**Отчет**

о проверке финансово-хозяйственной деятельности

Ассоциации ДНП «Сосновый край»

за период с 01.09.2017 года по 24.11.2017 года

Московская область, Раменский район

Территория Ассоциации

ДНП «Сосновый край» 14 декабря 2017 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  председателя комиссии Мостового А.А., членов комиссии: Павловой Е.В., Волосовой Е.В., Ковалева Д.Н., действующие на основании Положения о ревизионной комиссии и Решения Собрания членов правления от 19.11.2017 года,  провели внеплановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край», а так же исполнения смет-расходов за период с 01.09.2017 года по 31.10.2017 года.

Ревизионная комиссия проверку провела в период с 24.11.2017г. по 14.12.2017г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка исполнения сметы - расходов по текущей деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край»;
4. Поверка исполнения сметы - расходов на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край»;

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» проведена выборочным методом.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, чтобы на основе проведенной ревизии выразить разумное мнение о состоянии финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» в проверяемом периоде.

1. Общие сведения.

Ассоциация ДНП «Сосновый край» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого 23.12.2015г., зарегистрированного в Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г.Москве.

Государственный регистрационный номер №5157746305679 от 30.12.2015г. (Свидетельство 77 №017687090).

Ассоциация ДНП «Сосновый край» - некоммерческая организация.

Основной вид деятельности - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД - 68.32).

Ассоциация ДНП «Сосновый край» объединяет 114 Дворов (понятие Двор утверждено п.2.4 Положения о взносах): 52 - Двора являются членами Ассоциации ДНП «Сосновый край», 62 Двора - физические лица, ведущие садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет Ассоциации ДНП «Сосновый край» велся кассовым методом, на упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения – «Доходы».

Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы 1С:Бухгалтерия версии 8.3.

Бухгалтерская отчетность сдается один раз в год в марте следующего за отчетным годом.

Бухгалтерский учет в ДНП «Сосновый край» по 15 сентября 2017 года осуществлялся компанией ООО "АПГ-КОНСАЛТИНГ" (договор № 3-БУХ от 01.08.2016г.).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (налоговой) и статистической отчетности несет Исполнительный орган ДНП «Сосновый край» в лице Председателей правления: Комина В.Г. с 01.09.2017г. по 15.09.2017г., Солоневич Л.В. с 16.09.2017г. по 16.12.2017г.

Председатель правления Солоневич Л.В., как новый Исполнительный орган Ассоциации ДНП «Сосновый край» не представила ревизионной комиссии следующие документы:

- акт приема-передачи дел от предыдущего Председателя правления;

- перечень полученной документации;

- приказ о вступлении в должность;

Согласно пункту 2 приказа Председателя правления ДНП «Сосновый край» Комина В.Г. от 30.12.2015г. № 1, обязанности главного бухгалтера по ведению бухгалтерского учета и сдаче отчетности оставлялись за Председателем правления. При этом в штатном расписании ДНП «Сосновый край» имелась должность бухгалтера с должностным окладом 17 250 рублей.

Несмотря на это, Председатель правления Солоневич Л.В., самолично, без решения Правления, нарушив п.13, ч.3, ст.22 Федерального Закона № 66-ФЗ от 15.04.1998г., заключила трудовой договор с главным бухгалтером от 02 октября 2017 года, устроив на указанную должность своего сына Солоневич А.В. с должностным окладом 13 000 рублей. При этом штатного расписания с указанным окладом ревизионной комиссии представлено не было.

Хотя Главный бухгалтер Солоневич А.В. имеет другое основное место работы, трудовой договор с ним был заключен на полный рабочий день без испытательного срока, при этом, в нарушение Трудового кодекса РФ на указанного работника не были представлены следующие документы:

* Приказ о приеме на работу;
* Должностные обязанности работника;
* Расписание режима работы работника, внутренний распорядок;
* Договор о материальной ответственности;
* Индивидуальный план работы;
* Табель учета рабочего времени за октябрь 2017 года.

На начало внеплановой проверки 24 ноября 2017 года Исполнительный орган Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателя Солоневич Л.В. находился не по юридическому адресу: г.Москва, ул.Воронцовская, д.35б, корп.2, комн.11, где имеется просторный кабинет для работы и приема посетителей, а на квартире сына, где отсутствует помещение для хранения дел Исполнительного органа и финансовой документации.

Бухгалтерия Ассоциации ДНП «Сосновый край» за период работы Председателя Солоневич Л.В. и Главного бухгалтера Солоневич А.В. была представлена в виде не подшитых, кипами разложенных на обеденном столе и подоконнике окна кухонного помещения, денежных первичных оправдательных документов. Многие, проведенные по учету документы, не до конца были оформлены, отсутствовали подписи и печати поставщиков, а в некоторых случаях, деньги списывались в расход по ксерокопиям оправдательных документов, чем грубо нарушены требования Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Председатель Ассоциации ДНП «Сосновый край» Солоневич Л.В. халатно отнеслась к обязанности оказывать всяческое содействие в работе ревизоров. Так комиссии из 3-х человек, прибывших по указанному адресу для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНП, было предложено одно рабочее место на кухне, за обеденным столом, заваленным не подшитыми документами.

Хуже того, Председатель Солоневич Л.В. отказала в предоставлении ревизионной комиссии ряда финансовых документов, сославшись на то, что отдала стороннему аудитору все документы по финансово-хозяйственной деятельности ДНП, которые у нее были, включая базу 1С:Бухгалтерия вместе с Ноутбуком, на котором она велась. При этом договор на аудиторские услуги ревизионной комиссии представлен не был.

Так на проверку не были представлены следующие первичные оправдательные документы:

* кассовые документы за 23 ноября 2017 года;
* авансовый отчет № 16 за 23 ноября 2017 года;
* платежно-расчетные ведомости на выплату заработной платы работникам ДНП за октябрь 2017г.
1. Состояние документации и документооборота.

В результате проверки операций по расчетному счету, кассовой и авансовой дисциплины установлено следующее:

Остаток средств в кассе на 24.11.2017 года составил – 0,00 рублей (Подлинник Акта инвентаризации наличных денежных средств в приложении № 1 только к 1-му экземпляру акта ревизии), что не соответствовало остатку, выведенному по кассовой книге на эту дату, на сумму 1 400,00 рублей.

Причиной этому явилось то, что Председателем Солоневич Л.В. были внесены изменения в кассовую книгу за 2016г., а именно, удалено проведение по счетам бухгалтерского учета поступления наличных денежных средств по приходному кассовому ордеру № 0000-000003 от 06.06.2016г. на сумму 1400,00 рублей. Таким образом, остаток денежных средств в кассе, отраженный в программе 1С на 31.08.2017г. не соответствует остатку, подтвержденному на момент предыдущей проверки ревизионной комиссии. Расчетным методом определено, что остаток денежных средств в кассе на 24.11.2017г. должен равняться 1400,00 рублей. Актом инвентаризации денежных средств в кассе зафиксирован остаток 0,00 рублей. Недостача составила 1400,00 рублей.

Остаток средств на расчетном счете на 24.11.2017 года составил – 96 188,20 руб., что подтверждено выпиской Банка. В программе 1 С не отражены последние приходные операции на сумму 31 700,00 рублей и расходные операции на сумму 30 261,00 рублей.

Главный бухгалтер Солоневич А.В., оформляя хозяйственные операции, из-за недопонимания их сути, использовал проводки, которые отсутствуют в типовых схемах корреспонденции счетов с другими синтетическими счетами, приведенных в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н).

Так в проверяемом периоде неправильно была отражена в учете следующая операция по расчетному счету на сумму 300 000 рублей:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **Сумма операции** | **Отражено в БУ** | **Отражено в НУ** | **Статья движения денежных средств** | **Следовало отразить в БУ** | **Следовало отразить в НУ** | **Статья движения денежных средств** |
| Поступление на расчетный счет 000608 от 18.10.2017г. | 300 000,00  | Д-т 51 К-т 71.1  | Доходы принима-ются полностью  | Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (08.07.2017г.) | Д-т 51 К-т 50 |  Принима-емые доходы осутствуют  | Сдача денежных средств на р/счет |

Обязанности кассира нового Исполнительного органа Ассоциации ДНП «Сосновый край» взяла на себя Председатель Солоневич Л.В., при этом документально никак этого не оформив. Во всех приходных и расходных кассовых документах расписывалась и за руководителя и за главного бухгалтера, при его наличии, и за кассира.

Председатель Солоневич Л.В., неоднократно грубо нарушала Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства (Указание Центробанка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У).

Так, по нижеуказанным операциям, наличные деньги ею списывались из кассы сразу в расход, без оформления выдачи денежных сумм подотчетному лицу. Расходные кассовые ордеры оформлялись с нарушениями, без указания ФИО лица, которому выдавались наличные деньги, а также без указания основания для выдачи и ссылки на приложения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **Сумма операции** | **Отражено в БУ** | **Отражено в НУ** | **Статья движения денежных средств** | **Следовало отразить в БУ** | **Следовало отразить в НУ** | **Статья движения денежных средств** |
| Расходный кассовый ордер№0000-000032от 26.09.2017г. | 130,00 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Канцтовары |
| Расходный кассовый ордер№ 0000-000033от 04.10.2017г. | 4 250,00 | Д 26 К 50.01 | - | «натариус» | Д 71.01 К 50.01 | - | Фонд развития поселка |
| Расходный кассовый ордер№ 0000-000034от 05.10.2017г. | 638,00 | Д 26 К 50.01 | - | Канцтовары | Д 71.01 К 50.01 | - | Канцтовары |
| **ИТОГО** | **5018,00** |  |  |  |  |  |  |

Документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 5018 рублей ревизионной комиссии не представлены.

При выдаче наличных денежных средств из кассы в подотчет, Председателем Солоневич Л.В. нарушалась кассовая и авансовая дисциплины, а именно:

* не соблюдался 3-х дневный срок, в течение которого подотчетное лицо обязано отчитаться по израсходованным суммам;
* выдача подотчетной суммы при действующем подотчете;
* отсутствие первичных документов, подтверждающих произведенные расходы и приложенных к авансовому отчету;
* наличие неоформленных оправдательных документов к авансовому отчету.

Так Председатель Солоневич Л.В. получила из кассы в подотчет денежные средства в сумме 467 001,41 рублей, в том числе:

* 10.10.2017г. – 400 000,00 рублей;
* 06.11.2017г. – 12 000,00 рублей;
* 06.11.2017г. – 50 501,41 рубль;
* 08.10.2017г. – 4 500,00 рублей.

При этом, без авансового отчета за полученные денежные средства и возврата денег в кассу, Председатель Солоневич Л.В. вносит 18.10.2017г. подотчетную сумму в размере 300 000,00 рублей на расчетный счет ДНП, а затем 09.11.2017г. возвращает 50 000,00 рублей в кассу для последующего зачисления на расчетный счет ДНП.

Авансовый отчет за полученные денежные средства № 14 был оформлен лишь 11 ноября 2017 года, спустя месяц после получения первой суммы аванса.

По указанному авансовому отчету Председателем Солоневич Л.В. было списано в расход денежных средств на сумму 62 306,00 рублей, в том числе:

* канцелярские товары на сумму 306,00 рублей;
* денежные средства в сумме 6 000,00 рублей, уплаченные за асфальтовую крошку, были списаны прямым расходом за счет целевых взносов на ремонт внутрипоселковой дороги, без оприходования материалов, для последующего их списания актом комиссии. При этом, в оправдание израсходованной суммы, ревизионной комиссии был представлен товарный чек от 22.08.2017г на сумму 8 000,00 рублей, что не соответствует произведенному расходу денежных средств (Копия товарного чека в приложении № 2 к акту ревизии);
* денежные средства в сумме 7 000,00 рублей, уплаченные за асфальтовую крошку, были списаны прямым расходом за счет целевых взносов на ремонт внутрипоселковой дороги, без оприходования материалов, для последующего их списания актом комиссии. При этом, в оправдание израсходованной суммы, ревизионной комиссии была представлена ксерокопия двух товарных чеков от 04.08.2017г на сумму 2 800,00 и 4 200,00 рублей без приходных кассовых ордеров и кассовых чеков, что является незаконным расходом денежных средств (Копия ксерокопии товарных чеков в приложении № 3 к акту ревизии);
* работа трактора по заделке ям (дорожные работы) на сумму 49 000 рублей была списана в расход без первичного оправдательного документа, что является незаконным расходом денежных средств. Представленный, в оправдание израсходованной суммы, акт № 47 от 31.10.2017г. не имел подписи и печати исполнителя ИП Шершавкина Романа Валентиновича, приходный кассовый ордер на получение им наличных денег отсутствовал (Копия акта в приложении № 4 к акту ревизии).

При документальном оформлении авансового отчета № 15 от 15.11.2017г. в нем был указан полученный аванс 17.11.2017г. в сумме 6 400,00 рублей, что не соответствует хронологическому порядку ведения кассовых операций.

По указанному авансовому отчету Председателем Солоневич Л.В. было списано в расход денежных средств на сумму 35 340,00 рублей, в том числе:

* денежные средства в сумме 16 340,00 рублей, уплаченные за щебень, были списаны прямым расходом за счет целевых взносов на ремонт внутрипоселковой дороги, без оприходования материалов, для последующего их списания актом комиссии. При этом, щебень в размере 16 м3 был использован в октябре 2017 года на ремонт подъездной дороги к ДНП «Сосновый край» и указанную сумму следовало отнести на расходы за счет дорожного фонда;
* работа трактора по заделке ям (дорожные работы) на сумму 19 000 рублей была списана в расход без первичного оправдательного документа, что является незаконным расходом денежных средств. Представленный, в оправдание израсходованной суммы, акт № 45 от 15.11.2017г. не имел подписи и печати исполнителя ИП Шершавкина Романа Валентиновича, приходный кассовый ордер на получение им наличных денег отсутствовал (Копия акта в приложении № 5 к акту ревизии).

На момент проверки сумма денежных средств, выданная под отчет их кассы Председателю Солоневич Л.В., составляет 25 775,41 рублей. Срок, на который выданы средства, не определен, проверить наличие средств у работника, получившего денежные средства под отчет, не представляется возможным.

В нарушение пункта 48 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Утв. приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н, с изменениями от 23.04.2002 № 33н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 24.10.2016 № 19н), по вине Главного бухгалтера Солоневич А.В., из-за бесконтрольности за его действиями со стороны Председателя Солоневич Л.В., полученные материалы не приходовались.

Всего за период с октября по ноябрь 2017 года не было оприходовано по учету 735,0 м3 вторичного щебня фр. 40-70, использованного на ремонт внутрипоселковой дороги. Уплаченные за щебень денежные средства в сумме 643 500,00 рублей были списаны прямым расходом за счет целевых взносов на ремонт инфраструктуры ДНП, при этом 150 000,00 рублей на момент начала ревизии оставались числиться в авансах за поставщиком ООО «Арнада». Акты на списание щебня не оформлялись и ревизионной комиссии представлены не были.

В нарушение пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Утв. приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н) Председатель Солоневич Л.В., без первичных оправдательных документов, исправив учетную операцию от 26 июня 2016 года, перевела основные средства общей стоимостью 48 990,00 рублей с балансового субсчета 01.01 «Основные средства организации» на балансовый субсчет 08.05 «Приобретение нематериальных активов». При этом ею был скорректирован Баланс за 2016 год и сдан в Налоговую инспекцию.

Произведенная Председателем Солоневич Л.В. исправительная проводка в закрытом прошлом периоде противоречит не только нормам Положений по бухгалтерскому учету, но и здравому смыслу.

Так, приобретенные у АХУ «Шмелево» и введенные в эксплуатацию еще 2016 году, основные средства (бытовка, ворота въездные, забор общий по периметру, контейнер для мусора) являются материальными активами и в составе нематериальных активов учитываться не могут.

Таким же образом, Председатель Солоневич Л.В., исправив учетную операцию закрытого прошлого периода (26.05.2016г.), перевела стоимость земельных участков общего пользования в сумме 131 010,00 рублей на балансовый субсчет 08.01 «Приобретение земельных участков».

Хотя выкупленные у АХУ «Шмелево» основные средства и земельные участки общего пользования находятся в эксплуатации не первый год, на момент начала ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНП, Председатель Солоневич Л.В. продолжала их числить на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», который в бухгалтерском учете используется для обобщения сведений об основных средствах и другом имуществе, цена которого не до конца сформирована или не выполнены все условия для ввода в эксплуатацию.

 При этом, в соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Утв. приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н), указанные выше основные средства, имеющие стоимость до 40 000,00 рублей, являются малоценными и их следовало учесть на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», в том числе:

* бытовка – 5 140,00 рублей;
* ворота въездные – 12 080,00 рублей;
* забор общий по периметру – 27 765,00 рублей;
* контейнер для мусора – 4 005,00 рублей.

В проверяемом периоде отсутствовал контроль со стороны Главного бухгалтера Солоневич А.В. и Председателя Солоневич Л.В. за соблюдением налоговой дисциплины.

Так, поступившая на расчетный счет сумма 300 000,00 рублей (Поступление от 18.10.2017г. № 608), внесенная Председателем Солоневич Л.В. как неиспользованная подотчетная сумма, была в полном объеме включена в налогооблагаемую базу для уплаты налога по УСН.

Кроме того, при приеме наличных денег в кассу, принимаемые суммы автоматически включались в налогооблагаемую базу, в том числе и полученные в кассу с расчетного счета денежные средства в сумме 400 000,00 рублей (Приходный КО от 10.10.2017г. № 9).

Только по кассовым операциям в проверяемом периоде налоговая база для уплаты налога по УСН была увеличена на сумму 462 100,00 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование операции** | **Сумма операции** | **Отражено в БУ** | **Отражено в НУ** | **Статья движения денежных средств** | **Следова-ло отразить в БУ** | **Следова-ло отразить в НУ** | **Статья движения денежных средств** |
| Приходный кассовый ордер №ЦРИ-013 от 16.09.2017г. | 12 000,00 | Д 50.01 К 76.09.1  | Доходы принима-ются полностью  | Целевой взнос на ремонт инфраструктуры  | Д-т 50.01 К-т 76.09.1 |  Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Целевой взнос на ремонт инфраструктуры  |
| Приходный кассовый ордер 0000-000009 от 10.10.2017г. | 400 000,00 | Д50.01К51 | Доходы принима-ются полностью | Целевой взнос на ремонт инфраструктуры  | Д50.01К51 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Поступление наличных из банка |
| Приходный кассовый ордер 0000-000010 от 12.10.2017г. | 2 900,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000011 от 12.10.2017г. | 8 700,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000012 от 12.10.2017г. | 1 000,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000013 от 12.10.2017г. | 1 800,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000014 от 12.10.2017г. | 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000015 от 12.10.2017г. | 200,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000016 от 12.10.2017г. | 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000028 от 16.10.2017г. | 500,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000028 от 16.10.2017г. | 500,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000018 от 17.10.2017г. | 9 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000019 от 17.10.2017г. | 1 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000020 от 17.10.2017г. | 100,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000029 от 17.10.2017г. | 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000021 от 20.10.2017г. | 5 000,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Не определен период оплаты взносов: по договору пользования общим имуществом или членские взносы.  | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000023 от 20.10.2017г. | 1 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000024 от 20.10.2017г. | 4 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000025 от 20.10.2017г. | 2 300,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000027 от 23.10.2017г. | 200,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000034 от 08.11.2017г. | 1 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000035 от 08.11.2017г. | 1 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000036 от 08.11.2017г. | 1 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000038 от 17.11.2017г. | 200,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| Приходный кассовый ордер 0000-000040 от 17.11.2017г. | 4 500,00 | Д50.01К 76.09 | Доходы принима-ются полностью | Членские взносы | Д50.01К 76.09 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют (Член ДНП) | Членские взносы |
| Приходный кассовый ордер 0000-000041 от 17.11.2017г. | 200,00 | Д 50.01 К 76.09.2 | Доходы принима-ются полностью | Дорожный фонд | Д 50.01 К 86.04 | Принима-емые к НУ доходы осутствуют | Дорожный фонд |
| **ИТОГО** | **462 100,00** |  |  |  |  |  |  |

При наличии налогооблагаемой базы для уплаты налога по УСН, Исполнительный орган Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателя Солоневич Л.В. не выполнил обязанности по уплате авансового платежа по налогу УСН по результатам 3-го квартала, что может привести в последующем к штрафным санкциям со стороны налоговых органов.

Проверкой установлено, что с физическими лицами, ведущими садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке на территории ДНП не заключено 56 Договоров о пользовании объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования ДНП за плату, чем не выполнены требования ст.8 Федерального закона № ФЗ-66 от 15.04.1998г.

1. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов

В соответствии со ст.1 Закона № ФЗ-66, доходная часть бюджета Ассоциации ДНП «Сосновый край» формируется на базе членских и целевых взносов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья дохода** | **Задолженность на 31.08.17г., руб. \*** | **Получена предоплата на 31.08.2017\*** | **Сумма, полученная на расчетный счет или в кассу за период 01.09.17-****24.11.17гг., руб.** | **Сумма, начисленная за период 01.09.17-****24.11.17гг., руб.\*\*** | **Задолженность на 24.11.17г., руб.\*\*** |
| Взносы на текущую деятельность (1500р / мес.) |  423 600,00в том числе 102 650,00 взносы за 2016г.  |  86 400,00  | 670 025,00- отражено в учете31 500,00– не отражены в учете | 342 000,00\*\*Начисления сентябрь и октябрь  | 780 925,00\*\* |
| Целевой взносы на создание объектов инфраструктуры и другого имущества общего пользования (1500р. Протокол от 30.07.2016г.) | 31 250,00  |  -  |  -  |
| Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (Протокол от 22.07.2017г.) | 772 000,00  |  -  | -  |
| **ИТОГО** | **1 226 850,00** | **86 400,00** | **701 525,00** | **342 000,00** | **780 925,00** |

\* - на основании данных отчета о проверке финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года от 16.09.17г.

\*\* - определено расчетным методом

По состоянию на 24.11.2017г. сформирован дорожный фонд (Положение о въезде большегрузного транспорта) в следующем размере:

|  |  |
| --- | --- |
| Задолженность по взносам в дорожный фонд на 31.08.17г. |  46 000,00 руб.  |
| Поступило в дорожный фонд за период 01.09.2017г.-24.11.2017г. |  70 400,00 руб.  |
| Не отражено в 1С поступление от 22.11.17 | 200,00 руб. |
| Начислена плата за въезд грузового транспорта за период 01.09.2017г.-24.11.2017г. |  65 500,00 руб.  |
| Задолженность по взносам в дорожный фонд на 24.11.17г. |  40 900,00 руб.  |

В ходе проведения проверки сбора членских взносов выявлены следующие нарушения:

* Не начислены членские взносы за октябрь 2017 года по 42 «Дворам» на общую сумму 63 000,00 рублей, что привело к искажению взаиморасчетов по членским взносам;
* Поступления денежных средств отражаются без учета аналитических статей. По данным бухгалтерского учета невозможно проанализировать поступления по статьям дохода и собираемость взносов. Ошибка носит систематический характер. Пример отражения взносов подобным образом:



* Поступления денежных средств перепутаны между собственниками участков, отражены несуществующие операции, в том числе:
	+ - 16.10.2017г. на расчетный счет Ассоциации ДНП «Сосновый край» получена плата за пользование общим имуществом от собственника участка №107. В программе 1С данное поступление отражается во взаиморасчетах с собственником участка №102;
	+ - 23.10.2017г. на расчетный счет Ассоциации ДНП «Сосновый край» получена плата за въезд большегрузного транспорта от собственника участка №85/1. В программе 1С данное поступление отражается во взаиморасчетах с собственником участка №57/1;
	+ - 22.11.2017г. отражено поступление членских взносов от участка №24/1, по выписке из банка данный платеж не проходил.
* Внесены изменения в начисление взносов в 2016 год. Операцией от 30.07.2016г. неправомерно начислены дополнительные членские взносы за 2017г. в сумме 1 700,00 рублей.



1. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»

В нарушение пунктов 14 и 15 Учетной политики Ассоциации ДНП «Сосновый край», введенной в действие Приказом Председателя от 30.12.2015г. № 1, Главный бухгалтер Солоневич А.В. и Председатель Солоневич Л.В. расходование средств целевого финансирования не всегда учитывали по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», который ведется по каждой статье соответствующих смет и месту возникновения затрат.

В связи с тем, что многие расходы в проверяемом периоде не были аккумулированы на балансовом счете 26 по статьям затрат утвержденной сметы-расходов, а сразу списывались в дебет балансового субсчета 86.1 «Финансирование за счет ежемесячных взносов собственников участков», а также другими грубыми ошибками в бухгалтерском учете, мониторинг исполнения сметы-расходов за 10 месяцев 2017 года Исполнительным органом Ассоциации ДНП «Сосновый край» в лице Председателя Солоневич Л.В., за период ревизии произвести не удалось.

Расходование денежных средств по статьям затрат на соответствие утвержденной смете-расходов на 2017 год будет проверено при плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» по итогам 2017 года.

1. Проверка исполнения сметы-расходов на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край»

Анализ сметы-расходов на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» приведен в Приложении № 6 к акту ревизии.

В связи с тем, что аналитический учет по статьям сметы-расходов на ремонт внутрипоселковой дороги Главным бухгалтером Солоневич А.В. в бухгалтерском учете не производился, а Исполнительный орган в лице Председателя Солоневич Л.В. от контроля за исполнением сметы самоустранился, не представив ревизионной комиссии всех оправдательных документов, для мониторинга ремонта внутрипоселковой дороги, пришлось использовать данные из всех возможных источников, которые могут не совпадать с учетными данными.

При этом, представленная для анализа смета-расходов была не завизирована с отсутствием оттиска печати.

На момент окончания ревизии, в связи с сезонными особенностями, все работы по ремонту внутрипоселковой дороги приостановлены, денежные средства, собранные по целевому взносу на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» на общую сумму 921 000,00 рублей израсходованы в полном объеме.

При этом, на данный момент, 40 Дворов имеют задолженность по целевым взносам на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край», что составляет 480 000,00 рублей.

Анализ сметы-расходов на ремонт инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» показал, что объемы для выполнения полного и качественного ремонта внутрипоселковой дороги в смете занижены как по стоимости материалов, так и по стоимости выполняемых работ.

Кроме того в смете не учтен необходимый объем материалов для проведения работ.

**Предложения:**

1. Правлению Ассоциации ДНП «Сосновый край», в срок до 17 декабря 2017 года, в соответствии с п.13, ч.3, ст.22 Федерального Закона № 66-ФЗ от 15.04.1998г., на заседании Правления рассмотреть вопрос пребывания главного бухгалтера Солоневич А.В. в занимаемой должности с выводами по данному акту ревизии и оформлением Протокола заседания Правления.

В срок до 20 декабря 2017 года рассмотреть вопрос о приеме на работу компетентного бухгалтера, согласно штатному расписанию, для полного восстановления бухгалтерского учета с 2016 года и подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности за 2017 год. В соответствии с п.13, ч.3, ст.22 Федерального Закона № 66-ФЗ от 15.04.1998г. решение оформить Протоколом заседания Правления.

В срок до 25 декабря 2017 года разработать План мероприятий по дальнейшему ремонту инфраструктуры Ассоциации ДНП «Сосновый край» с пересмотром сметы-расходов по объему и стоимости материалов и затрат по укладке гравия, а также истребованию задолженности по целевым взносам на ремонт внутрипоселковой дороги в сумме 480 000,00 рублей, в том числе и через судебные органы.

2. Председателю Ассоциации ДНП «Сосновый край» Солоневич Л.В., в срок до 20 декабря 2017 года внести в кассу выявленную недостачу денежных средств в сумме 1400,00 рублей, с отражением указанной суммы на балансовом счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

К этому же сроку представить авансовый отчет на полученные из кассы денежные средства в сумме 25 775,41 рублей, или произвести возврат указанной суммы в кассу.

К этому же сроку произвести возврат денежных средств в кассу, незаконно списанных без предъявления правильно и полностью оформленных первичных оправдательных документов на общую сумму 75 000,00 рублей, в том числе по акту № 45 от 15.11.2017г - 19 000,00 рублей, по акту № 47 от 31.10.2017г. - 49 000,00 рублей, по товарным чекам от 04.08.2017г. - 7 000,00 рублей (в приложениях к акту ревизии).

В срок до 25 декабря 2017 года сшить все первичные оправдательные бухгалтерские документы и по акту приема-передачи дел передать новому бухгалтеру.

**Приложения:**

1. Актинвентаризации наличных денежных средств № 1 от 24.11.2017г. на 1-м листе, подлинник только к 1-му экземпляру отчета.
2. Ксерокопия товарного чека от 22.08.2017г. на сумму 8 000,00 рублей на 1-м листе.
3. Ксерокопия с ксерокопии товарных чеков от 04..08.2017г. на общую сумму 7 000,00 рублей на 1-м листе.
4. Ксерокопия акта № 47 от 31.10.2017г. на сумму 49 000,00 рублей на 1-м листе.
5. Ксерокопия акта № 45 от 15.11.2017г. на сумму 19 000.00 рублей на 1-м листе.

Председатель Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Мостовой А.А./

Член Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Павлова Е.В./

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Волосова Е.В./

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Ковалев Д.Н./

Председатели

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Комин В.Г./

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Солоневич Л.В./

Член Правления

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Кочетов А.П./