Акт ревізії

фінансово-господарської діяльності Масиву садівничих товариств ‘’Ялинка ‘’

за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 рік.

с. Княжичі, вул. Садова 4/5,

приміщення Правління Масиву СТ ‘’Ялинка ‘’ 31.05.2019р.

Ревізійна комісія Масиву садівничих товариств ‘’Ялинка‘’ (надалі Масив) у складі 5 (п'ять) осіб: Остапенко Є.П. - голова ревізійної комісії, Мусієнко О.А.- член ревізійної комісії, Лобанова О.І. - член ревізійної комісії, Козак В.С. - член ревізійної комісії, Соколенко В.В. - член ревізійної комісії, які були обрані 07 жовтня 2018 року на звітно-виборчих зборах уповноважених осіб МСТ ‘’Ялинка‘’ (ідентифікаційний код 22204921) у відповідності до вимог Статуту МСТ ‘’Ялинка‘’, положення ‘’Про ревізійну комісію‘’ (затверджено п. 3 протоколу звітно-виборчих зборів уповноважених осіб МСТ ‘’Ялинка‘’ від 07.10.2018р.) та згідно рішення ревізійної комісії МСТ ‘’Ялинка‘’ (протокол № 2 від 20.02.2019р.) проводила ревізію фінансово-господарської діяльності МСТ ‘’Ялинка‘’ за період з 01.07-2016 року по 31.12.2018 року. Початок перевірки 5.03.2019 року, закінчення перевірки 16.03.2019 року.

 Ревізія проводилася за планом перевірки, затвердженим ревізійною комісією (протокол №2 від 20.02.2019р.) з наступних питань:

1. Перевірка усунення недоліків попередньої ревізії.
2. Перевірка реєстраційних та установчих документів.
3. Ревізія первинних документів фінансово - господарської діяльності.
4. Ревізія договорів з господарської діяльності.
5. Перевірка виконання кошторису витрат.

В період з 01.07.2016р. по 30.06.2017р. Масив здійснював свою діяльність відповідно до Статуту старої редакції, в період з 01.07.2017р. по 31.12.2018р. Масив здійснював свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого зборами уповноважених осіб МСТ ‘’Ялинка‘’ від 28 травня 2017 року та 30.06.2017р. внесеного до Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. 30.06.2017 року Масиву’ присвоєна ознака неприбутковості: 0042-садівничі та гаражні, гаражно-будівельні кооперативи, товариства (рішення №1710064600085 від 30.06.2017року).

Згідно до Відомостей з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 21.11.2018р.,

Ідентифікаційний код 22204921

Правовий статус суб’єкта Юридична особа

Організаційно-правова форма за

КОПФГ 950 Садівниче товариство

Місцезнаходження за КОАТУУ 3221284001 07455, Київська область, Броварський район,

 с. Княжичі, вулиця Садова 4/5

Види діяльності за КВЕД-2010: 81.10 Комплексне обслуговування об’єктів

Інституційний сектор економіки за КІСІ S.151 Приватні некомерційні організації, що

 обслуговують домашні господарства

Місце проведення реєстраційної дії Броварська районна Державна адміністрація

 Київської області.

Дата первинної реєстрації 22.07.1992

Внески статутного капіталу Статутом не передбачені.

Вищим органом управління Масиву є Загальні збори або збори уповноважених осіб. За період, який перевіряється, Головою Правління Масиву садівничих товариств «Ялинка» був Голова Правління Степаненко Микола Васильович, призначений наказом № 2905 від 29.05.2016 року, повноваження якого визначені відповідно до звітно-виборчої конференції від 29.05.2016 року. Головний бухгалтер Когут Любов Валентинівна була призначена наказом № 0811/01 від 08.11.2016 року, право підпису фінансових документів в наказі не визначено.

З 07.10.2018 року Голова правління Когут Любов Валентинівна призначена наказом 0818-к від 08.10.2018 року, відповідно до рішення звітно-виборчих зборів від 07.10.2018року з правом підпису на фінансових документах. Повноваження та відповідальність Голови правління затверджені та визначені Статутом.

Статус неприбутковості отриманий рішенням Головного управління ДФС у Київській області за №1710064600085 від 30.06.2017 року.

За достовірність інформації, наведеної в бухгалтерських регістрах та первинних документах згідно діючого законодавства відповідальність покладена на голову правління Масиву СТ «Ялинка».

Ревізією встановлено, що попередню ревізію фінансово-господарської діяльності МСТ ‘’Ялинка‘’ проведено ревізійною комісією за період з 01.01.2016 року по 30.06.2016 року. За результатами якої відкрите кримінальне впровадження №12016110130005009 від 01.12.2016 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст. 191 КК України. Згідно ухвали слідчого судді від 17.01.2018 року для призначення економічної експертизи та огляду за участю спеціаліста північного офісу Держаудитслужби з метою прийняття законного процесуального рішення в даному кримінальному проваджені, на підставі ч.7 ст. 163 КПК України були вилучені копії всіх первинних бухгалтерських документів та бухгалтерські регістри за 2016 рік.

Згідно рішень Правління(протокол №65 від 8.09.2018р.) про проведення аудиту фінансової звітності Масиву СТ «Ялинка» станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року, аудиторською фірмою «Консультант-2» проведений аудит та надані висновки незалежного аудитора про фінансову звітність Масиву садівничих товариств «Ялинка», які були оприлюднені на сайті та дошці оголошень Масиву СТ «Ялинка».

Згідно Протоколу звітно-виборчих зборів уповноважених Масиву садівничих товариств б/н від 07.10.2018р. Головою Правління Масиву СТ «Ялинка» було обрано Когут Л.В., відбулася передача наявних документів, матеріальних цінностей та печатки від Степаненко М.В., складений акт прийому передачі справ.( наказ №0810/2 від 08.10.18р.)

 Для проведення ревізії були надані наступні документи:

- реєстраційні та установчі документи;

- протоколи зборів уповноважених за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року;

- протоколи засідань правління Масиву за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року;

- укладені договори на ведення господарської діяльності Масиву із змінами та доповненнями за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року;

- фінансова звітність, яка була подана до органів державної влади та прийнята ними у встановленому чинним законодавством порядку;

- бухгалтерські документи: бухгалтерські регістри, первинні бухгалтерські документи (акти на списання матеріалів, виконання робіт, банківські виписки, касові документи, відомості нарахування заробітної плати, накази та розпорядження та інші первинні документи) за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року;

- наданий доступ до програмного комплексу «Мій дім онлайн».

Документи подані в повному обсязі для проведення перевірки. В результаті їх дослідження були виявлені певні недоліки оформлення документів – на окремих касових документах 2016 року відсутній підпис головного бухгалтера Масиву. Виправлено під час перевірки.

Наявні документи систематизовані та підшиті в папки. Не всі папки прошиті, пронумеровані та належним чином оформлені згідно вимог чинного законодавства України. Необхідно всю документацію за період що перевіряється прошити, пронумерувати, зберігати належним чином та відвести місце для архіву.

Метою проведення ревізії є перевірка повноти оприбуткування надходжень а також належного використання коштів, отриманих від членів Масиву.

Реєстраційні та установчі документи перевірені суцільним порядком, первинні бухгалтерські документи перевірені вибірково.

Перевірені протоколи засідань Правління за період ревізії, договори матеріальної відповідальності, штатні розписи, посадові інструкції штатних працівників. Зауваженні усунені під час перевірки.

Під час проведення ревізії встановлено наступне:

З метою покращення обслуговування членів Масиву по платежах, своєчасно та в повному обсязі оприбуткування грошових коштів, прийнято рішення встановлення програмного комплексу «Мій дім онлайн» з можливістю проводити розрахунки через КБ «Приватбанк». З 07.05.2017 року в КБ «Приватбанку» відкрито поточний рахунок № 26005053159891, рахунок за розрахунками по соцстраху № 26047053002713 та поточний депозитний рахунок № 26004053178260 (код банку 321842) з залишком 10,00 грн. без обороту коштів. Адреса банку: 07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Грушевського Михайла, буд. 9/1. Рахунок в Броварському відділенні «Укрсиббанк» закрито.

Рух коштів по банку підтверджений банківським виписками, залишки співпадають з даними розділу 2 бухгалтерського балансу. Банківські виписки за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року відображені в бухгалтерських регістрах в повному обсязі. Перерахування коштів з поточного рахунку підтверджені платіжними дорученнями та виписками банку.

Грошові кошти, що надходили до Масиву за період, який перевіряється (додаток №1), були призначені для фінансування видатків згідно кошторису для ведення статутної діяльності Масиву СТ «Ялинка».

Станом на 01.07.2016 року залишок коштів на поточному рахунку склав 16,0 тис. грн. За період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року надійшло коштів в розмірі 9 709,7 тис. грн., використано коштів на статутну діяльність та згідно кошторису за період з 01.07.2016 року по 31.12.2018 року на суму 9721,2 тис. грн. Залишки коштів станом на 01.01.2019 року складають 4,5 тис. грн. За період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року розмір видатків складає 1098,6 тис. грн., (додаток №2**)** що відповідає даним звіту про використання доходів неприбуткової організації за 2018 рік, який був поданий з дотриманням термінів здачі до ДФС м. Бровари та прийнятий (квитанція №2 від 26.02.2019 року). В зв»язку з тим, що Масив СТ «Ялинка» з 30.06.2017 року зареєстрований як неприбуткова організація (рішення ДФСУ за №1710064600085 від 30.06.2017 року), то за період з 01.01.2017 року по 30.06.2017 року надана звітність до ДФС - декларація про прибуток, а за період з 01.07.2017 року по 31.12.2017 року надана звітність до ДФС - звіт про використання доходів неприбуткової організації.

З метою своєчасних розрахунків та сплати авансових платежів за спожиту електроенергію, в 2017 році згідно рішення Правління (протокол № 54 від 12.04.2017р.) був сформований резервний фонд для своєчасності сплати за спожиту електроенергію. Розмір фонду склав 201,2 тис. грн. Інвентаризація фонду проведена згідно наказу №2910 від 29.10.2018 року «Про інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» станом на 01.01.2019 року.

За підсумками 2017 року на поточний рахунок Масиву СТ «Ялинка» надійшло коштів від членів Масиву на оплату компенсаційних втрат за спожиту електроенергію в розмірі – 2589,9 тис. грн. За спожиту електроенергію за 2017 рік Броварським РЕМ виставлено рахунків на суму – 2900,6 тис. грн. Різниця до сплати складає 310,7 тис. грн., яка була сплачена частково коштами резервного фонду. В 2018 році надійшло від членів Масиву коштів за сплату компенсаційних втрат по електроенергії – 3653,3 тис. грн., до сплати Броварському РЕМ – 3684,3 тис. грн. різниця 31,0 тис. грн., що свідчить про покращення платіжної дисципліни членів Масиву.

В межах своїх повноважень Правління (Протокол №57 від 17.06.2017 року) визначило загальні втрати по електромережі з врахуванням втрат на освітлення на 1 КВт. в розмірі 20%, що складає 0,32 грн. за 1 КВт по денному тарифу та 0,16 грн. за 1 КВт по нічному тарифу (Протокол №57 від 17.06.2017 року).

Правлінням на своєму засіданні (Протокол № 61 від 24.02.2018р.) затверджені Правила внутрішнього розпорядку Масиву СТ «Ялинка». Цими Правилами передбачається компенсація втрат на інші послуги, які надаються членам Масиву ( додаток № 2 та 3 до Правил внутрішнього розпорядку). Загальний розмір отриманих інших компенсаційних втрат в 2018 році збільшився на 55%., в порівнянні з 2017 роком (без зміни тарифів на дані послуги), що свідчить про збільшення об’єму наданих послуг для членів Масиву.

Перевірка касових операцій встановила наступне:

В 2016 році платежі від членів Масиву здійснювалися за готівковими розрахунками. З 01.03.2017 року прийом готівки від членів Масиву по платежах проводився по прибуткових ордерах за допомогою встановленої програми платежів «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» (договір №СТ-27-3-18 27.03.2018р. з ТОВ «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» про надання інформаційних та консультаційних послуг за допомогою системи, яка розміщена в мережі Інтернет). З 01.01.2018 року платежі членів Масиву переведені на безготівкові розрахунки через КБ «Приватбанк» та термінали. Сума інкасованих коштів підтверджується квитанціями банку. Первинні касові документи за період 01.01.2018 року по 31.12.2018 року перевірені суцільним порядком, касові документи за період 01.07.2016 року по 31.12.2017 року перевірені вибірково.

Перевірені касові книги, журнал реєстрації касових ордерів, акти перевірки каси, договори про повну матеріальну відповідальність. Перевіркою встановлено, що в 2016 та 2017 роках всі платежі проходили через касу. Залишки коштів на кінець вихідного дня були суттєві. В 2018 році платежі здійснювалися через безготівкові платежі та частково готівкові. З пояснень головного бухгалтера основні платежі в 2016 та 2017 роках формувалися в вихідні дні, як було прийнято раніше з розпорядку дня посадових осіб, і готівка накопичувалася до понеділка (субота і неділя вихідні в банку). Виплата заробітної плати працівників переведена на картки КБ «Приватбанку».

Згідно наказу по Масиву за № 0501 від 5 січня 2019 року затверджений порядок оприбуткування готівки в касі, розрахунок ліміту залишку готівки в касі та правила здавання готівки до установи банку розроблений відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 року №148. Згідно наказу № 0501/1 від 05.01.2018р. у відповідності до розрахунку середньоденного надходження готівки, з 01.01.2018р. по Масиву встановлений ліміт каси в розмірі 12000,00 грн. Перевищення ліміту каси в 2018 році не було.

Відповідно до наданих документів на перевірку (фінансова звітність станом на 31.12.2017 року та станом на 31.12.2018 років, первинні документи та бухгалтерські регістри) зроблена вибірка та систематизація фактичних витрат по видах та напрямках використання коштів. Для визначення витрат, первинні документи (акти виконаних робіт, накладні, відомості про нарахування заробітної плати, чеки та інші розпорядчі та нормативні документи) оформлені належним чином.

Надані на перевірку:

 Кошторис та його виконання за 2016 рік (додаток №3).

Кошторис та його виконання за 2017 рік (додаток №4).

Кошторис та його виконання за 2018 рік (додаток №5).

 Річні кошториси формувалися з врахуванням інших надходжень на погашення компенсаційних втрат. Перевитрат по кошторисах в цілому за 2016-2018 роки немає. Основними суттєвими статтями витрат по Масиву є: витрати на обслуговування енергосистеми масиву, вивезення сміття та витрати на заробітну плату.

По розрахунках з заробітної плати при перевірці встановлено наступне:

* Витрати на заробітну плату за період 2-е півріччя 2016 року склали 165,9 тис. грн. при плані згідно штатного розпису 207,0 тис. грн. при чисельності 21 чоловік.
* Витрати на заробітну плату за 2017 рік склали 423,1 тис. грн. при плані згідно штатного розпису 452,4 тис. грн. при чисельності 11 чоловік.
* Витрати на заробітну плату за 2018 рік склали 590,7 тис. грн. при плані згідно штатного розпису 615,6 тис. грн. при чисельності 11 чоловік.

Економія фонду заробітної плати відбулася за рахунок вакансії посади енергетика та перебування працівників на лікарняних.

Згідно діючого законодавства проводиться індексація зарплати працюючих. В наявності затверджені Правлінням штатні розписи із змінами та доповненнями. Звільнення та прийом на роботу відбувалися згідно наказів про прийом та звільнення. Трудові угоди укладені з працівниками в 2019 році. Щомісячні розрахунки по зарплаті відображаються в зведеній розрахунково платіжній відомості (типова форма №П-7, затверджена наказом Держкомстату України від 5 грудня 2008року №489). Додатково необхідно вести облік по формі П-6.

За період проведення ревізії заборгованість зі сплати податків та відрахувань відсутня. Звітність подається у строки, передбачені чинним законодавством.

Кадровий облік ведеться не в повному обсязі. Вибірково відсутні картки по особовому складу. Рекомендовано поновити картки по всьому особистому складу.

Голові правління оформити облік кадрів Масиву СТ «Ялинка» відповідно до вимог чинного законодавства.

Вибірковою перевіркою коштів виданих під звіт для забезпечення належної роботи Масиву встановлено, що в 2017 та 2018 роках кошти використані за призначенням, що підтверджується звітними документами (видаткові касові ордери, авансові звіти).

Відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей,, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу» згідно наказу №2910 від 29.10.2018 року «Про інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» проведена інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей станом на 01.01.2018 року та станом на 01.01.2019 року, що підтверджується інвентаризаційними відомостями. Основним засобам та матеріальним цінностям, які враховуються на балансі, присвоєні інвентаризаційні номери. Нестач або залишків не виявлено.

Ревізією щодо придбання, обліку та списання матеріальних цінностей встановлено, що списання товарно-матеріальних цінностей відбувається за актами на списання матеріальних цінностей згідно типової форми №З-2 (Затверджено наказом Державного казначейства України від 18.12.2000р. №130). В наявності є накази на призначення комісії по списанню матеріальних цінностей, склад якої поновлюється.

Щодо виконання вимог наказу №635 МФУ від 27 червня 2013 року в частині організації бухгалтерського обліку та наявності на підприємстві облікової політики, то рекомендовано доопрацювати та затвердити нову редакцію облікової політики масиву СТ «Ялинка».

З питання перевірки однієї з основної статей витрат, а саме, по вивезенню твердих відходів, відзначається, що був укладений договір за № 5/2531-к-16 від 28.12.2016р. з ТОВ «Фірма «Володар-Роз» на вивезення та знешкодження твердих побутових відходів. Витрати по вивозу побутового сміття за 2017 рік склали 98,3 тис. грн., в 2018 році 115,8 тис. грн.. Збільшення витрат відбулося за рахунок збільшення розцінок на вивіз побутових відходів. На момент укладення договору вартість вивезення твердих відходів з розрахунку 1 метра кубічного складала 87,00 грн. за 1 метр кубічний. Згідно додаткової угоди від 09.01.2019р. до договору № 5/2531-к-16 від 28.12.2016р. з 01.02.2019р. вартість вивезення твердих відходів з розрахунку 1 метра кубічного складає 136,80 грн. Збільшення вартості 1 метра кубічного вивозу твердих відходів на початок 2019 року в порівнянні з вартістю 2017 року складає 57%. Згідно актів передачі на позабансовому рахунку на зберіганні у Масиву знаходяться 10 шт. контейнерів для сміття. Звірка взаєморозрахунків з ТОВ «Фірма «Володар-Роз» проведена за 2018р., що підтверджується актом. Проведена інвентаризація контейнерів.

Згідно предмету умов договору за №СТ-27-3-18 від 27.03.2018р. між ТОВ «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» та Масивом, ТОВ «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» надає інформаційні та комунікаційні послуги за допомогою системи, яка розміщена в мережі Інтернет. Вартість послуг визначається від кількості обслуговуючих абонентських номерів. Рекомендовано переглянути умови дії договору та змінити порядок розрахунків, а саме, вести розрахунки за виконані роботи, тобто за фактично надані інформаційні послуги.

Станом на 01.01.2019 року інша дебіторська заборгованість становить 17038,70 грн., в тому числі: 1).Передплата в сумі 3450,00 грн. на січень 2019р. (Дата групп згідно договору).

2). Сплачено згідно договору суму в розмірі 13588,70 грн. ( припис Київобленерго на заміну лічильника на трансформаторі №936. Заміна відбудеться в 2019 році).

Станом на 01.01.2019 року інша кредиторська заборгованість становить 13125,25 грн., в тому числі:

1). Витрати за грудень 2018р. в розмірі 172,80 грн., до сплати в 2019 році (абонентська плата за 2 стаціонарних телефона).

 2). Комісійні витрати в розмірі -5212,05 грн., по прийнятих платежах через термінал за грудень 2018 року згідно акту виконаних робіт по Банку «Фамільний» до сплати в січні 2019 року.

3). Витрати за грудень 2018р. за послугами по вивозу побутового сміття за грудень 2018 року згідно акту виконаних робіт – 5174,40 грн., до сплати в січні 2019 року.,

4). Витрати за обслуговування абонентських рахунків садоводів згідно договору з «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» за грудень місяць 2018 року в сумі 2566,00 грн., до сплати в січні 2019 року.

Під час перевірки розрахунків із сторонніми організаціями були використані перевірені банківські виписки, акти виконаних робіт (надання послуг), видаткові накладні.

Станом на 01.01.2019 року визначений перелік членів Масиву в кількості 39 чоловік, які не сплачують членські внески на протязі останніх трьох років. Загальна сума боргу згідно переліку складає 133,5 тис. грн. (додаток №6). Поточна заборгованість за членськими внесками відслідковується, з садоводами проводиться роз'яснювальна робота. Інформація щодо поточної заборгованості з сплати членських внесків подається на сайті та на дошці оголошень.

Не ведеться претензійна робота з боржниками щодо сплати компенсаційних втрат за право доступу до користування електроенергією. На час перевірки припинено право доступу до користування електроенергією садоводам, загальний борг яких складає 62,5 тис.грн. (додаток №7).Рекомендовано провести претензійну роботу щодо повернення даної суми боргу.

Висновок.

Голові правління оформити облік кадрів Масиву СТ «Ялинка» відповідно до вимог чинного законодавства. Додала з акту.

Підготувати місце для архіву.

Суцільним порядком систематизувати та підшити всі документи за період, який перевірявся, та підготувати документи до архіву.

Посилити роботу по підвищення платіжної дисципліни членів Масиву.

З метою своєчасного отримання показників лічильників спожитої електроенергії та сплати за спожиту електроенергію, провести роботу по переходу всіх членів Масиву на лічильники з пристроями дистанційного зчитування.

Розробити та затвердити нову редакцію положення «Про облікову політику».

Провести претензійну роботу по поверненню боргів з компенсаціїї за право доступу до користування електроенергією.

Для забеспечення автоматизації процесів надходжень, їх обліку та побудови внутрішнього контролю, необхідно провести роботу по удосконалення програми «МІЙ ДІМ ОНЛАЙН» .

Не допускати нецільового використання коштів з перенесенням з однієї статті витрат на іншу в результаті виробничої необхідності, забеспечити постійний контроль за лімітом коштів відповідно до закріплених статей кошторису.

голова ревізійної комісії Остапенко Є.П.

член ревізійної комісії Мусієнко О.А.

член ревізійної комісії Лобанова О.І.

член ревізійної комісії Козак В.С.

член ревізійної комісії Соколенко В.В.-

Узгоджено:

Голова правління Масиву СТ «Ялинка» Когут Л.В.