

Отчет о ревизии ГСК «АВТОДОМ» за 2021 год

Начисление зарплаты.

В 2021 году выплачивалась заработная плата штатным работникам по трудовым договорам, включая председателя и по договорам гражданско-правового характера (ГПХ). Общие затраты на оплату труда составили 568038,17 руб., если учитывать затраты кассовым методом. Затраты на уплату НДФЛ составили 91916 руб. В штате числились следующие работники: Ачилов Р.Ш. в должности электрика, Лаевский Д.Л. – председатель ГСК и Комолов В.И. – уборщик. Табели учета рабочего времени, необходимые для начисления заработной платы представлены в полном объеме. Расчет зарплаты, начисление налогов, выплат во внебюджетные фонды осуществлялось с помощью Бухгалтерской программы «1С». Выплаты по договорам ГПХ осуществлялись согласно заключенным договорам и актам выполненных работ.

Авансовые отчеты.

Согласно действующему законодательству, подотчетное лицо обязано отчитаться по денежным средствам, выданным под отчет или вернуть их в кассу. В качестве отчетных, принимаются следующие документы:

-кассовый чек (оригинал), пробитый на кассовой машине, который должен содержать все необходимые реквизиты (дата, время, наименование организации, ИНН организации, № кассовой машины, сумма платежа, признак фискального режима и др.);

-товарный чек или товарную накладную (оригиналы), заверенные печатью организации, в которых расшифровываются наименование, количество, стоимость приобретенного товара. Если в кассовом чеке наименование и стоимость товаров расшифрованы, то товарный чек или товарная накладная не обязательны.

В случае отсутствия указанных документов, расходы считаются не подтвержденными и не принимаются к учету.

Многие организации печатают кассовые чеки на термобумаге, текст на которой со временем пропадает. В этом случае налоговые органы предписывают делать копии таких чеков и заверять их печатью организации. В противном случае, отчитаться чеком, на котором не читается текст не получится, поскольку расходы считаются не подтвержденными и к учету не принимаются.

Авансовые отчеты за 2021 год проверялись сплошным методом, то есть все документы подряд.

На денежные средства, выданные под отчет в основном приобретались электротовары, хозтовары, оплачивалась мобильная связь, почтовые

отправления. По данным бухгалтерии, за 2021 год было приобретено материалов на сумму 86806,91 руб. Расшифровка затрат по авансовым отчетам представлена в таблице «Расходование денежных средств, выданных под отчет за период с 01.01.21 по 31.12.21 « Отчета о финансово-хозяйственной деятельности ГСК» за 2021 год.

Замечания к расходам по авансовым отчетам.

1. Необходимо отметить, что в некоторых авансовых отчетах, документы перепутаны и часто к авансовому отчету приложены документы, которые относятся к другим авансовым отчетам, а также, наоборот: к авансовому отчету не хватает документов, поскольку они находятся в других авансовых отчетах.

Данные ошибки относятся к бухгалтерии ООО «Форум Консалт», с которой договор был расторгнут в октябре 2021 года.

2. Бухгалтерия ООО «Форум Консалт» неправильно заполняла авансовые отчеты, что и приводило к ошибкам. На обратной стороне авансового отчета, где расшифровываются затраты, в графе «номер документа» либо ничего не указано, либо указан номер чека, что неправильно. Номер чека не несет никакой информации для проверки. Проверяющий может и сам его посмотреть. Так не делается. В графе «номер документа» указывается порядковый номер документа, который присваивает бухгалтер, формирующий авансовый отчет. Как правило, номер начинается с 1 и далее по возрастающей. Новый авансовый отчет снова начинается с 1. Номер проставляется ручкой в правом верхнем углу чека (или другого документа). В случае, когда сумма состоит из нескольких документов (например почтовые квитанции, которых может быть несколько десятков), ставятся номера всех документов, из которых состоит сумма расхода в отчете по данной строке. Например: документы 5-15, 16, 17. Это означает, что сумма расхода состоит из документов с номерами с 5-ого по 15-ый, 16-ый и 17-ый. Так как это делается сейчас проверять невозможно, так как непонятно из каких документов состоит сумма расхода. Иногда бывают надписи на полях, которые расшифровывают сумму расхода. Это помогает, но так не делается. Все должно быть в авансовом отчете.

3. Подтверждающие расходы документы подшиваются к авансовому отчету странным образом: сначала копии, потом оригиналы вперемешку с копиями, что тоже запутывает документооборот. Копии делать действительно необходимо, поскольку чеки выцветают. Обычно все чеки наклеивают на лист бумаги А4 или прикрепляют степлером и делают копию этого листа. Листы в этом случае расположены по порядку: сначала оригинал, затем копии. Копии можно делать для экономии бумаги на другой стороне листа, к которому прикреплены оригиналы. Обычно все так и поступают.

Банк.

Начиная с 2020 года большинство операций проходит через банк или банковские карточки, что увеличивает прозрачность финансово-хозяйственной деятельности. Остаток денежных средств на расчетных счетах ГСК на начало года составил 886100,64 руб.

На дату ревизии ГСК имеет три действующих расчетных счета. Из них:

- КУ ОАО АКБ «ПРОБИЗНЕСБАНК» - «ГК АСВ». По данному счету операций не проводилось, он фактически не используется ревизионная комиссия рекомендует закрыть этот счет, предварительно переведя остаток средств на счет в СБЕРБАНКЕ.

- ПАО СБЕРБАНК – здесь открыты два счета для отдельного учета взносов, предназначенных на капитальный ремонт и членских взносов, включая целевые.

Операции по банкам отражаются в банковских выписках за соответствующие периоды. Документы, на основании которых происходит оплата собраны в соответствующих папках: «Договоры», «Акты», «Счета».

Учет членских взносов

Общая сумма членских взносов, поступившая на расчетный счет ГСК за 2021 год составляет 2677755,47 руб. Взносы поступали минуя кассу на расчетный счет ГСК. Подробный отчет о поступивших взносах с разбивкой по видам поступлений отражен в отчете о финансово-хозяйственной деятельности ГСК «Автодом» и размещен на его сайте.

Приобретение материалов

Материалы приобретаются при оплате через банк согласно выставленному счету или договору или в магазине при помощи корпоративной банковской карточки. По таким расходам составляется авансовый отчет.

За 2021 год на счете 10 «Материалы» было отражено материалов на общую сумму 86 806,91 руб. Материалы использовались для ремонта, производства необходимых работ и для хозяйств ГСК. Наибольшие затраты в 2021 году приходились на электротовары (автоматы, кабели, клеммы, распределительные коробки, трубы, изолента и т.п.), офисные товары (бумага, канцтовары, картриджи, моющие и чистящие средства, салфетки, перчатки, скотч и т.п.), крепежные изделия и инструмент (круги отрезные, дюбели, болты и т.п.).

Учет договоров.

Учет операций по договорам ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ревизией было выборочно проверено наличие договоров, актов к ним по следующим договорам:

1.1. Договор на ведение бухгалтерского учета. Был заключен с ООО «Форум Консалт». Данная организация осуществляла в 2021 году ведение бухгалтерского учета, исчисление и уплату налогов, составление бухгалтерской и налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды. В отчетном году произошла смена организации, ведущей бухгалтерский учет по причине отказа «Форум Консалт» от выполнения работ. Расчеты с «Форум Консалт» были завершены и заключен новый договор с ООО «Логан Консалт ЛТД» на таких же условиях. Стоимость услуг составила 25 тыс. руб. в месяц. Договор с ООО «Логан Консалт» был заключен до 31.12.21 г. Но в 2022 году при заключении соглашения на продление договора была допущена ошибка в дате продляемого договора. На момент составления отчета о ревизии данная ошибка была исправлена.

1.2. Договор на охрану ГСК. Заключен с ЧОП ООО «Дозор М». Согласно договору ЧОП «Дозор М» осуществляет круглосуточное дежурство на вахте около шлагбаума, осуществляет охрану имущества ГСК, контролирует пропускной режим. Затраты на охрану за 2021 год составили 765000 руб.

1.3. Договор с ООО «Рембетон». В 2021 году было заключено два одинаковых договора на обследование повреждений конструкции коробки гаражного комплекса, составление технического заключения по обследованию повреждений конструкции, а также перечень необходимых мероприятий по ремонту. Это договор №О-П-110321 от 11.03.21 и договор №О-П-250321 от 25.03.21. Какого-либо экономического смысла в заключении двух одинаковых договоров не было. По объяснению председателя ГСК, ООО «Рембетон» не самостоятельно проводил обследование повреждений конструкции, измерение потерь несущей способности плит перекрытий, а с привлечением специализированной лаборатории, с которой заключался отдельный договор. Договор с лабораторией как с посредником заключался на основе договора №О-П-250321 от 25.03.21, а договор с ООО «Рембетон» как самостоятельным исполнителем имел номер №О-П-110321 от 11.03.21. Такая конструкция получилась скорее по недоразумению и никакого практического смысла не имела. Оба договора предусматривали оплату аванса в размере 400800 руб., оплату в размере 316728 руб. после передачи технического заключения по обследованию поврежденных конструкций и окончательную оплату в размере 316728 руб. после представления разработанной проектной документации. Несмотря на то, что было заключено два договора, платежи по ним не задвоились и к потере средств ГСК не привели. Оплата 400800 руб. была осуществлена по договору №О-П-250321 от 25.03.21, а двух платежей по 316728 руб. по договору №О-П-110321 от 11.03.21. Имеются замечания по оформлению проектной документации. Необходимо прошить документацию, заверить ее печатью ООО «Рембетон», а также оформить ее в виде, удобном для производства ремонтных работ.

1.4 Договоры №1-9 от 04.01.2021 г. с ИП Григоряном М.В. на оказание юридических услуг. Договор предусматривает изучение документов, проведение устных консультаций, подготовку письменных заключений, составление документов по взысканию задолженностей, представление интересов ГСК в суде. Затраты по договорам с Григоряном М.В. составляют значительную сумму в 285000 руб. (кассовым методом), то есть оплачено с расчетного счета 285000 руб., но сальдо расчетов согласно акта сверки за 2021 год составляет 40000 руб. в пользу ГСК «АВТОДОМ».

По мнению ревизионной комиссии, конструкция договоров не самая удачная. Получается, что на каждую юридическую услугу (дело) составляется отдельный договор. Рациональнее было бы заключить один договор, в котором указать виды оказываемых услуг и указать, что оплата услуг осуществляется по актам выполненных работ, в которых описываются виды оказанных услуг, какие документы были составлены, а также стоимость услуг. В договоре следует указать, что стоимость услуг не может превышать сумму, утвержденную сметой и указать эту сумму.

Ревизионной комиссией были изучены подготовленные документы по судебным делам, результаты проведенных судов и в результате затраты на юридические услуги были признаны обоснованными, поскольку председатель ГСК не является юристом и в случае, если пустить судебные дела на самотек, затраты могли быть в разы больше в случае проигрыша дел.

1.5 Серия договоров по организации видеонаблюдения и работе с сайтом ГСК включала в себя следующие работы:

- Прокладка кабелей, монтаж и настройка камер видеонаблюдения;

- Периодическое обслуживание всех камер видеонаблюдения (чистка объективов, корректировка положения, переборка с целью герметизации корпуса);

- Периодическое обслуживание видеорегистратора. Включает в себя: полную разборку, чистку плат, продувку, настройку ПО и удаленного управления;

- Проверка, настройка и обслуживание системы СКУД (система контроля и учета доступа по пропускам) и связанного с ней программного обеспечения. Включает в себя: сканирование HDD сервера, исправление ошибок на HDD, создание резервных копии диска и базы данных СКУД, проверку/замену/ремонт вышедших из строя элементов системы (плат контроллера, считывателей карт, блоков питания) системы СКУД;

- Обслуживание шлагбаума. Включает в себя: диагностику неполадок, настройка/регулировку, ремонт механических частей (стрелы, поднимающих механизмов и рычагов), ремонт электрических частей (датчики пересечения, предохранители, проводка);

-Поддержка сайта ГСК (размещение информации, резервное копирование, продление хостинга, продление доменов, обновление информации о задолженностях и прочие IT-задачи);

-Разработка нового функционала сайта ГСК (создание сервисов проверки и оплаты задолженности через сайт, подключение интернет-эквайринга Сбербанка, разработка механизмов синхронизации данных о задолженностях между сайтом ГСК с 1С бухгалтерией, создание новых страниц сайта);

-Проведение персонализированных СМС и email рассылок по заданным параметрам.

Ревизией установлено, что камеры, система СКУД и шлагбаум регулярно требуют настройки и обслуживания.

Затраты на систему видеонаблюдения, обслуживание и поддержание в рабочем состоянии системы СКУД, шлагбаума, сайта, проведение рассылок информации, резервного копирования за 2021 год составили 63250 руб. и признаны комиссией обоснованными.

5.6 Серия договоров с Джуликяном Алик Гагигович предполагает уборку снега на крыше ГСК в зимнее время в случаях, когда это необходимо. Исполнитель по договору может использовать механическую технику и имеет право привлекать к работе третьих лиц. Сумма затрат по договору по кассовому методу составила 66000 руб., что укладывается в смету затрат.

Ревизионная комиссия рассмотрела и другие договоры (аренды помещения, предоставления выписки из единого государственного реестра недвижимости, аренды помещения ТСЖ «Победа», продажи трактора, и др.)

Затраты по указанным договорам укладываются в смету.

По итогам ревизии за 2021 год, выявлены недостатки в оформлении некоторых авансовых отчетов, договоров, затраты ГСК укладываются в смету и признаны обоснованными.

Ревизию провел



А.В. Соколов