

АКТ

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности Садоводческого товарищества «Солнечный бор» за период с 01.07.2014 г. по 30.06.2018 г.

Ревизионная комиссия садоводческого товарищества «Солнечный бор» (далее - СТ «Солнечный бор») избрана на общем собрании СТ «Солнечный бор» 1.10.2017 г. в составе: Лобановой В.Г., Никифоренко Л.Н., Барковской И.Л.. В присутствии председателя СТ «Солнечный бор» Янушкевича А.О., бухгалтера-казначей Чернецкой Э.А. по просьбе правления с целью выявления и устранения недоработок и нарушений, допущенных предыдущими правлениями и должностными лицами товарищества, а также отсутствием актов выборочных ревизий за предыдущие годы, проведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности СТ «Солнечный бор» за период с 01.07.2014 г. по 30.06.2018 г.

СТ «Солнечный бор» является юридическим лицом, расположено по юридическому адресу: Минский район, Колодищанский сельский Совет, зарегистрировано в Инспекции по налогам и сборам Минского района (УНП 600212086), расчётный счет № ВУ91АВЛТ30150011393350010001 МФО АВЛТВУ22 код 898 открыт в ЗАО «Абсолютбанк», г. Минск. СТ «Солнечный бор» имеет круглую печать, которая хранится у председателя. Устав СТ «Солнечный бор» принят на общем собрании членов товарищества и зарегистрирован Минским райисполкомом 23.12.2009г. регистрационный номер №600212086.

Собственность товарищества состоит из взносов членов товарищества и определяется стоимостью возведенных хозяйственных строений и сооружений общего пользования и основных средств. СТ «Солнечный бор» занимает площадь 31,1233 га, из них земли общего пользования составляют 4,6155 га, принадлежит членам товарищества 26,5078 га, на этой площади расположено 430 участков садоводов.

В ходе настоящей проверки проведены следующие контрольные мероприятия:

- контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членские и целевые взносы и оплату расходов согласно счетам и актам;
- анализ выдачи денежных средств подотчет согласно расходно-кассовым ордерам;
- проверка расчетов по оплате труда физических лиц;
- проверка задолженности членов СТ «Солнечный бор»;
- проверка финансовых документов товарищества;
- проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;

- проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей;

- проверка наличия и соответствия действующему законодательству Республики Беларусь документов, образованных в процессе деятельности органов управления СТ «Солнечный бор» (учредительной документации, протоколов собраний, протоколов заседаний правления, приказов председателя, штатного расписания, правил внутреннего распорядка и т.п.).

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались в сочетании методы сплошной и выборочной проверки. В ходе проверки комиссии были предоставлены финансово-хозяйственные документы СТ «Солнечный бор»:

- приходно-расходная смета,
- банковские документы (выписки по расчетному счету, платежные поручения),
- расчетные ведомости по начислению заработной платы и расчеты страховых взносов,
- договора с поставщиками и подрядчиками,
- первичные документы поставщиков и подрядчиков (счета на оплату, акты выполненных работ, товарные накладные).

I. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Анализ бухгалтерских документов в ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности правления выявил наличие целого ряда нарушений.

1.1. Ведомости приема наличных денежных средств:

- допускались помарки, исправления, перечеркивания, арифметические ошибки (ведомость № 1 от 02.07.2016 г., №35 от 27.05.2017 г., №8 от 20.08.2017 г.);

- ведомости открывались на несколько дней, имеются и переходящие на следующий месяц, нет приходных кассовых ордеров к ведомостям, что недопустимо по правилам ведения кассовых операций в Республике Беларусь.

Согласно Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 (далее – Инструкция) общественные организации принимают в кассу наличные деньги по приходным кассовым ордерам и (или) другим приходным документам либо по ведомостям с приложением приходного кассового ордера на общую сумму принятых наличных денег по ведомости (ведомостям) без составления

приходного кассового ордера на каждого вносителя наличных денег. Ведомость оформляется аналогично платежной ведомости.

1.2.Порядок ведения учета и хранение денежных средств. Ведение кассы:

- кассовая книга отсутствует, начиная с 01.07.2014 г. (в ходе проведения ревизии было сделано замечание казначею). Кассовая книга была предоставлена только 06.06.2018 г. за период работы с 01.01.2017 г. по 31.05.2018 г. (очередной вариант – 29.06.2018 г.) и оформлена не по правилам ведения бухгалтерского учета (нет ни одной подписи на кассовых документах);
- расходные кассовые ордера на выдачу денежных средств ведутся с нарушениями, не везде есть дата выдачи, нет подписей получателей, нет авансовых отчетов, на что потрачены выданные деньги. В случае выдачи заработной платы по РКО не указан месяц за который выдана заработная плата;
- в случаях возврата денежных средств из кассы членам СТ, не указано, когда были внесены эти денежные средства, на некоторые возвраты отсутствуют заявления на возврат, а в РКО отсутствуют подписи получателя
- Согласно Инструкции записи в кассовую книгу вносятся на основании приходных и расходных кассовых ордеров, являющихся первичными учетными документами по оформлению кассовых операций. Ежедневно в конце рабочего дня кассир должен подсчитать итоги операций за день и вывести остаток денег по кассе на конец дня;
- не обеспечено должное хранение наличных денежных средств.

Бухгалтер-казначей Чернецкая Э.А. полностью игнорировала требования Инструкции, в соответствии с которыми:

все наличные деньги юридических лиц могут храниться в кассах в металлических шкафах или сейфах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются;

ключи от металлических шкафов и сейфов, печати хранятся у кассиров, которым запрещается оставлять их в замочных скважинах металлических шкафов, сейфов, передавать посторонним лицам;

перед открытием кассы, металлических шкафов, сейфов кассир обязан осмотреть сохранность печатей, замков, дверей и оконных решеток;

в случае повреждения или снятия печати, поломки замков, дверей, решеток кассир обязан немедленно сообщить об этом руководителю юридического лица. Руководитель юридического лица сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к охране кассы до прибытия их сотрудников. Руководитель или его заместитель с согласия

сотрудников органов внутренних дел проверяют наличие в кассе наличных денег;

проверка наличия в кассе наличных денег должна быть проведена до начала операций по приему и выдаче наличных денег из кассы юридического лица. По результатам проверки составляется акт произвольной формы, который подписывается всеми участвовавшими в проверке лицами. Один экземпляр акта передается в органы внутренних дел, второй - остается у юридического лица;

кассиру, раздатчику запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам;

не позднее следующего рабочего дня со дня опечатывания кассы пересчет наличных денег осуществляется лицом (лицами), назначенным (назначенными) руководителем юридического лица в присутствии руководителя юридического лица или комиссии, назначенной руководителем юридического лица в количестве не менее 3 человек.

Кроме этого, в соответствии с Положением о садоводческом товариществе, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 28.01.2008 г. № 50 «О мерах по упорядочению деятельности садоводческих товариществ», уставом Садоводческого товарищества «Солнечный Бор» казначей несет в соответствии с законодательством полную материальную ответственность за сохранность наличных денежных средств товарищества.

По предоставленным документам (ведомостям приема наличных денежных средств, ведомостям выдачи заработной платы, приходным и расходным кассовым ордерам) остаток в кассе составил:

на 01.01.2017 г. - 11855,57 руб.;

на 01.01.2018 г. – 15412,16 руб.,

на 30.06. 2018 г. – 12455,94 руб.

Фактически данные денежные средства отсутствуют: их нет ни в кассе, они не поступили на расчетный счет, бухгалтером не представлены документы, которые могли бы подтвердить их расходование на нужды СТ.

1.3. Ведение банковских операций:

- выявлены нарушения по переводу денежных средств с водного (Беларусбанк) расчетного счета на основной (Абсолютбанк) счет;

- 11.03.2016 г. из зарплаты Мананковой Т.И. перечислено 100 рублей на водный счет, в то же время отсутствует заявление от Мананковой Т.И., не предоставлена ведомость, в которой видно, что эти денежные средства были удержаны;

- неоднократно, из за несвоевременной сдачи наличных денежных средств из кассы СТ на расчетный счет, переводились денежные средства с водного счета на основной счет, для оплаты текущих расходов СТ (э/энергии, вывоз мусора, оплату налогов, и услуг банка). По состоянию на 01.01.2018 г. задолженность СТ по водному счету составляет 9998,30 руб.;

- частично отсутствуют квитанции на зачисление членских взносов на расчетный счет;

- членские взносы сдавались в банк посторонними лицами.

1.4. Начисление и выдача заработной платы:

- при расчете заработной платы не предоставлялись налоговые вычеты при удержании подоходного налога, постоянным работникам СТ (ошибки устранены);

- несвоевременно выплачивалась заработная плата работникам (кроме Котелевского Г.И.);

- Чернецкой Э.А. в 2017 году заработная плата была завышена и выплачивалась месяц в месяц, переплата за 2017 год казначею составила 1055 рублей;

- лицевые счета работников СТ предоставленные казначеем, не соответствуют расходным кассовым ордерам. Не предоставлены лицевые счета по Чернецкой Э.А., Котелевскому Г.И., Мананковой Т.И.;

- не установлен срок выдачи заработной платы;

- заработная плата выдавалась частями, что недопустимо; выплаты должны производиться ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным периодом.

- неоднократно производились зачеты: в счет выдачи заработной платы работников зачитывалась уплата членских и целевых взносов, э/энергии самих работников, а также других членов СТ. Зачтенные вперед суммы по электроэнергии, в связи с изменением тарифов по электроэнергии казначеем не проиндексированы, что является нарушением требований Правил электроснабжения, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь 17.10.2011 г. № 1394 (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь 23.10.2015 г. № 895). Кроме этого, указанные Правила не предусматривают возможность предоплаты потребляемой энергии,

потребленная электрическая энергия должна оплачиваться ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным периодом.

1.5. Порядок и своевременность уплаты налогов и платежей:

- ведомости по расчету начисления и перечисления налогов и сборов не предоставлены. В книге учета доходов и расходов данные разделы не заполнены. Уплата налогов производилась с опозданием, вследствие чего начислялась пеня за несвоевременную оплату;

- за 2017 год не представлен отчет в Белгосстрах. Был выписан штраф в сумме 245 рублей, который был оплачен СТ. Несмотря на то, что правлением СТ было принято решение, что указанный штраф должен быть оплачен виновным лицом (Чернецкой Э.А.), данная сумма не была ей возмещена СТ;

- подоходный налог за октябрь 2017 года перечислен 04.01.2018 г.;

- подоходный налог за ноябрь 2017 года перечислен двумя платежами (05.01.2018 г. и 20.02.2018 г.);

- 05.01.2018 г., 01.02.2018 г., 02.03.2018 г. при перечислении 50% из заработной платы Чернецкой Э.А. по суду в пользу Ходоренка Н.И. (05.01.2018 г. - перечислено 221 руб., 01.02.2018 г. - 221 руб., 02.03.2018 г. - 221 руб., 30.03.2018 г. - 114 руб.), не оплачен подоходный налог и не указано в каком месяце эти 50% будут удержаны.

1.6. Учет материальных ценностей:

- отсутствуют карточки учета основных средств и оборудования, не предоставлена ведомость учета ТМЦ

1.7. Контроль исполнения сметы доходов и расходов

Таблица 1

№ п/п	Статья расходов	Сумма по смете, руб.	Фактическая сумма, руб.
Членские взносы за 01.07.2017 г.- 30.06.2018 г.			
1	Общая сумма заработной платы на год.	33468	34657
2	Оплата потребления э/энергии скважинами №1, №2	3500	1880
3	Вывоз и обезвреживание ТБО	3500	2443

4	Оплата услуг банка	360	732
5	Оплата телефонной связи, интернет	100	20
6	Фонд социальной защиты населения	3620	4159
7	Отчисления Белгосстраху (0,6%) от ФОТ	171	287
8	Почтовые расходы, бумага	100	20
9	Канцелярские товары	100	18
10	Оплата договоров на выполнение работ малых объемов	200	0
11	Расходы на мелкие хозяйственные нужды	50	82
12	Непредвиденные расходы	1499	151
13	Вывоз крупногабаритных ТБО	1800	412
	ИТОГО:	48468	44861
	Собрано членских взносов	41619	
Целевые взносы за 01.07.2017 г.- 30.06.2018 г.			
1	Приобретение задвижек	500	0
2	Приобретение мини рубильников	1000	0
3	Приобретение компьютера в правление	1000	1000
4	Приобретение МФУ	300	470
5	Заправка кислородного баллона	100	0
6	Приобретение расходных материалов для электротехнических работ	320	135
7	Приобретение болтов, гаек для задвижек	100	11
8	Приобретение электросчетчиков на скважины	0	672
9	Подсыпка дорог общего пользования	650	0
10	Благоустройство площадки ТБО	3000	0
11	Иные затраты	35	0
12	Обследование скважин №2	3000	1399
	ИТОГО:	10005	3687
	Собрано целевых взносов	9648	

Примечание: Позиция 1 (Членские взносы «Общая сумма заработной платы на год») в графе «Сумма по смете» скорректирована из-за арифметической ошибки бухгалтера: фактически -33468 руб. (ошибочно было – 28500 руб.).

В результате анализа сметы доходов и расходов установлено следующее:

1. Запланированная сумма членских взносов составила 48468 руб. Путем экономии отдельных статей расходов фактически израсходовано 44861 руб. Собрано от членов товарищества 41619 руб. - **недоплата составила 6849 руб.**

Запланированная сумма целевых взносов составила 10005 руб. Собрано от членов товарищества 9648 руб. - **недоплата составила 357 руб.**

2. По объективным причинам не выполнены отдельные позиции мероприятий по запланированным целевым взносам. Отсутствовала необходимость в приобретении задвижек и мини рубильников, в то же время были приобретены электросчетчики на скважины.

Подсыпка дорог общего пользования из-за не завершения строительства нового водопровода не проводилась. По завершению строительства затраты по приведению дорог в надлежащий вид будут осуществлены.

1.8. Поступление денежных средств за электроэнергию и оплата электроэнергии

Таблица 2

№ п/п	Суммы оплат	2017 г., руб.	01.01.2018г.-30.06.2018 г., руб.
1	Оплачено членами товарищества	28916	17592
2	Оплачено СТ потребление электроэнергии скважин № 1, № 2	1880	1774
3	Внесена членами товарищества предоплата электроэнергии	4808	1700
	ИТОГО:	35604	21066
	Оплачено с расчетного счета	32365	21606

За 2017 год задолженность садоводов по оплате электроэнергии отсутствует, за бмесяцев 2018 года членами товарищества не доплачено за электроэнергию - 540 руб.

II. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ И СООТВЕТСТВИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ДОКУМЕНТОВ, ОБРАЗОВАННЫХ В ПРОЦЕССЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ СТ «СОЛНЕЧНЫЙ БОР», КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ СОБРАНИЙ И ЗАСЕДАНИЙ ПРАВЛЕНИЯ:

- имеются отдельные замечания по оформлению протоколов общих собраний и заседаний правления СТ «Солнечный бор». Тем не менее, органы управления СТ «Солнечный бор» (общее собрание, правление) были правомочны принимать решения, а вопросы, по которым принимались решения, относились к компетенции соответствующих органов управления;

- книга замечаний и предложений имеется. Вместе с тем целесообразно завести новый журнал по регистрации обращений членов СТ с указанием времени обращения. Сведения о предпринятых мерах с указанием

исполнителя и времени исполнения должны вноситься в журнал председателем правления или ответственными лицами;

- не выполнено решение общего собрания от 10.05.2015 г. № 15 о выборе уполномоченных в СТ «Солнечный бор».

III. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Штатное расписание имеется. Решением общего собрания от 10.05.2015 г. № 15 утверждено с 1.01.2015г. штатное расписание в количестве 10 человек с фондом оплаты 3320 рублей, в том числе: председатель правления – 600 руб., заместитель председателя правления – 480 руб., бухгалтер-казначей – 510 руб., энергетик – 350 руб., электрик (2 единицы) – по 250 руб., заведующий склада газовых баллонов – 210 руб., сторож (2 единицы) – по 210 руб., сантехник – 250 руб. Общая сумма заработной платы на год составляет 39840 руб.

На момент проведения проверки для 4 работников садоводческое товарищество являлось основным местом работы. Остальные работники работают по совместительству.

Выявлены следующие нарушения:

- в рассматриваемый период (с 1.01.2014 г. по 1.06.2018 г.) имелись нарушения (отсутствие соответствующих приказов) по приему-увольнению некоторых работников (Конусевича Е.П., Ладутько С.А., Мананковой Т.И.);
- не соблюден порядок заключения трудовых отношений с работниками товарищества, работающими в СТ на момент проведения проверки (контракт заключен только с Пасека Е.А., приказ о приеме на работу подписан только на Ладутько С.А.);
- отсутствует контракт с работающей по настоящее время бухгалтером-казначеем Чернецкой Э.А. Несмотря на то, что решением собрания от 20.07.2014 г. Чернецкая Э.А. была избрана на указанную должность сроком на 3 года, 19.08.2014 г. с ней был заключен единственный контракт сроком действия по 18.08.2015 г. Решением собрания от 1.10.2017 г. трудовые отношения с Чернецкой Э.А. были продлены на 1 год, однако, документально указанные отношения не оформлены – ни приказом ни контрактом;
- не определены место и порядок хранения трудовых книжек работников, для которых СТ - основное место работы;
- отсутствуют личные дела работников;
- отсутствуют приказы, устанавливающих режим труда и отдыха, работы в выходные и праздничные дни (в том числе для лиц, работающих по совместительству);
- отсутствует график отпусков.

Отсутствуют журналы для инструктажей и инструкции:

- Журнал вводного инструктажа по охране труда. К нему должна прилагаться Программа требований пожарной и электробезопасности;
- Журнал первичных и повторных инструктажей по охране труда;
- Журнал первичных и повторных инструктажей по пожарной безопасности и электробезопасности;
- Инструкция по оказанию первой помощи пострадавшим при несчастных случаях;
- Инструкция по охране труда при работе с персональными электронными вычислительными машинами;
- Отдельные инструкции для заведующего склада газовых баллонов, сантехника, сторожа, на энергетика (электрика).

Не выполняются отдельные требования к обеспечению пожарной безопасности в соответствии с Правилами пожарной безопасности Республики Беларусь ППБ Беларуси 01–2016:

- у въездов на территорию садоводческих товариществ должны быть вывешены схемы с нанесенными на них как действующими, так и строящимися и временными зданиями (сооружениями), въездами, подъездами, пожарными проездами, местонахождением источников противопожарного водоснабжения. Схемы должны быть выполнены из материалов, стойких к воздействию атмосферных осадков и солнечных лучей;
- садоводческие товарищества с количеством участков от 300 до 1000 для целей пожаротушения должны иметь прицепную мотопомпу;
- для размещения первичных средств пожаротушения на территории садоводческих товариществ должны быть установлены специальные щиты с набором пожарного оборудования (инвентаря), шт.: топоров – 2; ломов и лопат – 2; багров железных – 2; ведер, окрашенных в красный цвет, – 2. На территории садоводческого товарищества пожарные щиты должны быть установлены рассредоточено из расчета один щит на каждые 20 участков.

Требования пожарной безопасности в части сбора отходов потребления и мусора от одиночных потребителей и требования к контейнерным площадкам выполняются.

Ревизионная комиссия пришла к выводу, что выявленные нарушения произошли из-за некомпетентности бухгалтера-казначей Чернецкой Э.А. в части знания и применения нормативных правовых и законодательных актов Республики Беларусь по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности и отсутствия должного контроля со стороны предыдущего состава правления и Председателя за ее деятельностью.

Вместе с тем, необходимо отметить активную работу нового состава правления по взысканию задолженностей у членов товарищества. За период работы ревизионной комиссии правлением устранены отдельные замечания – подготовлены изменения и дополнения в Устав товарищества, разработаны новые Типовые правила садоводческого товарищества.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Состояние финансово-хозяйственной деятельности предыдущих правлений за период с 01.07.2014 г. по 30.09.2017 г. считать неудовлетворительным, состояние финансово-хозяйственной деятельности действующего правления за период с 1.10.2017 г. по 30.06.2018 г. считать удовлетворительным.

2. Председателю правления, правлению необходимо:

2.1. рассматривать кандидатуры соискателей на должность бухгалтера-казначея при наличии документов, подтверждающих их квалификацию;

2.2. устранить замечания ревизионной комиссии, касающиеся деятельности предыдущих правлений:

Устав СТ «Солнечный бор» привести в соответствие с нормами Указа Президента Республики от 13 июля 2015 г. № 323;

завести необходимые журналы инструктажей по охране труда, инструктажей по пожарной безопасности и электробезопасности, разработать соответствующие инструкции по охране труда;

завести новый журнал по регистрации обращений членов СТ «Солнечный бор»;

2.3. устранить допущенные нарушения трудового законодательства: определить место хранения трудовых книжек, завести личные дела работников, установить режим труда и отдыха, работы в выходные и праздничные дни, составить график отпусков;

2.4. при заключении договоров руководствоваться принципом минимизации расходов, т.е. выбирать более дешевые цены на материалы, услуги и др.

2.5. в целях недопущения пожаров на территории СТ «Солнечный бор»: принять меры по уборке прилегающей к товариществу территории от сухой растительности, сорняков и мусора;

ознакомить членов товарищества с мерами пожарной безопасности в пожароопасный период;

проработать вопрос закупки технических средств противопожарной защиты.