

Справка № 4-3/781-4

исследования документов в отношении

Потребительского гаражно-строительного кооператива «Северный»

(ПГСК «Северный»)

ИНН 5050024408 КПП 505001001

г.Мытищи

02 сентября 2015г.

Мною, находящимся в распоряжении главным специалистом – ревизором отделения 3 отдела ОРЧ № 4 ЭБиПК ГУ МВД по МО подполковником полиции И.В. Ребровой, на основании Требования на проведение исследования документов от 12.06. 2015г., проведено исследование документов в отношении ПГСК «Северный» по следующим вопросам:

1. Определить сумму (в рублях) поступивших денежных средств, в кассу и на расчетный счет ПГСК «Северный» от членов кооператива за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?
2. Определить сумму израсходованных денежных средств с разбивкой по статьям расходов (на электроэнергию, на уборку снега, на вывоз мусора и т.д.) за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленных документов?
3. Определить сумму израсходованных денежных средств, не подтвержденных кассовыми и бухгалтерскими документами ПГСК «Северный» за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?

Исследование начато 22.06.2015 г. закончено 02.09.2015 г.

I. Общая часть



1.1.ПГСК «Северный» поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной Инспекции ФНС России №16 по Московской области. ИНН 5050024408 КПП 505001001

ПГСК «Северный» зарегистрирован за основным государственным регистрационным номером 1035010215921. Код ОКВЭД -63.21.24

1.2.Адрес местонахождения кооператива согласно Уставу: 141170, Московская область, Щелковский р-н п.Монино, ул.Баранова, д.15

1.3.Председатель правления ПГСК «Северный» - Кротов А.А.

1.4.ПГСК «Северный» имеет расчетные счета № 40703810640480126012 и №40703810040020400989, открытые в Среднерусском банке ОАО Сбербанк России.

1.5.Документы, представленные для проведения исследования:

- Копии Устава, свидетельств, протокола общего собрания №12 от 14.04.2012 г. (Выписка из ЕГРЮЛ не представлена);

- Кассовая книга унифицированной формы №КО-4 за период 10.07.2013-20.08.2014 г. на 52 л.;

- Кассовая книга унифицированной формы №КО-4 за период с 31.08.2014-2015 г. на 62 л.;

- Папка с договорами на 48 л.;

- Папка «Отчеты» за 1 квартал 2015 год на 27 л.;

- Папка «Отчеты» 2014 год на 186 л.;

- Папка «Касса 1 квартал 2014 год» на 406 л.;

- Папка «Касса 2 квартал 2014 год» на 357 л.;

- Папка «Касса 3 квартал 2014 год, 4 квартал 2014 год » на 523 л.;

- Папка «Касса 1 квартал 2015 год» на 368 л.;

- Папка «Банк 1, 2014 год» на 129 л.;

- Папка «Банк 2 2014 год» на 161 л.;

- Папка «Банк 3 2014 год» на 209 л.;

- Папка «Банк 2, 2014 год корпоративная карта» на 65 л.;



- Папка «Банк 2015 год» на 176 л.;
- Тетрадь «Финансовый журнал, приходно-расходные накладные» на 96 л.;
- Лицевые счета 641 шт.;
- Смета доходов и расходов на 2014 год и расчет фонда заработной платы на 2 л. (копии);
- Баланс на 2015 год и расчет фонда заработной платы на 2 л. (копия);
- Доклад о проверке финансовой и хозяйственной деятельности ПГСК «Северный» в 2014 г. с приложением Актов проверки на 6 л. (копии);
- Акт проверки финансовой и хозяйственной деятельности ПГСК «Северный» за 1 квартал 2015 г. на 1 л. (копия);
- Отчет о расходовании средств в 2014 году на 1 л.;
- Справка по целевому взносу по состоянию на 11.06.2015 г.;
- Выписка операций Среднерусского банка ОАО «Сбербанк России» по л/сч 40703810640480126012 за период с 01.01.2014 г. по 11.06.2015 г. по комиссионным сборам на 18 л.

2. Описательная часть

В ходе исследования предоставленных документов установлено следующее.

Деятельность потребительских кооперативов регулируется нормами Гражданского кодекса РФ, Законом РФ от 19 июня 1992 г. N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации" (с учетом изм. и доп.), другими законами и правовыми актами (ст. 1 Закона о некоммерческих организациях).

ГСК – разновидность потребительского кооператива. Цель создания ГСК – удовлетворение потребности его членов в хранении автомобилей. Гражданский кодекс характеризует потребительский кооператив как некоммерческую организацию. Но к потребительским кооперативам закон «О

некоммерческих организациях» не применяется (п. 3 ст. 1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ).

Отношения, связанные с созданием и деятельностью потребительских кооперативов, регулируются ст. 116 Гражданского кодекса Российской Федерации. Действие Закона Российской Федерации от 19.06.1992 N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» в силу ст. 2 данного Закона на ГСК не распространяется. Таким образом, правовое положение ГСК определяется Уставом ГСК в части, не противоречащей действующему законодательству.

Гражданский кодекс РФ устанавливает определенные требования к уставу потребительского кооператива и сведениям, которые должны в нем содержаться. Согласно

п.2 ст.52 ГК РФ устав потребительского кооператива помимо сведений, указанных в должен содержать сведения: о размере паевых взносов членов кооператива; о составе и порядке внесения паевых взносов членами кооператива и об их ответственности за нарушение обязательства по внесению паевых взносов; о составе и компетенции органов управления кооперативом и порядке принятия ими решений, в том числе по вопросам, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов; о порядке покрытия членами кооператива понесенных ими убытков (п.2 ст.116 ГК РФ).

Порядок управления кооперативом определяется его уставом и иными внутренними документами. Структура управления потребительским кооперативом строится по аналогии с производственным кооперативом и включает общее собрание кооператива, правление кооператива, председателя правления. Компетенция органов управления законодательно не определена и должна быть урегулирована в уставе кооператива.

Потребительский кооператив имеет право заниматься предпринимательской (коммерческой) деятельностью. При этом, в отличие



от общепринятого для некоммерческих организаций правила, доходы, полученные потребительским кооперативом от предпринимательской деятельности, осуществляемой кооперативом в соответствии с законом и уставом, распределяются между его членами (п.5 ст.116 ГК РФ).

Распределение полученной прибыли является правом, а не обязанностью потребительского кооператива, а основания и порядок распределения прибыли определяются только уставом кооператива или его внутренними документами.

В соответствии с пунктом 2 статьи 48, пунктом 3 статьи 50 и пунктами 1 и 2 статьи 116 ГК РФ, гаражно-строительный кооператив – это юридическое лицо.

На основании п.1 ст.6 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее 402-ФЗ) экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты: субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации (п.п.3, 4 ст. 6 402-ФЗ).

Согласно ст. 9 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц),



совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, предусмотренных п.бст.9 402-ФЗ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета

При осуществлении кассовых операций организации с июня 2014 г. должны руководствоваться Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Независимо от системы налогообложения (УСН или ЕНВД), порядок ведения кассовых операций стал обязательен для всех. Малые предприятия имеют право упрощенного учета кассовых операций.

Кассовые операции оформляются первичными учетными кассовыми документами. Унифицированные документы, которыми в настоящий момент оформляются кассовые операции (формы № КО), были утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88, а по учету труда и его оплаты (формы № Т) - постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, из числа своих работников. Контролирующая функция (вторая подпись) обычно доверяется второму лицу - главному бухгалтеру, бухгалтеру или иному работнику, назначенному приказом или распоряжением. При отсутствии главного бухгалтера это может делать руководитель (п. 4.2 Указаний).

Кассовые операции оформляются первичными учетными кассовыми документами. Унифицированные документы, которыми в настоящий момент



оформляются кассовые операции (формы № КО), были утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88, а по учету труда и его оплаты (формы № Т) - постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

4.6. Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004.

Записи в кассовой книге 0310004 осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги

Кассовые операции, проводимые юридическим лицом, оформляются приходными кассовыми ордерами, расходными кассовыми ордерами. Приходный кассовый ордер подписывается главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, кассиром. Расходный кассовый ордер подписывается руководителем, а также главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, кассиром (п. 5.1 и 6.1 Указаний).

Выдача наличных денег проводится по расходным кассовым ордерам 0310002. Выдача наличных денег для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам проводится по расходным кассовым ордерам 0310002, расчетно-платежным ведомостям 0301009, платежным ведомостям 0301011.

Кассир выдает наличные деньги после проведения идентификации получателя наличных денег по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо по предъявленным получателем наличных денег доверенности и документу, удостоверяющему личность. Выдача наличных денег осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег.

Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического

лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату(п. 6.3. Указаний).

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

ПГСК «Северный» за 2014 г. в налоговый орган представлены бухгалтерская (финансовая) отчетность, справки о доходах физических лиц, налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, во внебюджетные фонды – расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам.

На настоящее исследование представлены Проект «Сметы ПГСК «Северный» на 2014 год, предложенный членам ПГСК при вручении бюллетеня для голосования при проведении общего собрания в форме заочного голосования с 15.01.2014 г. по 04.02.2014 г.» и «Баланс на 2015 год», утвержденный на очередном общем собрании членов ПГСК «Северный» 25.01.2015 г.

На общем собрании кооператива от 25.01.2015 г. рассмотрен «Отчет о расходовании средств в 2014 г.» Показатели смет на 2014 г., 2015 г. и отчета приведены в Таблице 1.

Таблица 1. Показатели смет ПГСК «Северный» на 2014 г. и 2015 г. и отчета о расходовании средств в 2014 г.

	Приходная часть	План 2014 г.	Фактически 2014 г.	План 2015 г.
1	Членские взносы:		3277050	
	Гаражи (5200x620)	3224000		3224000
	Сараи (1400x12)	16800		16800
2	Вступительные взносы (5000 р.)	70000	40000	70000
3	Аренда		255199	
	Бокс покраски	40000		40000
	Боксы 1+2 (5000x6+4000x6)	108000		108000
	Боксы 3,4,5	102000		102000
4	Взносы на электроэнергию	160000	149000	160000
5	Переходящий остаток	274000	287000	179000
6	Иное		43000	
	ИТОГО приход	3994800	4051249	3899800
	Расходная часть			
1	Заработная плата	2541260 (в т.ч.налоги 430580)	2350969	2470000
2	Оплата электроэнергии	600000	574873	600000
3	Коммунальные услуги	70000	102531	100000
4	Вывоз мусора + экология	230000	135266	130000
5	Ремонт дорог	70000	87000	100000
6	Ремонт электросетей	75000	46000	70000
7	Ремонт строений и инфраструктуры	50000	83200	100000
8	Уборка снега, травы, чтка печи	50000	27900	30000
9	Вырубка сухих деревьев	50000	23000	30000
10	Управленческие расходы (програмное обеспечение, транспортные, кртриджи, канцтовары, хозтовары, материалы, телефон, интернет, услуги банка, юридические услуги)	200000 (5%сметы)	221822	200000 (5%сметы)
11	Налог УСНО	15000	3017	15000
12	Оборудование и инструмент		121083	
13	Материалы		53114	
14	Штраф		11000	
15	Резерв	43540		54000
	ИТОГО расход	3994800	3840775	3899000

	Остаток		210000
		Целевой взнос	
	Приходная часть		
1	Взносы		1342200
2	Проценты по депозиту		43017
	ИТОГО приход		
	Расходная часть		
1	Услуги адвоката		70000
2	Оформление техпаспортов (4 здания)		40000
3	Оценка коммерческой стоимости		20000
	ИТОГО расход		130000
	Остаток		1212200

Согласно «Расчету фонда заработной платы на 2015 год» в ПГСК «Северный» были утверждены следующие должности:

- председатель с ежемесячным окладом 34500 руб.;
- бухгалтер-кассир с ежемесячным окладом 16000 руб.;
- техник с ежемесячным окладом 12900 руб.;
- электрик с ежемесячным окладом 10600 руб.;
- сторож с окладом 1560x393;
- сторож 0,5 ст. с окладом 780x393;
- праздничные сторожа с окладом 1560x13, 760x13;
- дворник с ежемесячным окладом 5900 руб.

Таким образом, на 2015 г. размер фонда оплаты труда (ФОТ) составил 1988480 руб., налоги на ФОТ - 405650 руб.

В товариществе ревизионной комиссией проводились ежеквартальные проверки финансовой и хозяйственной деятельности ПГСК «Северный», в ходе которых нарушений установлено не было.

2.1.Исследование по вопросу: Определить сумму (в рублях) поступивших денежных средств в кассу и на расчетный счет ПГСК «Северный» от

членов кооператива за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?

За период исследования приходные и расходные кассовые операции ПГСК «Северный» составлены на основании требований нормативных актов, кассовая книга ведется в установленном порядке, также на каждого члена кооператива ведутся личные карточки, в которые разносятся поступившие денежные средства с разбивкой по годам и кварталам с указанием суммы целевого взноса.

В кооперативе ведется также «Финансовый журнал», в котором осуществляется учет приходных и расходных кассовых ордеров, указаны по датам и номерам гаражей суммы поступивших денежных средств с разбивкой по назначению платежей, отражены расходные операции.

Согласно первичным кассовым документам в кассу товарищества поступали денежные средства с указанием следующих платежей: членские взносы, пользование боксом, электроэнергия, приватизация. Всего за исследуемый период поступили денежные средства в сумме 4 921 430 руб. (Таблица 2).

Таблица 2 Приходные и расходные кассовые операции ПГСК «Северный» за период с 07.02.2014 г. по 31.05.2015 г.

Дата операций	Приход, руб.	Расход, руб.		
		банк	зарплата	подотчет
Вх. Остаток	71 750,00			
07.02.2014	57 558,00			
10.02.2014	71 144,00	150 000,00		
16.02.2014	83 500,00			4 035,00
28.02.2014	103 805,00		139 889,00	6 360,00
10.03.2014	60 051,00		4 680,00	
19.03.2014	83 739,00	80 000,00		
24.03.2014	178 219,00	200 000,00		
31.03.2014	151 789,00		145 902,00	4 125,00
02.04.2014	20 052,00	100 000,00	7 438,00	22 143,00
08.04.2014	154 200,00			

14.04.2014	118 829,00	150 000,00	7 015,00	
20.04.2014	76 214,00		11 937,00	
30.04.2014	167 292,00	200 000,00	132 114,00	1 195,00
13.05.2014	104 550,00			
21.05.2014	127 600,00	150 000,00		
31.05.2014	79 158,00		161 222,00	16 950,00
15.06.2014	122 985,00		5 539,00	
22.06.2015	47 817,00			
30.06.2014	68 850,00		131 681,00	7 915,00
11.07.2014	64 151,00			
20.07.2014	49 943,00			42 825,00
31.07.2014	42 785,00		136 573,00	
10.08.2014	55 549,00		23 035,00	
20.08.2014	43 900,00			
31.08.2014	47 261,00		127 947,00	2 000,00
10.09.2014	37 002,00			
21.09.2014	67 418,00		15 139,00	
30.09.2014	38 083,00		114 516,00	23 560,00
10.10.2014	73 755,00			
19.10.2014	53 157,00			
31.10.2014	114 009,00	120 000,00	122 258,00	11 453,00
09.11.2014	64 486,00			
24.11.2014	106 962,00	120 000,00		
30.11.2014	66 298,00		128 464,00	2 173,00
09.12.2014	98 078,00			
15.12.2014	61 212,00	60 500,00		
19.12.2014	33 149,00		134 392,00	1 000,00
23-30.12.14	187 560,00			7 291,00
12.01.2015	41 600,00			
14.01.2015	49 181,00	200 000,00		
22.01.2015	159 846,00	100 000,00	5 800,00	
31.01.2015	94 332,00		138 390,00	9 908,00
05.02.2015	142 789,00	200 000,00		
10.02.2015	129 374,00			
16.02.2015	23 463,00	80 000,00		
28.02.2015	96 997,00		120 911,00	3 223,00
02.03.2015	63 080,00	100 000,00		
11.03.2015	127 670,00	100 000,00		
23.03.2015	167 103,00	100 000,00		
31.03.2015	127 680,00		134 841,00	19 503,00
10.04.2015	58 289,00			
20.04.2015	33 655,00			24 175,00
30.04.2015	97 083,00		130 769,00	10 514,00
10.05.2015	18 759,00		16 978,00	
19.05.2015	83 552,00			100 000,00

31.05.2015	124 867,00		176 528,00	9353,00
31.05.2015	100 000,00 возврат п/о			
Всего	4 921 430,00	2 210 500,00	2 273 958,00	329 701,00
Исх.остаток	179 021,00			

2.2. Исследование по вопросу: Определить сумму израсходованных денежных средств с разбивкой по статьям расходов (на электроэнергию, на уборку снега, на вывоз мусора и т.д) за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленных документов?

На настоящее исследование представлены финансово-хозяйственные договоры, заключенные со следующими исполнителями:

-МП «Инфраструктура и сервис» договор №27-м от 01.01.15 г. на вывоз и размещение твердых бытовых отходов;

-МП «Инфраструктура и сервис» договор №21-м от 01.01.14 г. на вывоз и размещение твердых бытовых отходов;

-ИП Семененко Н.В. договор подряда №4 от 11.01.2015 г. на выполнение работ по заданию заказчика;

-ОАО «Оборонэнергосбыт» договор энергоснабжения №115322712 от 21.01.14 г.;

-ООО «Вимира» договор №39/2014 от 09.06.14 г. на оказание услуг по определению рыночной стоимости объекта оценки;

-МП гп. Монино «Монинский имущественный комплекс» договор №39Тот 20.04.2012 г. теплоснабжения и договор №100В от 20.04.12 г. на обеспечение услугами водоснабжения и водоотведения;

-ОАО «Информационные и коммуникационные технологии» договор №0012001894 от 11.03.12 г. об оказании услуг связи;

- ООО «Городской юрист» договоры на предоставление юридических услуг;

-ООО «Аудио Видео Сервис» договор №68/05 от 12.05.2015 г. на передачу в собственность оборудование (фонари, лампы и материалы) и оказание услуг

по его монтажу

Согласно «Справке по целевому взносу» председателя ПГСК «Северный» денежные средства, собранные в виде целевых взносов, направляются на расходы, связанные с оформлением прав на объекты недвижимости кооператива и участок земли, занимаемый кооперативом. Неиспользуемые денежные средства целевого взноса находятся на депозитном счете в Сбербанке под проценты. На 01.06.2015 г. эти расходы составили 190000,00 руб., а именно:

-08.04.2014 г. п/п №8 в сумме 40000,0 руб. в адрес ГУП МО «МОБТИ» на оплату первичной технической инвентаризации зданий и сооружений гражданского назначения 3 шт., технический паспорт 4 шт. по договору №68-00002401-00 от 07.04.2014 г.;

-17.06.2014 г. п/п №41 в сумме 20000,0 руб. в адрес ООО «Вимира», оплата услуг по договору об определении рыночной стоимости недвижимости №39 от 09.06.2014 г. для исчисления госпошлины с целью подачи искового заявления в суд;

-09.12.2014 г. п/п №99 в сумме 70000,0 руб. в адрес ООО «Городской юрист», оплата юридических услуг по представлению интересов заказчика согласно Договору №15/14 от 08.12.2014 г.;

-28.04.2015 г. п/п №43 в сумме 60000,0 руб. в адрес ООО «Городской юрист», оплата юридических услуг по представлению интересов заказчика согласно Дополнительному соглашению №1 от 20.04.2015 г. к Договору №15/14 от 08.12.2014 г.

Всего из кассы кооператива за период с 04.02.2014 г. по 01.06.2015 г. были выданы денежные средства в сумме **4 814 159 руб.**, в том числе на следующие цели:

-выдача заработной платы – 2 273 958,00 руб.



-выдача подотчетных сумм – 329 701,00 руб.

-взнос на расчетный счет – 2 210 500,00 руб.

Денежные средства, полученные в подотчет, расходовались на приобретение канцтоваров, запасных частей, бензина, компьютера, ксерокса, видеокамеры, системного блока, монитора, электродвигателя, сварной сетки, счетчиков, материалов, инвентаря.

Анализ движения денежных средств по расчетному счету ПГСК «Северный» приведен в Приложении.

Всего на расчетный счет ПГСК «Северный» №40703810640480126012 за период с 04.02.2014 г. по 01.06.2015 г. поступили денежные средства в сумме **4985218,28 руб.**, в том числе со следующим назначением:

-прием наличных денежных средств (членских взносов) – 2 210 500 руб.;

-поступление по исполнительному листу – 131 149,44 руб.;

-возмещение из внебюджетных фондов, возврат – 47 908,00 руб.;

-проценты по депозитному счету – 95 660,84 руб.;

-поступление с депозитного счета – 2 500 000,00 руб.

Денежные средства с расчетного счета ПГСК «Северный» №40703810640480126012 за период с 04.02.2014 г. по 01.06.2015 г. в сумме **6675715,91 руб.** расходовались на следующие цели:

-оплата поставщикам и исполнителям – 1 578 182,40 руб.;

-оплата юридических услуг -284 000,00 руб.;

-оплата налогов и страховых взносов – 1 042 527,11 руб.;

-перечисление на счет корпоративной карты- 72 400,00 руб.;

-перевод денег на депозит – 3 650 000,00 руб.;

-оплата комиссии банка – 48 606,40 руб.

Денежные средства со счета ПГСК «Северный» №40703810040020400989 (карта 4274400010703489) расходовались согласно банковским ордерам, чекам ККТ, товарным чекам, накладным на оплату комиссии банка и хозяйственных



расходов (инструменты, лампы, материал, картридж, перчатки, бензин, спецодежда).

Таким образом, анализ первичных кассовых и банковских документов показал, что за период с 04.02.2014 г. по 01.06.2015 г. ПГСК «Северный» произвел расходование денежных средств на следующие цели:

- выдача заработной платы – 2 273 958,00 руб.;
- приобретение канцтоваров, запасных частей, бензина, компьютера, ксерокса, видеокамеры, системного блока, монитора, электродвигателя, сварной сетки, счетчиков, материалов, инвентаря -229701 руб.;
- выдача на корпоративную карту – 72 400 руб.;
- оплата налогов и сборов, страховых взносов, госпошлины - 1042527,11руб.;
- оплата комиссии банка - 48 606,40 руб.;
- оплата юридических услуг ООО «Городской юрист» -284 000,00 руб.;
- оплата электроэнергии –796 418,82 руб.;
- оплата теплоснабжения –164 117,30 руб.;
- оплата водоснабжения и водоотведения – 527,79 руб.;
- оплата услуг связи – 22 050,00 руб.;
- оплаты вывоза мусора – 98 100,00 руб.;
- оплата выполненных работ и услуг ИП Семенко И.В. (грейдирование дорог, ремонт электросети, подсыпка ям, уборка и вывоз снега, прочие работы и ремонт) –346 500,00 руб.;
- оплата прочих услуг – 150 468,49 руб.

2.3. Исследование по вопросу: Определить сумму израсходованных денежных средств, не подтвержденных кассовыми и бухгалтерскими документами ПГСК «Северный» за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?



В ходе исследования представленных документов установлено, что расходные операции ПГСК «Северный» подтверждены чеками ККТ, актами выполненных работ, накладными, ведомостями и другими документами.

3.Итоговая часть

3.1. Ответ на вопрос: Определить сумму (в рублях) поступивших денежных средств, в кассу и на расчетный счет ПГСК «Северный» от членов кооператива за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?

Согласно первичным кассовым документам в кассу товарищества поступали денежные средства с указанием следующих платежей: членские взносы, пользование боксом, электроэнергия, приватизация. Всего за исследуемый период поступили денежные средства в сумме 4 921 430 руб.

3.2. Ответ на вопрос: Определить сумму израсходованных денежных средств с разбивкой по статьям расходов (на электроэнергию, на уборку снега, на вывоз мусора и т.д) за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?

Анализ первичных кассовых и банковских документов показал, что за период с 04.02.2014 г. по 01.06.2015 г. ПГСК «Северный» произвел расходование денежных средств на следующие цели (Таблица 1 и Приложение):

- выдача заработной платы – 2 273 958,00 руб.;
- приобретение канцтоваров, запасных частей, бензина, компьютера, ксерокса, видеокамеры, системного блока, монитора, электродвигателя, сварной сетки, счетчиков, материалов, инвентаря -229701 руб.;
- выдача на корпоративную карту – 72 400 руб.;
- оплата налогов и сборов, страховых взносов, госпошлины - 1042527,11руб.;



- оплата комиссии банка - 48 606,40 руб.;
- оплата юридических услуг ООО «Городской юрист» -284 000,00 руб.;
- оплата электроэнергии –796 418,82 руб.;
- оплата теплоснабжения –164 117,30 руб.;
- оплата водоснабжения и водоотведения – 527,79 руб.;
- оплата услуг связи – 22 050,00 руб.;
- оплаты вывоза мусора – 98 100,00 руб.;
- оплата выполненных работ и услуг ИП Семенко И.В. (грейдирование дорог, ремонт электросети, подсыпка ям, уборка и вывоз снега, прочие работы и ремонт) –346 500,00 руб.;
- оплата прочих услуг – 150 468,49 руб.

3.3. Ответ на вопрос: Определить сумму израсходованных денежных средств, не подтвержденных кассовыми и бухгалтерскими документами ПГСК «Северный» за период с 04.02.2014 года по 01.06.2015 года, согласно представленным документам?

В ходе исследования представленных документов установлено, что расходные операции ПГСК «Северный» подтверждены чеками ККТ, актами выполненных работ, накладными, ведомостями и другими документами.

Находящийся в распоряжении гл.специалист-ревизор
Отделения 3 Отдела ОРЧ ЭБиПК № 4 ГУ МВД России
по Московской области
подполковник полиции



Реброва И.В.