

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности ПСОК «Заречное»

г. Лянтор

11 февраля 2014г.

Ревизионная комиссия в составе: Председателя ревизионной комиссии - Валаховой Г.А., Членов комиссии – Перевозчиковой И.В., Никитиной С.Р. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ПСОК «Заречное» за период 01.01.2014г.-24.11.2014г. В данный период руководство деятельностью осуществлялось Председателем правления – Елизаровым В. П.

Ревизионной комиссией выявлены следующие нарушения:

- Недостача денежных средств в кассе ПСОК «Заречное» на 26.11.2014г. составляет 161258,58 руб. (Сто шестьдесят одна тысяча двести пятьсот восемь рублей 58 копеек)

Недостача сформировалась в ходе неправильного учета хранения-выдачи денежных средств в кассе ПСОК «Заречное», а именно:

1.1. В РКО №78 от 30.06.2014г. на сумму 23000 (Двадцать три тысячи) руб. отсутствует подпись получателя денежных средств – Якубенко Владимира Владимировича, что свидетельствует об отсутствии факта выдачи денежных средств из кассы.

Приложение 1.

РКО №78 от 30.06.2014г.

Отчет кассира за 30.06.2014г., подписанный уполномоченными лицами – Голубцовой О.В., Сосна В.С.

Приказ №27 от 21.07.2014г. о приеме на работу (Голубцова О.В)

Приказ №44 от 30.09.2014г. об увольнении (Сосна В.С.). В виду отсутствия приказа о приеме на работу от 01.01.2010г.

Акт приема-передачи денежных средств остатка в кассе ПСОК «Заречное» от 26.11.2014г.

Договор №3 от 04.06.2014г.

Акт б/н от 15.06.2014г. на выполнение работ-услуг

Заявление-претензия от Якубенко В.В.

1.2. В РКО №115 от 20.09.2014г. на сумму 90000 (Девяносто тысяч) руб. отсутствует подпись получателя денежных средств – Стецюк Сергея Григорьевича, что свидетельствует об отсутствии факта выдачи денежных средств из кассы.

Приложение 2.

РКО №115 от 20.09.2014г.

Отчет кассира за 20.09.2014г., подписанный уполномоченными лицами – Голубцовой О.В., Сосна В.С.

Приказ №27 от 21.07.2014г. о приеме на работу (Голубцова О.В)

Приказ №44 от 30.09.2014г. об увольнении (Сосна В.С.). В виду отсутствия приказа о приеме на работу от 01.01.2010г.

Акт приема-передачи денежных средств остатка в кассе ПСОК «Заречное» от 26.11.2014г.

Договор №5 от 04.08.2014г.

Акт №1 от 20.09.2014г. на выполнение работ-услуг

Заявление-претензия от Стешук С.Г.

- Согласно «Акту приема-передачи денежных средств остатка в кассе ПСОК «Заречное» от 26.11.2014г. (далее акт приема-передачи), остаток денежных средств в кассе составлял 77852 (Семьдесят семь тысяч восемьсот пятьдесят два) руб. Так же были переданы ПКО частично некорректно заполненные и не учтенные в бухгалтерском учете. В результате несвоевременного учета ПКО было выявлено несоответствие фактического остатка денежных средств в кассе ПСОК «Заречное» и остатка подтвержденного актом приема-передачи.

ПКО переданные по акту приема-передачи были приняты к бухгалтерскому учету. ПКО не учтенные в бухгалтерском учете за данный период – отсутствуют.

Приложение 3.

Акт приема-передачи денежных средств остатка в кассе ПСОК «Заречное» от 26.11.2014г.

Отчет кассира за 14.11.2014г. – 26.11.2014г., подписанный уполномоченными лицам.

Отчет кассира за 14.11.2014г. – 26.11.2014г. скорректированный, с учетом проведения всех ПКО за данный период, подписанный председателем ПСОК «Заречное» - Подлесной О. Н.

Копии отрывных квитанций к ПКО за 14.11.2014г-26.11.2014г.

- Отсутствуют договора на оказание автотранспортных услуг с Елизаровым В.П. на сумму 236600 (Двести тридцать шесть тысяч шестьсот) руб.

2.1. В ходе анализа кассовой дисциплины и анализа хозяйственной деятельности было установлено, что из кассы ПСОК «Заречное» систематически выдавались денежные средства Елизарову Виктору Петровичу, как оплата за предоставление услуг а/транспорта. В качестве обоснования данных затрат имеются акты на выполнение работ-услуг, подписанные учредителем ПСОК «Заречное» Степановым А.М. и кассиром ПСОК «Заречное» Голубцовой О.В. В связи с отсутствием договора на предоставление услуг и спецификации к договору, исполнение транспортных расходов по смете расходов на 2014г. не действительно, а выдача денежных средств из кассы ПСОК «Заречное» является документом, который подтверждает увеличение заработной платы сотрудника. С такой выплаты должны быть сделаны отчисления в бюджет РФ.

Приложение 4.

РКО №18,19 от 26.02.2014г., №30,31 от 31.03.2014г., №44,45 от 30.04.2014г., №63,64 от 29.05.2014г., №76,77 от 30.06.2014г., №94,95 от 28.07.2014г., №119,120 от 29.09.2014г., №132,133 от 31.10.2014г.

Акт №1 -20 на выполнение работ-услуг

- Договорные обязательства по договору №1 от 28.12.2013г. (ИП Степанов А.М.) представлены по завышенным объемам. Цена на оказанные услуги максимально завышена. Фактически объем работ был ниже, о чем свидетельствуют акты приемки-передачи оказанных услуг МУП «СУРГУТРАЙТОРФ» за прием и размещение ТБО, в том числе и от физических лиц, на общий объем 231 м3, не имевших принадлежность к ИП Степанову А.М. Акт сверки взаимных расчетов с 01.01.2014г по 31.10.2014г. имеет сальдо на начало периода в размере 242372 (Двести сорок две тысячи триста семьдесят два) руб. и общий долг предприятия составляет 757876 (Семьсот пятьдесят семь тысяч восемьсот семьдесят шесть) руб. По образованию данной задолженности ИП Степанову А.М. был отправлен запрос для пояснения образовавшейся задолженности. В ходе ответа пояснения образовавшейся задолженности за прошлый период не было представлено.

Приложение 5.

Договор №1 от 28.12.2013г
Договор №2 от 28.12.2013г.
Акты выполненных работ за период 01.01.2014г. – 31.10.2014г.
Сверка талонов ТБО по ПСОК «Заречное».
Акт сверки взаимных расчетов с 01.01.2014г по 31.10.2014г.
Запрос-ответы предприятий.
Документы по мониторингу рыночных цен.

4. В смете расходов на 2014г. не учтен остаток денежных средств на начало года, переданный с прошлого года, что не отражает дефицит/профицит бюджета.

4.2. В графе №10 «Хозяйственные расходы» по данным бухгалтерского учета учтены расходы по приобретению/обслуживанию оргтехники, а также информационные услуги. Детализация данной статьи расходов отсутствует.

4.3. В графе №9 «Земельный налог» выделено 427116 (Четыреста двадцать семь тысяч сто шестнадцать) руб. По данным бухгалтерского учета за отчетный год (2014) фактически оплачено 165287 (Сто шестьдесят пять тысяч двести восемьдесят семь) руб. и за 2013 год в 2014 году оплачено 165524 (Сто шестьдесят пять тысяч пятьсот двадцать четыре) руб. Сумма за 2013г. как сальдо в смете не отражена (см. п. 4.1. настоящего акта)

4.4. Согласование сметы председателем ревизионного сектора Мерзляковой Н.И. отвергнуто официальным письмом.

Приложение 6.

Смета расходов на 2014г.

Налоговая декларация по земельному налогу за 2013г.

Налоговая декларация по земельному налогу за 2014г.

Платежное поручение по уплате земельного налога

Письмо (Мерзлякова Н.И.)

- Документы по учету заработной платы сотрудников ПСОК «Заречное» не могут быть приняты к бухгалтерскому учету.

4.1. Документы по начислению заработной платы сотрудников представлены в виде табличных данных и не подписаны уполномоченными лицами. Расчет среднего заработка к начислению отпускных, пособий - отсутствует. Что является нарушением трудового законодательства ч.1 ст.135 ТР РФ; ФЗ №402 от 06.12.2011г. ст. 148 ТК РФ, ст.315 ТК РФ.

4.2. В кассе отображена периодическая выплата мат. помощи. С данных сумм уплачены взносы в бюджет РФ, следовательно данная выплата является заработной платой. В форме 4ФСС за отчетный период сумма как материальная помощь не отображена.

- Штатное расписание не имеет унифицированную форму (ст.148 ТК РФ, ст.315 ТК РФ). Штатное расписание и приказы о приеме на работу имеют расхождения.

5.1. Согласно Приказу №14 от 19.05.2014г. на должность «машинистка» принят новый сотрудник. В штатном расписании отсутствует данная должность.

Приложение 9.

Штатное расписание на 2014год

Приказ №14 от 19.05.2014г.

- Своевременное и правильное ведение бухгалтерской и налоговой отчетности отображена в акте сверки по всем налогам и сборам. Все имеющиеся задолженности оплачены 27.01.2015 платежное поручение №132. Штрафы за

несвоевременную сдачу налоговой отчетности оплачены.

Приложение 10.

Справка №1211 по состоянию на 3 февраля 2015г.

Платежное поручение №132 от 27.01.2015г.

- Учет внесения членами ПСОК «Заречное» членских и дополнительных взносов введен некорректно. Для учета членских взносов задействован бухгалтерский счет № 62.1. Не представляется отображение задолженности/переплаты по каждому участку за электроэнергию и по членским взносам, также отсутствует документ-обоснование по факту изымания пени за электроэнергию с членов кооператива.

Председатель ревизионной комиссии В.В. Валахова Валахова Т.Н.

Член ревизионной комиссии И.В. Перевозчик Перевозчика И.В.

Член ревизионной комиссии С.Р. Никитина Никитина С.Р.

**Пояснение к Акту проверки финансово-хозяйственной деятельности ПСОК
«Заречное» от 11 февраля 2014г. считать приложенным дополнением**

При составлении Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности ПСОК «Заречное» от 11 февраля 2015 г. была допущена техническая ошибка, а именно: в четвертой строке Акта от 11 февраля 2015 г., написано 11 февраля 2014 г. Дату Акта 11 февраля 2015г. считать действительной, дату Акта 11 февраля 2014 г. считать технической ошибкой (опечаткой), исправленной дате Акта 11 февраля 2014г. на 11 февраля 2015 считать действительной. Исправленному верить.

31.05.2015 г.

Председатель ревизионной комиссии  Валахова Т.Н.

Член ревизионной комиссии  Перевозчикова И. В.

Член ревизионной комиссии  Никитина С. Р.