы и расходы» ведется учет поступивших целевых и штрафных санкций (пеней) и списание СПК «Прибой» в регистрах бухгалтерского учета в программе 1С бухгалтерия:

Движение вступительных и целевых взносов в 2019г

	Наименование	Остаток по состоянию на 01.01.2019	Поступило (-перенесено) в 2019г.	Израсходовано в 2019г.	Остаток по состоянию на 31.12.19г.
1	Вступительные взносы	2 722 740	-1 343 700	15000	1 364 040
2	Членские взносы	113 594	1 584 431	1 755 781	-57 756
3	Целевые взносы на межевание	-202 000	800		-201 200
4	Целевые взносы на электрификацию	859 306	336 448		1 195 754
5	Целевые взносы на водоснабжение	377 961	13 000	15000	375961
6	Благоустройство дорог		1 343 700	1 343 700	0,00
7	Пеня, штрафы по суду	726 575	65 370	76995	714 950
8	За потребленную э/э	-17 417	2 705 093	2 636 472	51 204
	Итого	4 580 759	4 705 142	5 842 948	3 442 953,00

Также проверкой изучены документы основания платежа оплаты взносов на электрификацию: платежные поручения, приходно кассовые ордера, журнал целевых взносов по рядам и участкам и суммы оплаты. В назначение (основание) платежа отдельных членов СПК указывается оплата за целевой взнос в сумме 52000 руб. В журнал целевых взносов фиксируется целевой взнос 40 000 руб. сумма в 12000 руб. проводят как прочий доход .

В протоколах общего собрания отсутствуют решения об увеличении целевого взноса 52000 руб.

Список оплаченных целевых взносов свыше 40 000 руб.

Дата документа	ФИО садоводов	Приход
16.05.2017	Бабенко Сергей Прокопьевич	52 000
17.03.2017	Муравенков Юрий Владимирович Вишневая 83	52 000
05.04.2017	Губарева Марина Борисовна	52 000
02.05.2017	Корж Анастасия Павловна Дачная 29а	52 000
02.05.2017	Ковгар Любовь Григорьевна ул.Солнечная 44	52 000
05.05.2017	Савченко Артур Альбертович	52 000
17.05.2017	Демин Евгений Александрович	52 000
23.05.2017	Алиева Диана Рамазановна	52 000
23.05.2017	Сухудян Хачатур Маратович	52 000
05.07.2017	Исаенко Александр Викторович	52 000
09.08.2017	Петренко Владимир Алексеевич	52 000
15.08.2017	Зубкова Оксана Васильевна	52 000
16.08.2017	Кузнецова Марина Владимировна	52 000
17.08.2017	Витряк Екатерина Юрьевна ул.Степная,33	52 000

В бухгалтерском учете взносы на 01.01.2018 отражены не полностью, имеются расхождения. В бухгалтерском учете СПК (1С) не отражены поступления по взносу на электрификацию в размере 40 000,00 рублей, поступившие в 2017 году от Темиргалиева Н.Ф.

Выявлены расхождения оплаченным целевому взносу отсутствуют данные по следующим членам в сумме 40 000:

Документ п/п	№	Дата документа / Document date	ФИО	Приход	Назначение платежа КАССА
Кассовый приходник 1458		28.12.2015	Темиргалиев Нариман Фаимович Каштановая 32	17 600	Целевые электрофикации
Кассовый приходник 105		04.03.2016	Темиргалиев Нариман Фаимович Каштановая 32	12 400	Целевые электрофикации
Кассовый приходник 4		11.01.2017	Темиргалиев Нариман Фаимович Каштановая 32	10 000	Целевые электрофикации

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

На счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" ведется учет поступивших взносов от членов СПК «Прибой» в регистрах бухгалтерского учета в программе 1С бухгалтерия:

Размер членского взноса должен быть исчислен из суммарной фактической площади, подтвержденной документом приватизации (госактом). На плане межевания указана площадь некоторых участков, не соответствующая распределенной площади участков. Правлению СПК «Прибой» необходимо внести коррективы в исчисление взноса, а бухгалтеру внести исправления в начисления членских взносов.

Задолженность по членским взносам по состоянию на 31.12.2018г. составляла 912578,71 руб.

За 2019г. начислено 1 803 804,40 руб. Оплачено 1 592 030,86 руб.

Задолженность 2015-2017г	Задолженность по взносам 2018	Задолженность по взносам 2019	Итого задолженность
314 304,97	256 177,16	569 770,69	1 140 252,82

Задолженность на 31.12.2019г. составляет 1 140 252,82 руб. в т.ч.

12 человек – до 1000 руб.

117 человек – от 1000 до 3000 руб.

40 человек от 3000 до 5000 руб.

36 человек – от 5000 до 7000 руб.

23 человека от 7000 до 10000 руб.

17 человек от 10000 до 15000 руб.

Однако, при сопоставлении заявлений на вступление в СПК, договоров с индивидуалами, списков членов СПК и ведомостей начислений членских взносов выявлены несоответствия в индивидуальных сведениях о членстве и суммах начислений взносов, что является поводом для дальнейшей проверки и одним из оснований истребования у Онищенко Г.В. передачи полной документации для проверки.

Претензионная работа ведется не в должном порядке.

Учет расчетов по членским взносам

Размер членского взноса должен быть исчислен из суммарной фактической площади, подтвержденной документом приватизации (госактом). На плане межевания указана площадь некоторых участков, не соответствующая распределенной площади участков. Правлению СПК «Прибой» необходимо внести коррективы в исчисление взноса, а бухгалтеру внести исправления в начисления членских взносов.

Задолженность по членским взносам по состоянию на 31.12.2018г. составляла 912578,71 руб.

За 2019г. начислено 1 803 804,40 руб. Оплачено 1 592 030,86 руб.

Задолженность на 31.12.2019г. составляет 1 124 352 руб. в т.ч.

12 человек – до 1000 руб.

117 человек – от 1000 до 3000 руб.

40 человек от 3000 до 5000 руб.

36 человек – от 5000 до 7000 руб.

23 человека от 7000 до 10000 руб.

17 человек от 10000 до 15000 руб.

Претензионная работа ведется не в должном порядке.

Учет расчетов по целевым взносам на электрификацию

По договору с РЭС «Крымэнерго» заложены условия увеличение мощности с 575 до 902 квт. СПК «Прибой» оплатил по дог. № от 124 тыс. руб. После завершения работ будет оформлен акт.

Смета расходов утверждена на 2019г. общим собранием не утверждена.

В ходе проверки документооборота выявлено:

- не велся должным образом до 20 Августа 2019г надлежащий учет/регистрация входящей/исходящей документации. С 20 Августа 2019г ведутся журналы учет/регистрация входящей/исходящей корреспонденции.

Проверка деятельности Правления СПК «Прибой» по части проекта межевания.

Были выявлены обращения членов СПК с заявлениями в Правление СПК о факте расхождения данных площади земли по имеющимся четырем кадастровым номерам.

Так, согласно Решений о выделении земель СПК «Прибой» Уютненского сельсовета и Сакского района, выписки из Единого государственного реестра недвижимости о зарегистрированных правах на объект недвижимости от 09.02.2018 года № 90/016/020/2018-2919 (кадастровый номер земельного участка 90:11:220301:378), № № 90/016/020/2018-2922 (кадастровый номер земельного участка 90:11:220301:379), № 90/016/020/2018-2920 (кадастровый номер земельного участка 90:11:220301:380), № 90/016/020/2018-2927 (кадастровый номер земельного участка 90:11:220301:377), уточненная **площадь территории СПК «Прибой» без координат границ составляет 62,6 га.**

Однако, согласно проекту межевания, подготовленному по заказу бывшего председателя СПК Онищенко Г.В., согласно п. 1.2 проекта – общая площадь территории в границах проекта межевания «по сложившейся ситуации» составила 55,8810 га.

На основании прокурорской проверки по заявлению членов кооператива были выявлен факт о передаче часть земли сельскому совету Уютного. Что свидетельствует о превышении полномочий Председателя, данный вопрос должен был выноситься на общее собрание.

Согласно приложению 1 к Соглашению 2 к Договору 7-Ю/16 от 27.04.2016 г., подписанными Онищенко Г.В. и ООО «Кадастровый инжиниринг», была произведена корректировка проекта межевания СПК в связи с передачей дорог администрации Уютненского сельского поселения. В связи с чем нашим кооперативом была оплачена сумма в размере 15000 рублей данной компании за корректировку (уменьшение площади СПК). Однако такое единоличное решение уменьшить площадь СПК на несколько гектаров принималось Онищенко Г.В. без вынесения на рассмотрение Общего собрания как вопроса о передаче дорог, так и вопроса об утверждении расходов на данную корректировку, что является неправомерной и необоснованной растратой имущества членов СПК.

Кроме того, по проекту в кооперативе имеются участки земли без определения статуса в сторону моря прилегающий по Садовой улице. По данному факту Общее собрание не было проинформировано вообще. Так как в проекте данные участки не размежеваны, членам СПК Прибой необходимо принять на общем собрании решение по данному вопросу и заказать уточнения к Проекту СПК Прибой, за дополнительные расходы.

Рекомендуем: На основании данного акта, обязать Онищенко Г.В. передать дела и должность новому председателю должным образом. В случае отказа от передачи дел и должности, новому правлению организовать независимый аудит по проверке финансово-хозяйственной деятельности за период с 2015 по 2019 годы. И в случае необходимости — обратиться в правоохранительные органы и суд на основании этой проверки, для возмещения установленного ущерба СПК «Прибой».

Для этих целей необходимо создать комиссию по работе над проектом, созвать ревизионную комиссию для детальной проверки с 2013 года с момента приобретения КТП и устранить вышеописанные замечания; также в срок до 30.03.2020г. провести более более детельную финансовую проверку по статьям взносов и расходов. Вывести остаток взносов по счетам учета на 31.12.2019г. Для актуализации данных в бухгалтерском учете.

Акты инвентаризации имущества и инвентарные ведомости не представлены. При В связи с чем проверить наличие основных средств и иных активов в рамках данной проверки не представляется возможным.

Рекомендуем: в срок до 30.03.2020г. провести более более детельную финансовую проверку по статьям взносов и расходов.

Смета расходов утверждена на 2019г. общим собранием не утверждена.


Проверены документы на вновь вступивших членов кооператива. При передаче каждого участка имеются следующие документы:

- заявления выбывших и вновь принятых членов кооператива;
- копии паспортов;
- документы ,подтверждающие родственные отношения;
- членские книжки выбывших членов кооператива.

СПК «Прибой» зарегистрирован в налоговой инспекции, пенсионном фонде, соцстрахе, статистике.

Председатель ревизионной

комиссии СПК «Прибой»:

 Опалейчук С.В.

Члены ревизионной

комиссии СПК «Прибой»:

_____ Дымченко Т.А.

_____ Науменко О.В.

_____ Кульбачко Н.А.

 _____ Гнатюк Е.В.

С актом ознакомлены:

Председатель СПК «Прибой»

 _____ Бурдуленко В.А.

Гл. бухгалтер СПК «Прибой»

 _____ Набатова Э.В.