

**Акт ревизии
финансово-хозяйственной деятельности НП «Угодья у леса»
за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года**

Московская область, Чеховский район
в р-не дер.Кулаково

15 февраля 2020 года

Ревизионная комиссия (РК) в составе:

Председатель комиссии: Захарова Е.В.,

Члены комиссии: Полякова В.А.

провели проверку финансово-хозяйственной деятельности НП «Угодья у леса» (далее – «НП») с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.

Ревизионная комиссия провела проверку в феврале 2020 г.

В проверяемом периоде:

Председатель Правления НП - Каримова Е.В.

Главный бухгалтер - Каримова Е.В.

Услуги по ведению бухгалтерского
и налогового учета, составлению
бухгалтерской и налоговой отчетности
(по договору с ИП) - Корганова Е.А.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов НП за период 01.01.2019 – 31.12.2019 г.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете;
5. Выводы, замечания, рекомендации.

В отчетный период в НП учет доходов и расходов велся через расчетный счет, открытый в банке «СДМ-Банк».

Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, предоставление бухгалтерской отчетности осуществлялось Председателем НП, а их подготовка ИП Коргановой Е.А. Учетный процесс компьютеризирован.

Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы «1-С».

На 01.01.2019 г. остаток денежных средств НП согласно банковской выписки лицевого счета № 40703.810.3.00000000197 на расчетном счету 374 427,93 руб.

Для проверки были предоставлены следующие документы за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 года:

1. Авансовые отчеты и банковские выписки
2. Договоры
3. Акты выполненных работ

Поскольку реестр собственников и арендаторов в НП не велся, , то данные со слов Председателя НП:

Количество участков в НП – 174 шт.

Количество членов НП: 01.01.- 31.12.2019 – 62 чел.

В НП применяется Упрощенная система налогообложения. (доходы 6%), т.е. НП освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль. Уплачивает налог на землю.

В ходе ревизии обнаружено, что:

1. Предъявлены авансовые отчеты, которые подписаны Председателем НП и имеют подтверждающие документы (товарные и кассовые чеки). В предъявленных авансовых отчетах № 1 от 04.02.2019, №5 от 05.07.2019, №6 от 16.07.2019, №7 от 24.07.2019, №8 от 13.09.2019, № 10 от 05.11.2019, № 11 от 07.11.2019, № 12 от 11.11.2019, № 13 от 13.11.2019, № 14 от 22.11.2019, № 15 от 05.12.2019 указано, что «получен аванс из кассы по банковской карте». Однако согласно банковским выпискам указанные в авансовых отчетах суммы авансом не выдавались, а были возмещены на основании авансовых отчетов.

Соответственно, в таких случаях авансовые отчеты составлять некорректно, в соответствии с п.1 ст.183 ГК РФ должны быть оформлены следующие документы:

- заявление работника о возмещении расходов, одобренное руководителем;
- отчет об израсходованных средствах с прикрепленными к нему документами на покупку и оплату (товарный чек, накладная, счет-фактура и т.д.);
- приказ от имени руководителя о возмещении расходов сотрудника

Поскольку возмещение расходов при невыдаче аванса нельзя назвать расчетами с подотчетными лицами, поэтому счет 71 не используется. В плане счетов, утвержденном приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в таких случаях расходы относятся на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Учитывая вышесказанное, возмещение потраченных средств оформлено с нарушением законодательства.

2. Расчеты с поставщиками осуществляются по безналичному расчету на основании заключенных договоров, выставленных счетов и/или актов выполненных работ. Договора и акты приемки работ подшиты и хранятся в папках в металлическом запираемом шкафу.
3. Несмотря на замечание, сделанное в Акте ревизионной комиссии от 30.03.2019 г., в НП так и не оформляются все необходимые в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные документы по учету труда и

выплате заработной платы, а именно личная карточка работника (форма № Т-2), лицевой счет (форма № Т-54), расчетная ведомость (форма № Т-51) и платежная ведомость (форма № Т-53) (Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "О применении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты").

4. На средства членов НП были закуплены лампы, пломбы для счетчиков воды, гербициды, производился ремонт дорог, однако актов списания, подтверждающих их расходование нет.
5. 8 июня 2019 г. был сломан шлагбаум при въезде в НП, однако до сих пор не получен акт о причинении ущерба, что не позволяет выставить расходы по его замене виновному лицу.
6. Оборотно-сальдовая ведомость НП приведена в Таблице №1.
7. Данные по задолженностям по уплате членских взносов членов НП по состоянию на 09.01.2019 и 31.12.2019 г. приведены в Таблице 2.

Выводы и рекомендации:

1. Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.
2. Учитывая ошибки в подготовке бухгалтерских документов, РК рекомендует расторгнуть договор с ИП Корганова Е.А. или внести в договор с ней отнесение в полном объеме налагаемых соответствующими структурами на НП штрафных санкций в связи с некорректными бухгалтерскими документами.
3. Правлению НП составить акты выполненных работ, например, по ремонту дорог, установлению счетчиков воды и пр. Решения какие работы и где будут проводиться должны быть отражены в соответствующих Протоколах Правления НП.
4. Принять меры по устранению потерь воды. Опломбирование счетчиков провести у всех членов НП.
5. Стоимость ремонта шлагбаума отнести за счет виновного лица.

Председатель ревизионной комиссии

Захарова Е.В.

Члены ревизионной комиссии

Полякова В.А.

Ознакомлен

Председатель НП «Угодья у леса»

Каримова Е.В.