

Отчёт ревизионной комиссии

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности

СТ «Здоровье-81», расположенного по адресу: Минская обл., Минский р-н, Острошицко-Городокский с/с, д. Узборье за период с **01.01.2017г. по 30.11.2018г.**

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе: Дятел Н.Л., Лучинович В.Я., Горошко С.И. в связи с увольнением казначея и переизбранием председателя правления.

Отчеты предыдущей ревизионной комиссии не предоставлены.

Отчет состоит из разделов:

1. Вводная часть.
2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.
3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018г. по 30.11.2018г.
4. Проверка организационно-распорядительной документации за период с 30.12.2016г. по 30.11.2018г
5. Заключительная часть.

1. Вводная часть.

Деятельность садоводческих товариществ регулируется:

1. Положением о садоводческом товариществе, утверждённым Указом Президента РБ от 28 января 2008г. №50 «О мерах по упорядочению деятельности садоводческих товариществ».

2. Типовыми правилами внутреннего распорядка садоводческих товариществ, утверждёнными Постановлением Совета Министров РБ от 21.07.2008г. №1048 с изменениями и дополнениями, внесенными Постановлением Совета Министров РБ от 08.02.2010г. №163, разработанными в соответствии с Указом Президента РБ от 28 января 2008г. №50, регулирующими порядок осуществления деятельности членами садоводческого товарищества на предоставленных им для ведения коллективного садоводства земельных участках в садоводческом товариществе.

3. Уставом садоводческого товарищества.

Согласно п.2 Типовых правил, Правила внутреннего распорядка садоводческих товариществ разрабатываются в соответствии с настоящими Типовыми правилами, утверждаются в порядке, установленном Указом Президента РБ №50, и размещаются на территории товарищества в местах, доступных для обозрения.

Пункт 7 Устава СТ «Здоровье-81»: товариществом принимаются Правила внутреннего распорядка, которые разрабатываются в соответствии с Типовыми правилами внутреннего распорядка садоводческих товариществ.

Нарушение: комиссии не предоставлены Правила внутреннего распорядка товарищества. В перечне переданных документов по актам приёма-передачи документации от прежнего председателя вновь избранному они отсутствуют.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Ревизионная комиссия провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СТ «Здоровье-81» с целью объективной, независимой оценки этой деятельности, выдачи заключения об исполнении сметы доходов и расходов, проверки полноты расчётов членов товарищества по членским, целевым, дополнительным взносам, оплаты за потреблённую электроэнергию.

Проверка проводилась на основании предоставленных документов в пределах имеющихся у ревизоров познаний в области экономики, финансов, налогового законодательства, ведения бухгалтерского учёта.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде были:

с 01.01.2017г. по 31.08.2017г. председатель правления Мытник Н.М.;

с 01.09.2017г. по 31.12.2017г. председатель правления Чепыжова Ю.А.;

с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. казначей Шапель Т.А.

При проведении проверки ревизионной комиссией были определены конкретные цели:

- провести анализ системы учёта;
- выявить существующие искажения при отражении хоз. операций в учёте;
- выявить возможные нарушения в исчислении налогов и обязательных страховых взносов;
- провести анализ показателей доходов и расходов;
- определить достоверность отражения финансовых результатов.

Проверка кассовых операций.

В ходе проверки были исследованы: кассовая книга, приходные и расходные ордера, ведомости приёма наличных денежных средств, расчётно-платёжные ведомости, авансовые отчёты.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписью председателя правления и казначея.

Выявлены **нарушения:**

1. Отсутствует журнал учёта прихода и расхода бланков строгой отчётности.

2. В отрывном листе под №62 исправлена сумма остатка на начало дня, но тоже не верно: вместо 1766,60 – 17660,60. Многочисленные исправления в отрывных листах кассовой книги и в ведомостях по приёму наличных денежных средств свидетельствуют о небрежности казначея в исполнении трудовых обязанностей.

3. В ведомостях приёма наличных денежных средств отражены принятые от членов товарищества денежные средства, обозначенные как «Прочее». Согласно главе 6 п.55 Устава СТ «Здоровье-81» и главе 6 п.54 Положения о садоводческом товариществе для обеспечения деятельности товарищества учредители, члены товарищества вносят членские, целевые и дополнительные взносы.

Казначеем превышены должностные полномочия, нарушены условия уставной деятельности товарищества.

Дополнительные взносы – денежные средства, вносимые членами товарищества на покрытие убытков. В ведомостях приёма денежных средств отражены принятые от членов товарищества денежные средства по статье доходов «Доп. взнос». Данный вид взносов используется при возникновении тех или иных убытков в товариществе. Комиссии не предоставлены документы, подтверждающие факт использования дополнительных взносов на покрытие убытков, равно как и факт возникновения убытков. Из чего следует вывод о **необоснованности взимания** данного взноса с членов товарищества.

4. Проверка расчётов членов товарищества по уплате членских, целевых, дополнительных взносов, пени, оплаты за потреблённую электроэнергию на основании ведомости приёма денежных средств, приходных кассовых ордеров не может быть полной, достоверной, так как не подтверждена проверкой внутренних документов по каждому члену товарищества, по каждому участку (членские, целевые, доп. взносы, подлежащих уплате, начисление пени, показания электросчётчиков). Внутренние документы - это документы, которыми оформляются операции, совершаемые внутри субъекта хозяйствования. **Данные документы комиссии не предоставлены**, отсутствуют в перечне актов приёма-передачи документов от бывшего председателя и казначея вновь избранному председателю правления. На письменный запрос Чепыжовой Ю.А. предоставить недостающие документы, ответ не получен. **Фактически есть сокрытие документов**, по которым можно было бы сделать заключение о полноте и достоверности проведения казначеем кассовых операций по внесению членских, целевых, дополнительных взносов и оплаты за электроэнергию членами товарищества

5. Не предпринимались меры по взысканию задолженности по взносам и пене, входящие в должностные обязанности казначея (глава 4 п.51 Устава СТ «Здоровье-81», глава 4 п.50 Положения о садоводческом товариществе).

Между тем, взыскание задолженности по взносам и пене производятся в беспорядном порядке на основании исполнительных подписей нотариусов или других должностных лиц, имеющих право совершать такое нотариальное действие (Указ Президента РБ №50 от 28.01.2008г. п.5).

6. Выплаты по авансовым отчётам Мытника Н.М. за бензин проводились на основании кассовых чеков на оплату бензина, что не является достаточным основанием для принятия авансового отчёта к оплате. Выплаты по авансовым отчётам за использованный бензин должны производиться на основании актов списания бензина подотчётным лицом по договору, заключённому с ним на использование автомобиля в служебных целях по нормам расхода топлива согласно техническому паспорту на а/м или Инструкции №141 «Нормы расхода топлива» (Постановление Минтранса «Об утверждении норм расхода топлива» от 6.01.2012г. №3). Договор на использование автомобиля в служебных целях по 31.08.2017г. не предоставлен.

7. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 1 ноября составил 2285,0 руб.;

на 1 декабря - 1766,61руб.

на 31 декабря - 1583,14руб.

Проверка операций по расчётным счётам.

В ходе проверки были исследованы банковские выписки с приложенными документами: ТТН, ТН, счета-фактуры, договоры на поставку товаров, оказания работ (услуг).

С расчётного счёта ежемесячно списывались денежные средства в виде абонентской платы РУП «Белтелеком» в размере 19,62-19,63руб. (235,5 руб. в год) **за услуги связи, которыми не пользовались**, так как данный вид связи потерял актуальность

Выявлены **нарушения**:

1. Отсутствует выписка банка за 8 августа с оборотами по дебету 882,27руб. и кредиту 882,27руб.

2. Отсутствует платёжное поручение на сумму 882,27руб. за 8 августа.

Согласно Инструкции о порядке ведения учёта доходов и расходов в садоводческих товариществах №55/89 от 30.05.2008г. п.3: «Учёт доходов и расходов товарищества ведут в хронологической последовательности и отражают хозяйственные операции за отчётный период на основании первичных учётных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственных операций, составленных в момент её совершения или непосредственно после её совершения и предназначенных для отражения результатов хозяйственной деятельности».

Отсутствие указанных в п.п.1,2, финансовых документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции, необходимых для достоверного отражения финансовых показателей за отчётный период, расчётов с поставщиками является неопровержимым доказательством халатности казначея в исполнении трудовых обязанностей.

3. Остаток денежных средств на расчётном счёте по состоянию на 01.01.2017г. составляет 129,74руб., по состоянию на 31.12.2017г. – 6534,36руб.

Проверка расчётов по оплате труда штатных работников.

В ходе проверки исследованы таблицы учёта рабочего времени, расчётно-платёжные ведомости начислений заработной платы и удержаний из неё подоходного налога, обязательного страхового взноса в ФСЗН, расчёт компенсации за неиспользованный отпуск.

Нарушений не выявлено.

Проверка расчётов по договорам подряда.

Нарушения:

В договорах подряда не отражены следующие существенные и обязательные условия договора согласно требованиям Указа Президента РБ от 6.05.2005г. №314 «О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющим работу по гражданско-правовым договорам» и Закона РБ от 23.06.2008г. №356-3 «Об охране труда»:

- порядок расчёта сторон по гражданско-правовым договорам, включая суммы, подлежащие выплате (сумма договора, в том числе подоходный налог и 1% обязательных страховых взносов в ФСЗН. Сумма к выплате);
- основание досрочного расторжения гражданско-правового договора;
- обязательство заказчика по уплате за гражданина в установленном порядке страховых взносов в ФСЗН;
- обязательство заказчика по уплате за гражданина обязательных страховых взносов от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний.

Отсутствие в договорах необходимых условий влекут административную ответственность субъектов хозяйствования в виде штрафа в размере 10% от суммы договора.

Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и обязательным страховым взносам.

Нарушений не выявлено.

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Исследованы ТТН, ТН, счета-фактуры, договоры на поставку материальных ценностей, оказание услуг, выполнение работ (услуг), акты выполненных работ (услуг).

Нарушения:

1. Не проводилась сверка расчётов с поставщиками. По запросу ревизионной комиссии проведена сверка расчётов с РУП «Минскэнерго» ф-л «Энергосбыт», в результате чего выявлено **расхождение** в оплате за электроэнергию на сумму 882,27руб., а также не отражённая в учёте пеня в сумме 417,76руб. за несвоевременную оплату потреблённой электроэнергии товариществом.

2. Оплата работ по электрофизическим измерениям ООО «Риорита» Мытником Н.М. в сумме 982,12руб. в книге учёта доходов и расходов отнесена на целевой сбор. Необходимость осуществления данной хозяйственной операции посредством внесения денежных средств физическим лицом не подтверждена каким-либо документом. Так как бухгалтерский учёт в непосредственном его понимании отсутствует, в том числе по дебиторам и кредиторам, комиссии не представляется возможным оценить данную хозяйственную операцию с точки зрения последствий: сумма в 982,12руб. есть безвозмездная помощь Мытника Н.М. товариществу или кредиторская задолженность товарищества Мытнику Н.М.

Ревизия материальных ценностей.

В ходе проверки исследованы ТТН, ТН на поступление материалов, правильность отражения в учёте поступивших материалов и др. средств, передачи их в эксплуатацию, иного выбытия материальных ценностей.

Нарушения:

1. Материалы приобретались без обоснования необходимости их приобретения, количественного расчёта.

2. В учёте не отражено оприходование и движение материалов: кому отпущены, где использованы или установлены. Отсутствуют акты списания мат. ценностей. Например: трансформаторы 3шт., краны шар. 5шт., петли точеные 4шт., электроды 2кг, сетка-рабица 2 рулона, проволока 50м, цемент 2 мешка, круг отрезной по металлу 15 шт., перчатки х/б 10 пар, штакетник металлический 88м погонных или 40 шт по 2,2м погонных, кровельный саморез 200шт.

3. Отсутствуют акты ввода в эксплуатацию предметов с длительным сроком эксплуатации: электронасос ЭЦВ8-25-110, трансформаторы, счётчик трёхфазный.

4. На балансе товарищества не числится ни летний (наземный), ни всесезонный (подземный) водопровод. Отсутствует документация на строительные-монтажные работы подземного водопровода и ввод его в эксплуатацию.

Хищение, уничтожение, повреждение или сокрытие документов преследуется по Закону (Уголовный кодекс РБ часть 1 статья 377).

Анализ фин.-хоз. деятельности СТ по доходам и расходам.

Учёт доходов и расходов ведётся в книге учёта доходов и расходов согласно Инструкции о порядке ведения учёта доходов и расходов в садоводческих

товариществах, утверждённой Постановлением Министерства по налогам и сборам РБ и Минфином РБ 30.05.2008г. №55/89.

Нарушения:

Не исполнялся п.4 Инструкции №55/89: книга учёта доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении книги учёта доходов и расходов в электронном виде она должна быть выведена на бумажный носитель по окончании месяца в срок не позднее 3-ого числа месяца, следующего за отчётным. Комиссии не представлены книги учёта доходов и расходов ежемесячно в течение года.

Следует отметить, что данная Инструкция не отменяет применения плана счетов бух. учёта, составления оборотных ведомостей по движению денежных средств, материалов и др. ценностей, расчётов членов товарищества по членским и др. взносам, оплаты за электроэнергию, расчётов с поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда и др.

Не соблюден основной принцип бухгалтерского учёта: ведение учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта по дебету одного счёта и кредиту другого.

Для определения достоверности отражения хозяйственных операций в книге учёта доходов и расходов комиссией составлены оборотные ведомости (один из регистров бух. учёта, отражающий сальдо на начало отчётного периода, обороты по дебету и кредиту, сальдо на конец отчётного периода) по кассовым и банковским операциям, на основании которых проведён сравнительный анализ показателей доходов и расходов. **Выявлено расхождение по статьям доходов и расходов**, отражённых в книге учёта доходов и расходов, с фактическими показателями хозяйственных операций, по сути **подгонка итоговых финансовых показателей под нужный результат:**

- по членским взносам показатели завышены на сумму 958,65руб, по целевым взносам - на сумму 140,16руб.;
- не отражён дополнительный взнос в сумме 493,08руб;
- не отражён доход, взимаемый с членов товарищества, по статье «Прочее» в сумме 1021,3 руб.;
- не отражены платежи членов товарищества за подключение электроэнергии в сумме 345,0руб.;
- занижена сумма оплаты за потреблённую электроэнергию членами товарищества в размере 882,27 руб. (следствие утерянного платёжного поручения на эту же сумму);

- оплата за электроэнергию РУП «Минскэнерго» ф-л «Энергосбыт» по факту составляет 64289,82руб. (по книге учёта доходов и расходов – 63407,55руб.);

- по факту пеня, начисленная за просрочку платежей по взносам, составляет 564,31руб. (по книге учёта доходов и расходов - 1240,09 руб.);

- из кассы в банк по факту поступило 84278,44руб., в книге учёта доходов и расходов отражено поступление 83396,17руб. (разница 882,27руб).

Ревизия исполнения сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов, предоставленная комиссии, корректировалась в течение проверяемого периода, **на утверждение общего собрания не выносилась.**

Оплата за потреблённую электроэнергию из членских взносов превысила планируемую по смете и составляет сумму 20304,44руб. (31,58% от общей суммы оплаты). Цифры убедительно позволяют сделать вывод: личные заслуги Чепыжовой Ю.А. в погашении задолженности за электроэнергию преувеличены, по сути, близки к нулю.

Целевой взнос планировалось собрать 8300 руб. Собрано 7398,72 руб., использовано 5021,99 руб. Остаток неиспользованного целевого взноса по данным казначея составляет 2376,73 руб. Ревизионная комиссия считает остаток неиспользованного целевого взноса с учётом задолженности 3278,01 руб. (8300,0 – 5021,99).

Прочие статьи расходов не превысили плановые.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018г. по 30.11.2018г.

Проверка проводилась на основании предоставленных документов в пределах имеющихся у ревизоров познаний в области экономики, финансов, налогового законодательства, ведения бухгалтерского учёта.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде были:

с 01.01.2018г. по 30.11.02018г. председатель правления Чепыжова Ю.А.

с 01.01.2018г. по 30.11.02018г казначей Шапель Т.А.

Проверка кассовых операций.

Исследованы кассовая книга, приходные и расходные ордера, ведомости приёма наличных денежных средств, расчётно-платёжные ведомости, авансовые отчёты.

Нарушения:

1. Отсутствует журнал учёта бланков строгой отчётности.

2. В приходном ордере №1436991 от 12 марта сумма прописью не соответствует сумме цифрами (прописью 88руб.88коп., цифрами 81руб.88коп.).

3. В расчётно-платёжной ведомости №11 за май месяц по двум выплатам дворнику Раговскому В.Ф. подпись за полученные суммы не соответствует подписи Раговского В.Ф. в других расчётно-платёжных ведомостях. Доверенность на получение денежных средств другим лицом отсутствует.

4. По расчётно-платёжной ведомости №22 за октябрь месяц произведена выплата материальной помощи Раговскому В.Ф., с которой неверно удержан подоходный налог, не удержан 1% в ФСЗН.

5. Проверка расчётов членов товарищества по уплате членских, целевых, дополнительных взносов, пени, оплате за электроэнергию на основании ведомостей приёма денежных средств и приходных ордеров не может считаться полной и достоверной, так как комиссии **не предоставлены внутренние документы по каждому члену товарищества**, каждому участку (членские, целевые, доп. взносы, подлежащие уплате, начисление пени, показания электросчётчиков). Внутренние документы – документы, которыми оформляются операции, совершаемые в пределах субъекта хозяйствования. Указанные документы отсутствуют в перечне переданных документов в актах приёма-передачи документации от бывшего руководства вновь избранному председателю правления. На письменный запрос Чепыжовой Ю.А. предоставить недостающие документы ответ не получен. **Есть фактическое сокрытие документов**, на основании которых можно было бы сделать вывод о полноте и достоверности проведения казначеем кассовых операций по внесению взносов и оплаты за электроэнергию членами товарищества.

7. Не предпринимались меры по взысканию задолженности членов товарищества по взносам и пене, входящие в должностные обязанности казначея (гл.4 п.51 Устава СТ «Здоровье-81», гл.4 п.50 Положения о садоводческом товариществе).

8. По состоянию на 1 января остаток денежных средств в кассе составлял 1583,14руб.;

по состоянию на	1 февраля	1940,99 руб.
	1 марта	1811,24 руб.
	1 апреля	1802,80 руб.
	1 мая	1065,70 руб.
	1 июня	1065,70 руб.

Учитывая остаток денежных средств в кассе в 2017г. по состоянию

на 1 ноября - 2285,0 руб.;

на 1 декабря - 1766,60 руб., очевидно, что фактически в течение 7 месяцев среднемесячная сумма 1650,65 руб. денежных средств товарищества находилась в личном пользовании бывших казначея и председателя или, возможно, при размещении на депозит банка приносила доход в виде процентов.

9. В авансовом отчёте Чепыжовой Ю.А. приложена квитанция по оплате, выписанная на Пучило Г.И. Выплачено Чепыжовой Ю.А.

10. Анализ актов списания топлива по авансовым отчётам Чепыжовой Ю.А. показывает, что около 38% расхода бензина в сумме около 191,0руб. использовано по маршруту п.Лесное – д. Узборье, т.е. **от дома до дачи**. Между тем, под использованием а/м в служебных целях подразумевается его использование от места работы до пункта назначения и обратно в случае необходимости.

Проверка операций по расчётным счетам.

Исследованы выписки банка с приложенными документами: ТТН,ТН, счета-фактуры, договоры на поставку товаров, работ(услуг).

Ежемесячно с расчётного счёта списывались денежные средства в размере 19,62-19,63руб. (235,5руб. в год) в виде абонентской платы РУП «Белтелеком» **за услуги связи, которые не были востребованы**, так как данный вид связи потерял актуальность.

Нарушения:

1. Оплачен штраф об административном нарушении в сумме 147руб. Чепыжовой Ю.А.

Согласно КоАП ст.6.1, штраф может быть уплачен организацией за физическое лицо с дальнейшим его удержанием из заработной платы по письменному заявлению должностного лица, а также по договору займа с возвратом займа заёмщиком в срок и порядок, предусмотренный договором займа (ст.760,763 ГК). Поскольку заявление Чепыжовой Ю.А. с просьбой оплатить штраф с последующим удержанием из заработной платы или договор займа отсутствуют, штраф, наложенный на Чепыжову Ю.А. как физическое лицо, оплачен незаконно и подлежит возврату в установленном порядке.

2. По мнению ревизионной комиссии, оплата юридических услуг адвоката в сумме 2600руб. неправомерна по причине:

- составляет 106,12 базовых величин, что является нарушением п.29 Устава товарищества, п.28 гл.4 Положения о садоводческом товариществе: принятие решений о совершении товариществом сделок, об ином распоряжении имуществом, в том числе денежными средствами на сумму свыше 50 базовых

величин относится к компетенции общего собрания. На рассмотрение общего собрания данный вопрос не выносился;

- судебные разбирательства с членами товарищества происходили вследствие грубых административных действий со стороны Чепыжовой Ю.А., признанных судом противозаконными, что отражено в решении суда Минского района, вступившего в законную силу 22.11.2018г.

Учитывая тот факт, что Чепыжова Ю.А. отказалась от разрешения вопроса мировым соглашением, как предлагалось ей на предварительном судебном слушании, судебный процесс проиграла, **оплата юридических услуг должна быть возмещена Чепыжовой Ю.А. товариществу**, как возмещение убытков, принесенных товариществу в результате незаконных действий.

Проверка расчётов по оплате труда.

Исследованы табели учёта рабочего времени, расчётно-платёжные ведомости по начислению заработной платы и удержаний из неё подоходного налога, обязательного страхового взноса в ФСЗН, расчёт компенсации за неиспользованный отпуск.

Нарушения:

1. Заработная плата выплачивалась несвоевременно.
2. Не оплачены за счёт средств ФСЗН больничные листы Раговскому В.Ф., переданные, по его утверждению, Чепыжовой Ю.А. в присутствии свидетелей.
3. В договорах подряда не отражены существенные и обязательные условия договора согласно требованиям Указа Президента РБ от 6.05.2005г. №314 «О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам» и Закона РБ «Об охране труда» №356-3 от 23.06.2008г. (См. отчёт за 2017г.).

Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и обязательным страховым взносам.

Исследованы удержания, полнота и своевременность перечисления подоходного налога, страховых взносов в ФСЗН и страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Нарушения:

1. Подлежит уточнению к удержанию и перечислению подоходный налог с материальной помощи, выплаченной Раговскому В.Ф.
2. Не уплачены страховые взносы в ФСЗН и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев и проф. заболеваний с материальной помощи. За неуплату перечисленных взносов предусмотрена административная ответственность субъекта хозяйствования в виде штрафа в размере 20% от суммы,

подлежащей к перечислению, и пеня в размере 1/360 от ставки рефинансирования Нацбанка РБ за каждый день просрочки.

Примечание. Постановлением СМ РБ №1083 от 14.12.2013г. установлен перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы. Материальная помощь, выплаченная Раговскому В.Ф., не относится ни к одному пункту перечня.

Проверка материальных ценностей.

Исследованы ТТН, ТН на поступление материалов и других предметов, их оприходование, списание, передачу в эксплуатацию и прочее выбытие.

Нарушение:

1. Отсутствуют акты на списание материальных ценностей, акты ввода в эксплуатацию средств с длительным сроком эксплуатации (трансформатор тока ТОП-66-1-5-05S, автомат. выключатель, контакторы), не надлежаще оформлен акт ввода в эксплуатацию электронасоса на скважине 2 участка.

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Исследованы ТТН, ТН, договоры на поставку материальных ценностей, строительно-монтажных работ (услуг), акты выполненных работ (услуг).

Нарушения:

1. Не проводилась сверка расчётов с поставщиками.
2. При расчёте оплаты за потреблённую электроэнергию в местах общего пользования за счёт членских взносов не учтены показания электросчётчика в металлическом павильоне.

Проверка учёта доходов и расходов.

Согласно Инструкции №55/89 от 30.05.2008г. учёт доходов и расходов в товариществе ведётся в книге учёта доходов и расходов. Точка зрения комиссии по ведению бухгалтерского учёта, изложенная в отчёте за предыдущий год, в полной мере относится к 2018г.

Оплачено за потреблённую электроэнергию членами товарищества 37295,17руб., перечислено поставщику электроэнергии РУП «Минскэнерго» ф-л «Энергосбыт», в том числе за счёт членских взносов 10480,57руб., что составляет 21,93% от общей суммы оплаты. При этом не возвращено ни одной копейки денежных средств, заимствованных Чепыжовой Ю.А. из членских взносов для погашения задолженности за потреблённую товариществом электроэнергию в предыдущем году с условием обязательного их восстановления.

Существенной недоработкой казначея Шапель Т.А. является уплата налога на прибыль **по ставке 18%**. Между тем, садоводческое товарищество по всем показателям, определённым в Налоговом кодексе РБ, вправе применять **ставку 5%** по налогу на прибыль при переходе на УСН (упрощённую систему

налогообложения). В 2018г. уплачен налог на прибыль за предыдущий год 223,22руб. При УСН сумма налога составила бы 62,0руб.

В целом показатели расходов товарищества не превышают расходы, предусмотренные в смете доходов и расходов на 2018г.

4. Проверка организационно-распорядительной документации за период 30.12.2016 – 30.11.2018

Ревизионной комиссией была проведена проверка организационно-распорядительной документации, кадровых документов, протоколов общих собраний и собраний правления, имеющих в наличии в месте хранения документов СТ «Здоровье-81» (служебное помещение СТ «Здоровье-81», предназначенное для собраний правления садоводческого товарищества). Ревизия кадровых документов и организационно-распорядительной документации была проведена с целью оценить степень соответствия состояния документации нормам трудового законодательства Республики Беларусь.

Кадровые документы, организационно-распорядительная документация, (трудовые договоры, приказы о приеме на работу и увольнении, заявления по личному составу, табели рабочего времени, должностные инструкции (**за период 30.12.2016 – 30.11.2018**), протоколы общих собраний и собраний правления (**за период 02.09.2017 – 30.11.2018**) были переданы бывшим руководством по акту приема-передачи дел **22 февраля 2019 года**. Кадровые документы **до 30.12.2016** года **отсутствуют**; протоколы общих собраний **до 02.09.2017** года **отсутствуют** (не переданы по акту приема-передачи дел бывшим председателем Чепыжовой Ю.А. и бывшим казначеем Шапель Т.А., причем неоднократные обращения к ним передать документацию в полном объеме игнорировались).

Отчеты ревизионных комиссий, протоколы собраний ревизионных комиссий отсутствуют до 30.11.2018 включительно.

Ответственность за утрату или незаконное уничтожение документов постоянного или временного хранения, а равно за причинение им непоправимых повреждений предусмотрена в виде наложения штрафа в размере от 10 до 30 БВ (ст. 23.37 КоАП).

При проведении ревизии имеющихся документов были рассмотрены такие аспекты, как наличие, соответствие трудовому законодательству, выявление нарушений и ошибок, а также правильное оформление типовых документов (в соответствии с Инструкцией по делопроизводству, утвержденной Постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь 19.01.2009 №4; УСОД (Унифицированная система организационно-распорядительной документации), утвержденной приказом директора Департамента по архивам и делопроизводству

Министерства юстиции Республики Беларусь от 14.05.2017 №25)), образующихся в процессе деятельности организации. Типовой перечень документов утвержден Министерством юстиции Республики Беларусь 24.05.2012 №140 (Приложение 1 к постановлению Министерства юстиции Республики Беларусь 24.05.2012 № 140). Данный Перечень обязателен для применения всеми организациями независимо от их форм собственности.

Инструкцией по делопроизводству установлено, что ответственность за организацию делопроизводства, соблюдение установленных правил и порядка работы с документами в организации, **их сохранность**, возлагаются на руководителя организации. **При смене руководителя организации составляется акт приема-передачи документов и дел.**

При переводе, перемещении или **увольнении работника** имеющиеся у него документы и дела **передаются по акту приема-передачи документов и дел.**

При увольнении казначея СТ «Здоровье-81» Шапель Т.А. 1 декабря 2018г должна была быть произведена передача дел и документов по финансово-хозяйственной деятельности по акту передачи дел и документов председателю правления Чепыжовой Ю.А. **Данный акт** в перечне документов и дел, переданных Чепыжовой Ю.А. новому руководству СТ «Здоровье-81», **отсутствовал.**

Согласно Инструкции по делопроизводству, гл.17, п.213, с момента заведения и до передачи в архив организации или уничтожения после истечения сроков временного хранения дела хранятся у должностных лиц **по месту формирования.**

Ревизионной комиссией было установлено, что документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности СТ «Здоровье», протоколы общих собраний и собраний правления, **отсутствовали** в месте хранения документов СТ «Здоровье-81» в период с 15 декабря 2018 до 22 февраля 2019г., что свидетельствует о том, что бывший председатель Чепыжова Ю.А. разрешила вынос документов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности СТ «Здоровье-81» и **являющихся собственностью товарищества**, из места хранения документов, бывшему работнику (казначее) и не являющемуся членом СТ «Здоровье-81». Часть документов **не возвращена до настоящего времени**, что затрудняет финансово-хозяйственную деятельность садоводческого товарищества.

В результате проведения ревизии было установлено, что документы, относящиеся к кадровым документам, организационно-распорядительной документации, составлены с нарушениями Трудового Кодекса Республики Беларусь, не соответствуют требованиям УСОПД, Инструкции по делопроизводству, которая устанавливает общие требования к документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в организациях независимо от формы собственности и организационно-правовой формы.

Распорядительные документы, заявления	Замечания
<p>1. Приказы по личному составу (прием, увольнение, изменение существенных условий труда, переносы рабочих дней)</p> <p>2. Заявления по личному составу (прием, увольнение, изменение графика режима работы, переносы рабочих дней)</p>	<p>1. Все приказы (прием, увольнение, переносы рабочих дней, изменение графика режима работы, составлены некорректно согласно УСОРД.</p> <p>2.1. В приказе №2-к от 31.08.2017 о приеме на работу председателя правления Чепыжовой Ю.А. отсутствует подпись лица, уполномоченного на подписание приказа о приеме на работу председателя правления;</p> <p>2.1.1. отсутствует пункт с указанием документа-основания для приема на работу председателя правления (протокол решения общего собрания, регистрационный номер, дата); сам документ об избрании Чепыжовой ЮА. также отсутствует.</p> <p>2.1.2. Приказ издан ранее, чем заключен трудовой договор (приказ от 31.08.2017, трудовой договор №3 от 01.09.2017). Нарушение Ст.25 Трудового кодекса РБ.</p> <p>2.2. На всех приказах отсутствуют визы ознакомления с приказами (Нарушение Ст.25 ТК РБ).</p> <p>2.3. В приказах о переносах рабочих дней, изменения графика режима работы председателя правления нет визы согласования (ознакомления) казначея;</p> <p>2.4. на всех заявлениях председателя правления (о переносе рабочих дней, об изменении графика режима работы) отсутствует часть обязательных реквизитов: наименование организации, должностного лица, к которому обращено заявление;</p> <p>2.4.1. в заявлении о приеме на работу председателя правления не указаны также такие реквизиты, как адрес регистрации заявителя и телефон.</p> <p>2.5. Приказы под номерами: 1а-к, 2а-к (о переносе рабочих дней): дробные номера приказов свидетельствуют о том, что они фактически были изданы позже сроков, указанных в дате утверждения приказов.</p>

	<p>2.6. В приказе №1-к от 30.12.2016 о приеме на работу Мытника Н.М. на должность председателя правления указано основание для приема на работу: решение общего собрания от 28.06.2015 и трудовой договор от 01.01.2017, т.е. приказ о приеме на работу издан через полтора года после избрания Мытника Н.М. председателем правления, трудовой договор заключен также через полтора года.</p> <p>2.6.1. Приказ издан ранее, чем заключен трудовой договор (Нарушение Ст.25.ТК РФ).</p> <p>2.7. Приказ №1-к от 26.08.2017 об увольнении Мытника Н.М. 31.08.2018 - согласно приказу, в СТ Здоровье-81 до 31.08.2018 было два председателя правления, т.к. Чепыжова Ю.А. вступила в должность 01.09.2017. Заявление Мытника Н.М. с просьбой об увольнении отсутствует.</p>
<p>3. Трудовые договоры</p> <p>в наличии трудовые договоры:</p> <p>с председателем правления Мытником Н.М. на срок 1 год с 01.01.2017 по 31.12.2017;</p> <p>с казначеем Шапель Т.А. на 3 года с 01.01.2017 по 31.12.2019</p> <p>с председателем правления на 3 года Чепыжовой Ю.А. с 01.09.2017 по 31.08.2020</p>	<p>Общие замечания:</p> <p>В трудовых договорах реквизиты сторон указаны частично:</p> <p>3.1. со стороны Нанимателя - не указаны имя, отчество (полные) уполномоченного лица, подписывающего договор;</p> <p>3.2. отсутствуют реквизиты Нанимателя как юридического лица;</p> <p>3.3. нет сведений о документах, удостоверяющих личность Работника;</p> <p>3.4. отсутствуют ссылки на документ (решение общего собрания, протокол - номер, дата), дающий лицу, действующему от имени Нанимателя, полномочия подписать трудовой договор с лицом, претендующим на должность председателя правления.</p> <p>3.5. при изменении графика режима работы с председателем правления Чепыжовой Ю.А. не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору (изменение графика режима рабочего времени относится к существенным изменениям условий труда), не издан приказ об изменении графика режима рабочего времени.</p>

	<p>3.6.Трудовой договор №1 с Мытником Н.М.: в наличии трудовой договор на 1 год с 01.01.2017 до 31.12.2017. Согласно решению общего собрания от 28.06.2015, Мытник Н.М. был избран на 3 года до 27.06.2018. Трудовой договор и приказ о приеме на работу Мытника Н.М. от 28.06.2015 отсутствуют.</p> <p>3.7. Трудовой договор №2 о приеме на работу казначея Шапель Т.А.: согласно Уставу СТ «Здоровье» от 2009г., казначей принимается на работу по решению общего собрания и должен быть членом СТ «Здоровье». Решением общего собрания от 28.06.2015 года избирается казначеем Шапель Т.А., на 3 года, на тот момент не являющаяся членом СТ «Здоровье-81». Указ № 323 Президента Республики Беларусь о введении возможности избрания председателя правления и казначея товарищества из числа лиц, не являющихся членами товарищества, издан только 13 июля 2015года; следовательно, казначей Шапель Т.А. избрана на должность с нарушением Устава товарищества. Согласно Уставу, казначей избирается на три года, следовательно, полномочия казначея Шапель Т.А. заканчивались 27.06.2018. Документы, свидетельствующие о заключении трудовых отношений с казначеем (трудовой договор и приказ о приеме на работу) от 28.06.2015, отсутствуют. В наличии трудовой договор №2 с Шапель Т.А. от 01.01.2017, заключенный на 3 года, до 31.12.2019. Приказ о приеме на работу Шапель Т.А. №2-к от 30.12.2016 издан ранее, чем заключен трудовой договор №2 от 01.01.2017г. (Нарушение Ст.25 ТК РБ). Вопрос о приеме на работу Шапель Т.А. на должность казначея с 01.01.2017г по 31.12.2019г на рассмотрение и принятие решения общего собрания членов СТ не выносился, следовательно, полномочий у Мытника Н.М. на принятие на работу Шапель Т.А. на должность</p>
--	--

	<p>казначей и заключение с ней трудового договора не было. По существу, трудовой договор с казначеем был продлен на полтора года Мытником Н.М. с превышением своих полномочий.</p> <p>3.8.Трудовой договор №3 с Чепыжовой Ю.А., переданный по акту приема-передачи дел от 22.02.2019, содержит данные о сроке действия трудового договора: с 01.09.2017 по 31.08.2020 (3 года), без испытательного срока.</p> <p>В протоколе №10 от 25.08.2018 собрания правления зафиксировано выступление казначей Шпель Т.А. с предложением продлить трудовой договор с председателем правления Чепыжовой Ю.А. на 2 года, т.к. трудовой договор был заключен на 1 год до 1 сентября 2018г., как испытательный срок. (в Уставе СТ «Здоровье-81» установлено, что председатель правления избирается на 3 года (без испытательного срока)) Правлением было принято решение (протокол №10 от 25.08.2018) заключить (не продлить) с Чепыжовой трудовой договор на 2 года.</p> <p>Отсутствует первоначальный договор с Чепыжовой Ю.А на срок 1 год (с 01.09.2017 по 31.08.2018), который предлагалось продлить на 2 года.</p> <p>Отсутствует приказ о продлении трудового договора с председателем правления Чепыжовой Ю.А.(по итогам решения собрания правления №10 от 25.08.2018).</p>
<p>4. Договоры о полной материальной ответственности с Мытником Н.Н., Шпель Т.А, Чепыжовой Ю.А.</p>	<p>4.1. Составлены некорректно, реквизиты сторон указаны частично, в каждом договоре нет ссылок на документ, который дает полномочия лицу, действующему от имени Нанимателя</p> <p>4.2. В договоре с Мытником Н.М. от 01.01.2017г указано, что он должен сохранять материальные ценности, принадлежащие РНПЦ им.Александрова, а не СТ «Здоровье-81»</p>
<p>Информационные документы, ЛНПА Регистрационные документы:</p>	

Должностные инструкции председателя правления, казначея	Не утверждены должным образом согласно Уставу (нет грифа утверждения, нет даты утверждения, нет регистрационного индекса)
Журнал регистрации приказов по личному составу	Отсутствует
Журнал регистрации приказов по основной деятельности	Отсутствует
Журнал регистрации приказов по трудовым отпускам	Отсутствует
Журнал регистрации трудовых договоров	Отсутствует
Книга учета движения трудовых книжек	Отсутствует
Личные дела руководителя, казначея	Отсутствуют
Графики отпусков до 2019г, заявления на трудовые отпуска, приказы по трудовым отпускам	Отсутствуют
Штатное расписание 2017г.	Не утверждено должным образом согласно Уставу, отсутствует дата утверждения, регистрационный индекс штатного расписания
Штатное расписание 2018г.	Отсутствует
Штатное расписание 2019г.	Отсутствует
Положение об оплате труда	Отсутствует
Правила внутреннего трудового распорядка	Отсутствуют
Инструкции по охране труда	Отсутствуют
Журнал регистрации вводного инструктажа по охране труда	Отсутствует
Журнал регистрации по охране труда	Отсутствует
Отчеты ревизионных комиссий до 30.11.2018 г	Отсутствуют

Протоколы общих собраний, правления до 02.09.2017	Отсутствуют
	Формирование дел произведено по отношению ко всем документам с нарушениями Инструкции по делопроизводству (Гл.11, формирование дел); нарушена хронология формирования документов в дела.

Заключение ревизионной комиссии в отношении кадровой и организационно-распорядительной документации:

Признать состояние кадровой и организационно-распорядительной документации по состоянию на 30.11. 2018г. неудовлетворительной.

5. Заключительная часть.

1. Рекомендовать избранному руководству товарищества:

1.1. принять Правила внутреннего распорядка, разработанные на основании Типовых правил внутреннего распорядка садоводческого товарищества, с размещением в местах, доступных для обозрения;

1.2. перейти на УСН (упрощённую систему налогообложения);

1.3. расторгнуть договорные отношения с РУП «Белтелеком» по предоставлению услуг связи, так как данный вид связи не востребован по причине потери актуальности;

1.4. создать комиссию по списанию материальных ценностей и вводу в эксплуатацию средств с длительным сроком эксплуатации.

2. Предпринимать меры по взысканию задолженности членов товарищества по взносам и пени через нотариальное действие.

3. Предпринять необходимые меры по привлечению к ответственности в установленном порядке бывшего руководства за отказ от передачи недостающей документации с требованием предоставить недостающие документы:

- копии свидетельств государственной регистрации земельных участков и садовых домиков членов товарищества;

- разрешительные документы на образование и выделение земельных участков на территории товарищества, их продажу;

- протоколы общих собраний и заседаний правления до 02.09.2017г. включительно;

- внутренние документы (журналы, накопительные ведомости) с начислениями и уплате членских, дополнительных, целевых взносов, пени по каждому члену товарищества, показаниями электросчётчиков по каждому участку с 2010г. по 30 ноября 2018г.

4. Предпринять меры о возврате товариществу в установленном порядке незаконно выплаченного штрафа Чепыжовой Ю.А. и оплаты юридических услуг виновными лицами.

5. Правлению и председателю правления осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, руководствуясь исключительно Уставом товарищества, Положением о садоводческом товариществе, другими нормативно-правовыми актами.

6. Правлению СТ «Здоровье-81» привести работу по документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в соответствие с положениями Трудового Кодекса Республики Беларусь, нормативно-правовыми актами, Инструкции по делопроизводству, Устава СТ «Здоровье-81».

Председатель ревизионной комиссии:




Дятел Н.Л.

15 06 2019

Члены ревизионной комиссии:

Лучинович В.Я.



2019
15.06.



Горошко С.И.

15 06 2019