

А К Т

документальной проверки СПК «ПРИБОЙ»

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019г.

с. Уютное СПК «Прибой»

__ .02.2020

Нами, председателем ревизионной комиссии - Опалейчук Станислав Васильевич, членами ревизионной комиссии Дымченко Т.А., Кульбачко Н.А., Науменко О.В. в присутствии председателя правления Бурдуленко В.А., находящегося в должности с 15.07.2019г. (протокол собрания) и главного бухгалтера Набатовой Э.В., находящейся в должности с 13.02.2020г. была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СПК «Прибой» за 2019г.

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, акты выполненных работ, накладные;
7. Авансовые отчеты, договоры и сметы.

Бухгалтерский учет ведется посредством программы 1С- бухгалтерия.

Счет 50 «Касса»:

Остаток на 01.01.2019г.	186,58
Всего поступило в кассу, в т. ч.	400 754,00
Из банка	400 754,00
Всего израсходовано по кассе, в т.ч.	400 940,58
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. Денежные средства оприходованы в полном объеме. Нарушений по ведению кассы не установлено.

Все поступающие взносы своевременно сданы в банк. Лимит кассы не превышался.

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
Оплата за работы по межеванию	3 250,00
Оплата по проекту «Благоустройство улиц»	1 343 700,00
Оплата за электроэнергию «Крымэнерго»	2 674 226,86
Оплата за обслуживание электросетей	22 665,00
Юридические услуги	88 000,00
Объявления, охранная сигнализация, канцтовары, обслуживание оргтехники, закупка программ, создание сайта и прочее	60 873,09
Налоги 68 в т. ч.	243 772,36
Налог с доходов физлиц (НДФЛ) 68.1	126 701,36
Земельный налог 68.06	40 076,00
Налог на доходы 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 хозяйственные нужды 71	14 901,27
Возврат членам кооператива взносов 76, 86	39 323,32
Комиссия банка	61 601,32
Остаток на 31.12.2019г.	3 442 952,99

Сальдо по выпискам банка и главной книгой соответствует.

Счет 70 Заработная плата

Начисление заработной платы за проверяемый период проводилось согласно штатному расписанию, утвержденному протоколом правления №39 от 01.10.2018г. и трудовым договорам. Штатное расписание не утверждено на общем собрании.

За период с 15.07.2019г. по 31.08.2019г. Начислялась и выплачивалась заработная плата двум председателям.

На период регистрации Онищенко Г.В. председателем СПК «Прибой» в налоговой инспекции с 16.12.2019г. по 23.12.2019г. документы в ревизионную комиссию не предоставлены.

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. За 2019 г. были оплачены налог на доходы за 2018г. и аванс по налогу на доходы в сумме 76 995,0 руб. Объект налогообложения за 2018г. ошибочно включал поступающие деньги за расход электроэнергии. Необходимо провести перерасчет налога за предыдущий период и подать в ФНС уточненную декларацию и написать письмо с объяснением

ситуации и потребовать возврат перечисленных ошибочно сумм. Необходимо персонафицировать внесенные пени.

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:

Движение вступительных и целевых взносов в 2019г

	Наименование	Остаток по состоянию на 01.01.2019	Поступило в 2019г.	Израсходовано в 2019г.	Остаток по состоянию на 31.12.19г.
1	Вступительные взносы	2 722 740,00	-1 343 700,00		1 379 040,00
2	Членские взносы	113 594,00	1 584 430,86	1 852 065,89	-154 041,03
3	Целевые взносы на межевание	-202 000,00	800,33	3 250,00	-204 449,67
4	Целевые взносы на электрификацию	859 303,00	336 448,00		1 195 751,00
5	Целевые взносы на водоснабжение	377 961,00	13 000,00		390 961,00
6	Благоустройство дорог		1 343 700,00	1 343 700,00	0,00
7	Пеня, штрафы по суду	726 575,00	65 369,61		791 944,61
8	За потребленную э/э	-17 417,00	2 705 093,55	2 643 930,46	43 746,09
9	Возврат от поставщика		24 000,00	24 000,00	0,00
	Итого	4 580 756,00	4 729 142,35	5 866 946,35	3 442 952,00

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.

Семеняка Н.А. Дачная,1 – 19726 руб.; Сиротина М.Ю. Вишневая,14 – 19726 руб.;
Асриев В.А. Ореховая,40– 20910 руб.; Валькин К.Д. Вишневая,30 -25020 руб.

Претензионная работа ведется не в должном порядке.

* Учет расчетов по целевым взносам на электрификацию.

По состоянию на 31.12.2019г. в проекте электрификации участвует 396 человек.

Проект электрификации не завершен. По условиям договора с РЭС «Крымэнерго» необходимо увеличение мощности с 575 до 902 квт. СПК «Прибой» оплатил по договору 124 тыс. руб. После завершения работ будет оформлен акт.

За период проекта по состоянию на 31.12.2019г. получены целевые взносы по проекту на сумму 14 732 840,00 руб.

В сумме 40000 руб. – 319 человек, 23600 руб. – 9 человек, менее 23600 руб. – 68 человек.

Стоимость работ по сетям энергоснабжения взята по бухгалтерскому учету. Проверить первичные документы не представилось возможным, первичные документы ревизионной комиссии предоставлены не были.

Смета доходов и расходов на 2019г. отсутствует, 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.

*** В ходе проверки расходования денежных средств и проверки платежной дисциплины выявлены факты не целевого использования денежных средств, а также превышение полномочий Председателями Правления по фактам принятия единоличных решений по расходованию денежных средств, не предусмотренных сметой в 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 не оказанные услуги.

Также расходы в сумме 88000,00 рублей - расходы на юридические услуги, + 9000,00 рублей госпошлины за подачу заявлений в суды. Председатели судятся между собой за счет членов кооператива.

* **Проверен учет персональных данных.** Замечания устранены в период работы ревизионной комиссии.

* **Проверен учет энергопотребления,** по членам кооператива. На каждого члена кооператива заведен отдельный регистр, с документальным подтверждением установленного прибора учета, опломбированием. Ежемесячно снимаются показания потребленной электроэнергии, которые заносятся в реестр, на основании которых производится начисление. Количественный учет по электроэнергии ведется в отдельных журналах. Ответственный электрик Панамарев С.Д.

* Членами ревизионной комиссии проведена инвентаризация имущества кооператива находящегося на балансе.

Результаты в Приложении к акту.

* В 2019 году председателем СПК Бурдуленко В.А произведены расходы на благоустройство СПК «Прибой», на основании решения Общего собрания членов СПК «Прибой» (Протокол 001 от 21.09.19 г.).

Заключен договор с поставщиком ИП «Аджиева Н.С № 5 от 7.10.2019 г., а также ИП Руденко Н.Н № 6 от 01.10.2019г.. Мониторинг состояния дорог - подтвержден, расчет сметы - подтвержден, тендер на доставку тырсы и работы по выравниванию дорог при отсыпке – нет. Учет производился в моточасах. Работы проводились в разные дни, с привязкой к поставке тырсы.

В промежутке между завозом камазами поставщика тырсы, трактор планировал территорию. В рамках сотрудничества была оплачена только доставка тырсы. Согласно договоренности с поставщиком, который также является членом

кооператива, тырса предоставлялась в СПК бесплатно (как вторсырье) при отработке карьера.

* Акты передачи имущества и дел кооператива от председателя Онищенко Г.В. председателю Бурдуленко В.А. отсутствуют.

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

Председатель РК

Члены РК

Председатель СПК «Прибой»

Гл.бухгалтер


Председатель ревизионной

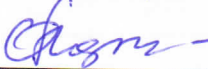
комиссии СПК «Прибой»:

_____ Опалейчук С.В.

Члены ревизионной

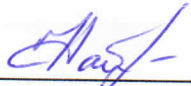
комиссии СПК «Прибой»:

_____  Дымченко Т.А.

_____  Науменко О.В.

_____  Кульбачко Н.А.

Гл. бухгалтер СПК «Прибой»

_____  Набатова Э.А.