

ОТЧЕТ
(письменная информация)
ревизионной комиссии членам ГСК «Маяк»
по результатам проверки первичных учетных документов, бухгалтер-
ской и налоговой отчетности
за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года

Описание проверки

Была проведена проверка деятельности ГСК «МАЯК» за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

В проведении аудита принимали участие:

Должность	Фамилия, имя, отчество Специалиста	Образование
Руководитель ревизионной комиссии	Белоусова Галина Владимировна	Высшее экономическое
Член ревизионной комиссии	Кришан Татьяна Анатольевна	Высшее экономическое
Член ревизионной комиссии	Ухлина Маргарита Владимировна	Высшее экономическое

Лично бывшим председателем правления ГСК «Маяк» Демидовой Л.Н. новому председателю правления Губкину В.А. документы, относящиеся к деятельности кооператива за 2023 год, не передавались. Наличные денежные средства в помещении правления кооператива обнаружены не были. Нами, членами ревизионной комиссии, в помещении правления ГСК «Маяк» были получены на проверку обнаруженные в помещении правления отчеты и первичные учетные документы по деятельности ГСК «Маяк» за 2023 год, а именно «Сводный отчет за 2023 год», отчет «Приход денежных средств за 2023 год», отчет «Расход за 2023 год», приходные и расходные кассовые ордера», договора, акты выполненных работ, платежные документы и акты сверки взаимных расчетов с АО «Мосэнергосбыт» и МАУ «Чистый город», договор подряда на расчистку дорог с физическим лицом Наваркиным от 18.12.2023 года, трудовой договор с Кузнецовым Д.А. от 09.01.2023 года, трудовой договор с Никитиным В.В. от 09.01.2023 года приказы по ГСК «Маяк», Расчеты по страховым взносам за 2022 год и 2023 год, Расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 2022 и 2023 год, заполненные вручную общая оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год, шахматная ведомость за 2023 год. При проведении выборочной встречной проверки от членов ГСК были получены квитанции к приходным кассовым ордерам. С сайта ГИРБО (государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности) была распечатана бухгалтерская отчетность (Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 года и Отчет о целевом использовании средств за 2023 год). По результатам проверки выявлено следующее:

1. Доходы.

Согласно представленному для проверки отчету «Приход денежных средств» за 2023 год сумма собранных средств за 2023 год составила 1372740.50 руб. В соответствии с приходными кассовыми ордерами сумма поступивших денежных средств составила 1372740.50 руб., в том числе

1. Приходные ордера №№ 1 – 10 за январь 2023 года на сумму 28644 рубля. Из них на оплату электроэнергии 2044 рубля.
2. Приходные ордера №№ 11 – 26 за февраль 2023 года на сумму 68552 рубля. Из них на оплату электроэнергии 1302 рубля.
3. Приходные ордера №№ 27 – 35 за март 2023 года на сумму 37892 рубля. Из них на оплату электроэнергии 3792 рубля.
4. Приходные ордера №№ 36 – 74 + б/н за апрель 2023 года на сумму 170312 рубля. Из них на оплату электроэнергии 6312 рубля.
5. Приходные ордера №№ 75 – 79 за май 2023 года на сумму 33021 рубля. Из них на оплату электроэнергии 2096 рублей.
6. Приходные ордера №№ 80 – 100 за июнь 2023 года на сумму 79976 рубля. Из них на оплату электроэнергии 8366 рублей.
7. Приходные ордера №№ 101 – 111 за июль 2023 года на сумму 62137,5 рубля. Из них на оплату электроэнергии 8487,5 рубля.
8. Приходные ордера №№ 112 – 127а за август 2023 года на сумму 87324,5 рубля. Из них на оплату электроэнергии 1674,5 рубля.
9. Приходные ордера №№ 128 – 154 за сентябрь 2023 года на сумму 138082 рубля. Из них на оплату электроэнергии 3932 рубля.
10. Приходные ордера №№ 155 – 191 за октябрь 2023 года на сумму 178989,5 рубля. Из них на оплату электроэнергии 4489,5 рубля.
11. Приходные ордера №№ 192 – 220 за ноябрь 2023 года на сумму 103032 рубля. Из них на оплату электроэнергии 2482 рубля.
12. Приходные ордера №№ 221 – 316 за декабрь 2023 года на сумму 384778 рублей. Из них на оплату электроэнергии 12355,5 рубля.

Итого: Всего собрано 1372740,5 рубля.

Из них на оплату электроэнергии 57333 рубля.

При этом многие приходные ордера были оформлены с нарушениями, а именно: нет названия организации, номеров, подписи кассира, расшифровки, за что принята оплата. Возможно, что некоторые приходные ордера выписывались задним числом.

Нет возможности проверить точно дату поступления платежа и выписки квитанции, так как оплата частично производилась на личную карту Демидовой Л.Н., выписка по которой отсутствует

По встречной проверке, проходящей в период инвентаризации в ГСК «МАЯК», по имеющимся на руках членов ГСК квитанциям, выявлены следующие недостатки:

1. Квитанция к приходному ордеру от 02.11.2023 г. от Рулиной, на 3850 рублей - без номера, приходного ордера нет, запись в членской книжке есть.
2. Квитанция к приходному ордеру от 02.12.2023 г. от Горячева, на 3850 рублей - без номера, запись в членской книжке есть.
3. Квитанция к приходному ордеру № 47 от 15.04.2023 г. от Привезенцева, на 3500 рублей - это часть оплаты долга от предыдущего владельца, а приходный ордер от этой квитанции на Демидова Л.Н. на доплату 1000 рублей.
4. Квитанция к приходному ордеру от 02.12.2023 г. от Бадажиева, на 3500+170 рублей - без номера.
5. Квитанция к приходному ордеру № 499 от 27.12.2023 г. от Галутва, на 3850 рублей. Приходных ордеров всего 316, запись не от 27.12, а от 28.12.2023г.
6. Квитанция к приходному ордеру от 30.12.2023 г. на Комарова, не выдана на руки.

7. Квитанция к приходному ордеру от 25.11.2023 г. на 3850 рублей не выдана на руки.
8. Квитанция от 09.12.2023 года к приходному ордеру от 14.12.2023 г. от Новикова, на 3850 рублей - не вписан свет 136 рублей.
9. Квитанция от 15.12.2023 года к приходному ордеру от 16.12.2023 г. от Новикова, на 3500 рублей.
10. Квитанция к приходному ордеру № 25 от Воробьева, на 2500 рублей с исправлениями, а приходный ордер от Тягаева, на 20000 от 27.02.2023 года, а не от 18.02.2023 года.
11. Квитанция к приходному ордеру от 02.12.2023 г. не выдана на руки.
12. Квитанция к приходному ордеру от 14.12.2023 г. на Куликова, на сумму 11550 рублей не выдана на руки.
13. Квитанция к приходному ордеру от 27.09.2023 г. только на вступительный взнос, квитанция об оплате электроэнергии на руки не выдана, запись в членской книжке есть, приходный ордер есть.
В членской книжке запись, что долг на 01.01.2023 год 17750, он оплачен 07.09.2022 года.
14. Каплунов Александр Алексеевич оплатил через СБ 10.07.2023 года 3877 рублей. Есть запись в членской книжке. Приходного ордера и квитанции к нему нет.
15. Квитанция к приходному ордеру № 184 от 18.10.2023 года от Новикова гараж 296 блок 2 выписана на 7700 + свет 374 руб. Приходный ордер за тем же номером и числом выписан на 3500 рублей. Запись об оплате членских взносов за 2 года есть. Оплата электроэнергии указана только в квитанции.

2. РАСХОДЫ

Согласно представленному для проверки отчету «Расход за 2023 год» общие расходы за 2023 год составили 1381132.78 руб., в т.ч.:

2.1 Оплата электроэнергии в сумме 331614.08 руб.

Оплата электроэнергии подтверждена договором с АО «Мосэнергосбыт» №00000200820 от 01.12.2006 года, актами, платежными документами и актом сверки расчетов №5023291828 от 29.11.2023 года с АО «Мосэнергосбыт». Оплата производилась председателем ГСК «МАЯК» Демидовой Людмилой Николаевной со своей личной карты ПАО «Сбербанк России» и со своего счета в филиале №7701 ПАО «Банк ВТБ».

При этом следует заметить, что в 2023 году собрано за электроэнергию было всего 57333.00 руб., недосбор составил 274281.08 руб. Из этого следует, что руководство кооператива не прилагало должных усилий по взиманию платы с членов кооператива - активных потребителей электроэнергии, средства на оплату шли в основном за счет членских взносов и сумм, предназначенных для оплаты земельного налога.

2.2 Оплата МАУ «Чистый город» за вывоз мусора в сумме 273000 .00 руб.

Оплата вывоза мусора подтверждена договором №151 от 13.01.2023 года, актами, платежными документами и актом сверки взаимных расчетов №0000-000544 от 31.12.2023 года с МАУ «Чистый город». Оплата производилась председателем ГСК «МАЯК» Демидовой Людмилой Николаевной со своей личной карты ПАО «Сбербанк России» и внесением наличных средств в кассу МАУ «Чистый город».

2.3 Оплата земельного налога в сумме 98837.00 руб.

Оплата земельного налога подтверждена платежными документами в сумме 97838 руб. Оплата производилась председателем ГСК «МАЯК» Демидовой Людмилой Николаевной со своей личной карты ПАО «Сбербанк России». При этом сумма земельного налога ГСК «МАЯК» за 2023 год составляет 192000 руб.

2.4 Оплата по чекам 13781.70 руб.

Оплата по чекам подтверждена первичными учетными документами.

2.5 Возврат по расходному кассовому ордеру 700 руб. подтвержден РКО б/н от 10.04.2023 года Рогачеву С.И. (гараж 2/264). Приложений к РКО нет.

2.6 Расходный ордер на покупку дров на сумму 12000 руб.

Для проверки представлен РКО б/н от 01.11.2023 года Кузнецову Д.В. на 12000 руб. с основанием «на дрова». Первичных учетных документов (накладной либо закупочного акта) для проверки не представлено. В их отсутствии расход на покупку дров в сумме 12000 руб. является необоснованным.

2.7 Оплата за расчистку дорог в сумме 5000 руб.

Для проверки представлены договор подряда на расчистку дорог с физическим лицом Наваркиным Л.Н. от 18.12.2023 года и РКО б/н от 18.12.2023 года на сумму 5000 руб. с основанием «Расчистка дорог от снега». При этом с суммы выданного вознаграждения не был удержан НДФЛ и на нее не были начислены страховые взносы.

2.8 Оплата интернета в сумме 6000 руб.

В подтверждение данного расхода представлены чеки по операциям Сбербанк, согласно которым Демидова Л.Н. перевела физическому лицу Дарье Владимировне Б. 6000 руб. Никаких иных документов в обоснование данных расходов не представлено. Поскольку физическое лицо не является оператором связи, данные расходы являются необоснованными.

2.9 Оплата сотовой связи в сумме 9000 руб. (председателю 6600 руб. (550x12), дежурному 2400 руб. (200x12))

В подтверждение расхода по оплате сотовой связи председателю представлены чеки по операциям Сбербанк, согласно которым Демидова Л.Н. перевела физическому лицу Дарье Владимировне Б. 6600 руб. Никаких иных документов в обоснование данных расходов не представлено. Поскольку физическое лицо не является оператором связи, данные расходы являются необоснованными.

В подтверждение расхода по оплате сотовой связи дежурному представлены расходные кассовые ордера б/н. Никаких документов, обосновывающих начисление компенсации дежурному за сотовую связь, для проверки не представлено. При отсутствии таких документов данные расходы являются необоснованными.

2.10 Оплата ООО «Астрал» за годовой баланс 5200 руб.

В подтверждение факта оказания услуг представлены договор №РУ-7 оказания услуг 1С:БухОбслуживание от 15 марта 2023 года с ИП Акимовой Ольгой Владимировной и акт №95 от 16 марта 2023 года на сумму 5200 руб. В подтверждение расходов представлен РКО б/н от 16.03.2023 года на сумму 5200 руб., в котором написано: «Выдать Астрал –ОФД за бухгалтерский баланс в налоговую. При этом на данном РКО отсутствуют подписи и расшифровки подписей как получателя, так и кассира. Вследствие отсутствия обязательных реквизитов подтвердить оплату ИП Акимовой О.В. в сумме 5200 руб. не представляется возможным.

2.11 Оплата вознаграждения 626000 руб., в т. ч.:

2.11.1 Председателю за 2022 год 180000 руб. (15000 x12) и за 2023 год 228000 руб. (19000x12).

В подтверждение данных расходов представлены РКО б/н от 31.12.2023 года на сумму 180000 руб. и РКО б/н от 31.12.2023 года на сумму 228000 руб. При этом трудовой договор с Демидовой Л.Н., штатное расписание на 2022 год и 2023 год, а также какие-либо документы, обосновывающие повышение ежемесячного вознаграждения председателю с 15000 руб. до 19000 руб. для проверки не представлены.

2.11.2 Председателю за работу бухгалтера 8000 руб.

В подтверждение данных расходов представлены приказ №1 от 01.01.2023 года по ГСК «Маяк», по которому председатель ГСК Маяк возлагает на себя ведение бухгалтерского учета, плата за совмещение установлена 2000 руб. в квартал, и расходные кассовые ордера без номеров на общую сумму 8000 руб. Штатное расписание, предусматривающее должность бухгалтера, для проверки не представлено.

2.11.3 За работу казначея 24000 руб.

В подтверждение данных расходов представлены приказ №1 от 01.01.2023 года по ГСК «Маяк», по которому председатель ГСК Маяк в связи с наличием вакантной должности кассира назначает себя ответственной за сбор средств, плата за совмещение установлена 2000 руб. в месяц, и расходные кассовые ордера без номеров Демидовой Л.Н. на общую сумму 16000 руб. и РКО Кузнецову Д.А. на общую сумму 6000 руб. (итого 22000 руб.) Штатное расписание, предусматривающее должность кассира, для проверки не представлено.

Следует также заметить, что в налоговую инспекцию были сданы «нулевые» Расчеты по страховым взносам за 2022 год и 2023 год и «нулевые» Расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 2022 и 2023 год.

В отсутствие трудового договора с Демидовой Л.Н., штатного расписания, начисленных страховых взносов, удержанного НДФЛ выплату вознаграждения в сумме 180000 руб. + 228000 руб. + 8000 руб. + 22000 руб. = 438000 руб. следует считать необоснованным.

2.11.4 Вознаграждение дежурному 150000 руб.

В подтверждение данных расходов представлен трудовой договор с Кузнецовым Д.А. от 09.01.2023 года и расходные кассовые ордера б/д на общую сумму 150000 руб. Однако на эту сумму также не были начислены взносы, с нее не был удержан НДФЛ.

2.11.4 Вознаграждение электрику 36000 руб.

В подтверждение данных расходов представлен трудовой договор с Никитиным В.В. от 09.01.2023 года и расходные кассовые ордера б/д на общую сумму 36000 руб. Однако на эту сумму также не были начислены взносы, с нее не был удержан НДФЛ.

3. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

-руководство кооператива не вело бухгалтерский учет в объеме, соответствующем требованиям Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Аналитические данные по расчетам с членами кооператива (оборотнo-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты с членами ГСК») отсутствуют. Кассовая книга отсутствует. Первичные учетные документы оформлялись с многочисленными нарушениями (прежде всего отсутствует нумерация всех расходных кассовых ордеров). Акт сверки расчетов с бюджетом по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует. «Нулевой» бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 года является недостоверным, поскольку в нем не отражена имеющаяся дебиторская задолженность членов ГСК по членским взносам, земельному налогу и задолженности за потребленную электроэнергию, а также кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам. Кооперативу необходимо восстановить бухгалтерский учет в соответствии с требованиями вышеназванного федерального закона;

-выплата заработной платы в 2023 году работникам ГСК за 2023 год (а председателю ГСК Демидовой Л.Н. за 2022 и 2023 год) является необоснованной, поскольку сумма вознаграждения не была утверждена высшим органом правления кооператива – общим собранием его участников. То, что полученные лично Демидовой Л.Н., а также сотрудникам в качестве заработной платы денежные средства, таковыми не являются, подтверждается сданными в налоговую инспекцию «нулевыми» Расчетами по страховым взносам за 2022 год и 2023 год и «нулевыми» Расчетами сумм налога на доходы физических лиц, исчис-

денных и удержанных налоговым агентом за 2022 и 2023 год. Рекомендуем кооперативу ежегодно утверждать оплату вознаграждения председателю, а также штатное расписание с оформлением трудовых договоров и уплатой страховых взносов и НДФЛ в общеустановленном порядке;

- расходы на оплату интернета и сотовой связи председателю кооператива Демидовой И.Н. являются необоснованными, поскольку оплата за них перечислялась физическому лицу, оператором связи не являющимся;

- расходы на оплату дров Кузнецову В.Д. являются необоснованными, поскольку не подтверждены первичными учетными документами. Рекомендуем все расходы кооператива подтверждать первичными учетными документами, содержащими все обязательные реквизиты в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- следует произвести с налоговой инспекцией сверку расчетов и принять срочные меры по погашению имеющейся задолженности.

ПОДПИСИ ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Председатель рев. ком-ссии:

И (Бессурсова Т.В.)

Члены комиссии: Крижан И.А.

Член М.В. *Васильев*

Отчет ревизионной
комиссии по проверке
и промульсированию в
количестве 6 листов
(шесть листов)

Председ. ревиз. комиссии:

Белозорова Т.В.

Члены комиссии:

Кремляк Т.А.

Ульянова М.В.