

АКТ

Ревизионной проверки правомерности, эффективности и соответствия смете расходования средств на сделки, совершенные органами управления СНТ «Павловское-2», а также проверки правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, в 2021 году

30 мая 2022 года

В соответствии с принятым решением (Протокол №1 от 17.01.22) Ревизионная комиссия (далее РК) в составе: председателя – Колпаковой Т.А., членов комиссии – Куликовой Е.В., Тимониной Т.Ю., провела проверку документооборота, правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, правомерности и эффективности расходования средств на сделки, совершенные органами управления СНТ «Павловское-2» в 2021 году, а также проверку соответствия произведенных расходов принятой смете на 2021г.

Полномочия органа управления СНТ исполняли, избранные Общим собранием (протокол от 21.01.2021 № 3):

- Правление СНТ «Павловское-2» в составе 9 (девяти) человек. С 17.05.2021 – 8 (восемью) человек.

- Председатель СНТ «Павловское-2» - Спичак А.И.

Обязанности бухгалтера исполняли:

- до 30.04.2021 – Бредихина В.С.

- с 01.05.2021 до 25.07.2021 – Николаева Е.А.

- с 11.08.21 - Сидорова И.Г.

Правление СНТ «Павловское-2» было предварительно уведомлено о начале проверки и перечне документов, необходимых для осуществления поставленных задач.

Проверка была разбита на два этапа:

1. Промежуточная ревизия проводилась с 24.01.22 по 04.02.22. Цель – проверка правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета за 2021г, а также отдельных документов, представленных на проверку. Результат промежуточной проверки представлен в акте РК от 05.02.22.

2. Полная проверка ведения финансово-экономической деятельности, ее эффективности и соответствия принятой смете на 2021г. Проверка правильности ведения бух.учета в программе 1С:Садовод и устранение выявленных ранее ошибок и замечаний. Полная проверка проводилась с 11.04.2022 по 30.05.2022

В ходе проведения как промежуточной, так и полной проверки, Комиссии были несвоевременно и не в полном объеме предоставлены затребованные документы.

Не были представлены:

Акт ревизии
02.06.22 г.
Заседание
С.Ф.Т. Ткачев В.В.

1. Утвержденная учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на 2021г.
2. Книга учета доходов и расходов при УСН, декларация по налогу при УСН, декларация по земельному налогу, декларация 2НДФЛ.
3. Книга регистрации и учета хозяйственных договоров с поставщиками и подрядчиками.
4. Договоры с контрагентами представлены не в полном объеме
5. Трудовые договоры представлены не в полном объеме
6. Акты сверок с контрагентами.
7. Реестр (перечень) имущества общего пользования (протоколы инвентаризации на 31.12.20 и 31.12.21)
8. Реестр (перечень) основных средств (протоколы инвентаризации на 31.12.20 и 31.12.21)
9. Реестр инвентаря, техники и малоценного имущества (протокол инвентаризации на 31.12.20 и 31.12.21)
10. Результат сверки с ИФНС по карточкам счетов учета налога на доходы при УСН и земельном налоге, по которым имеются переплаты.

I. Проверка состояния документооборота.

Ревизия состояния документооборота показала существенные положительные изменения в данном вопросе. Документы в основном сгруппированы по направлениям и подшиты в соответствующие папки. Особенно это касается бухгалтерских документов. Но есть замечания, отдельные из которых носят существенный характер.

Замечания и рекомендации по состоянию документооборота:

1. Все документы по начислению заработной платы должны быть сгруппированы в отдельную папку, которая подлежит хранению 75 лет.
2. Отсутствует система регистрации хозяйственных договоров. Не ведется книга регистрации хоз.договоров. В книге регистрации должна производиться запись о каждом вновь заключенном договоре или доп.соглашении к нему по дате заключения такового. Каждому договору рекомендуется присваивать внутренний учетный порядковый номер, который ставится на полях самого договора. Все договора подшиваются в отдельную папку по порядку внутренних номеров. Это облегчает поиск нужного договора и исключает возможность оформления договоров задним числом, как это имело место быть с договором с ИП Галиулин Д.О. по работам газификации, договором с ООО «В Онлайне», договорами аренды земель общего пользования и т.д. (Договор с ИП Галиулиным от 14.07.2020 появился спустя год. Договор с ООО «В онлайн» от 01.01.2021 не был заключен, о чем имеется акт от 21.07.21, но представлен к годовой проверке, как заключенный 01.01.21)
3. Отсутствует книга регистрации трудовых договоров. Во время проверки не были представлены трудовые договоры, договоры о полной матер.ответственности и должностные инструкции с бухгалтером Сидоровой И.Г и кассиром Сидоровой Е.В., которые не были оформлены до конца.
4. Замечания по оформлению трудовых договоров, отраженные в акте за 1 полугодие, не учтены и не устранены. Особо отмечаем, что все заключенные трудовые договоры являются срочными и в случае отсутствия факта их расторжения по окончании срока действия переходят в разряд бессрочных.



5. Отсутствуют оформленные должным образом акты сверок с контрагентами с данными на начало и конец 2021 года.

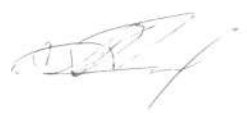
Представленные акты сверок с контрагентами составлены бухгалтером Сидоровой И.Г. на основании учета в СНТ Павловское-2, имеют подпись только с нашей стороны, т.е. фактически не являются действительными.

Отсутствуют акты сверок, имеющие важные значения:

- нет акта сверки с ООО СК СТЭК, (по данным бух.учета имеется задолженность ООО СК СТЭК на 01.01.2021 и 31.12.21 перед СНТ Павловское-2 на сумму 300040,00)
- нет акта сверки с ИП Галиулин Д.О (по данным бух.учета на 31.12.21 имеется задолженность перед СНТ Павловское-2 на сумму 2150000,00 ввиду отсутствия подлинников документов, подтверждающих выполненные работы). При этом в марте 2022г. в пользу ИП Галиулин по личному приказу председателя Спичак А.И от 21.03.2022 произведена выплата в размере 800000руб., тем самым полностью обнулился «газовый» р/с.
- нет акта сверки с ООО РМЭС (по данным бух.учета имеется задолженность перед СНТ Павловское-2 на сумму 42300руб., но это, скорее всего, из-за отсутствия актов выполненных работ).

I. Проверка постановки бухучета в целом

1. **Замечания и рекомендации по постановке учета, отраженные в акте проверки за 1 полугодие, не были учтены. В целом учет во 2 полугодии 2021г. велся так, как его поставила предыдущий бухгалтер Николаева Е.А. Все ошибки в постановке учета были отражены в акте за 1 полугодие, но не приняты к вниманию.**
2. Самая главная ошибка состоит в некорректном занесении остатков на начало года. При этом на 01.01.2021 осталось дебетовое сальдо на вспомогательном счете в размере 4614627,95, которое перешло неизменным на конец 2021г. А это означает, что баланс, который был сдан в ИФНС за 2021год, не мог быть сформирован, а значит был сдан с цифрами, не отвечающими истинному состоянию.
3. Вторая ошибка, имеющая особо важное значение для ведения всего учета, состоит в том, что учет расходов не поставлен разрезе статей сметы, о чем также было отражено в акте за 1 полугодие. В итоге при проведении проверки РК за полный 2021год для получения данных расходов по статьям сметы пришлось входить абсолютно в каждую операцию, делать выборку и раскладку затрат по статьям сметы, а затем считать их методом калькуляции, что является совершенно неприемлемым при ведении учета в спец. бух. программе!
4. Третья кардинальная ошибка состоит в том, что учет на сч.86 был поставлен неверно изначально и продолжался вестись без распределения поступлений и расходов по субконто: членские взносы и целевые взносы. Не имея утвержденной Учетной политики, понять принцип учета было непросто. Справедливости ради, следует сказать, что установленная программа 1С:Садовод является недостаточно проработанной, более того, некорректной в плане учета коммунальных услуг. В частности, принцип учета коммунальных услуг только в настоящее время начинает отрабатываться разработчиками и нет гарантии, что программа будет доведена до логического конца, при этом оплата э/э, как коммунального платежа, осуществляется как целевые средства и привязана жестко к



сч.86, что противоречит позиции Минфина. Но даже те функции, которые заложены в программе, ни одним из бухгалтеров не были использованы в полной мере и привели к тому, что в течении года практически невозможно получить данные по отнесению расходов согласно смете, невозможно быстро сформировать сводные сведения для управленческого учета, в частности по расчетам с садоводами.

5. Не поставлены на учет (ни на балансовый, ни на забалансовый) основные средства. Хотя, к годовой проверке представлен акт инвентаризации имущества, составленный на 01.05.21 на общую сумму 7443820,46, в который включены четыре линии электропередач, строительнобытовой домик (Правление) и строительный домик (сторожка) и опись малоценного инвентаря в количестве 42 единицы на общую сумму 217728,00 фактического наличия и на сумму 223038,00 по данным бухучета, скорее всего забалансового, т.к. в описи присутствует малоценное имущество, подлежащее списанию по бух.учету в момент ввода в эксплуатацию.
6. Не ведется забалансовый учет малоценного имущества с определением материально-ответственного лица.
7. Не ведется учет бланков строгой отчетности с обозначением номеров принятых бланков и переданных в кассу, об этом также указывалось в акте проверки РК за 1 полугодие.
8. Не представлено ни одной справки по бухгалтерии по ручным и исправительным проводкам.
9. Не представлена справка по распределению потребления э/э между общехозяйственным потреблением (освещение улиц, сторожки, правления, а также расчета потерь в сетях) и потреблением садоводами по личным счетчикам. При этом такое распределение сделано в конце года, но ежемесячно! **Отсутствуют показатели потребления по имеющимся счетчикам в правлении, сторожке и освещении улиц**, а также расчеты, в случае определения этих данных расчетным путем. Все это в совокупности говорит о фиктивности этих значений. Учитывая, что на общехозяйственное потребление в итоге отнесена сумма **более, чем в два раза превышающая заложенную в смете**, которая вычислялась расчетным путем (1494300 против 696000) можно утверждать, что за счет ЧВ покрывались затраты, которые должны были быть отнесены на расчеты с садоводами. Иными словами за счет ЧВ оплачивались долги садоводов по э/э намного в большем размере, чем представлено в бух.учете.

О необходимости снятия показаний с имеющихся счетчиков в правлении, сторожке и освещении улиц и на их основании вести отдельный учет общехозяйственного потребления э/э и потребления садоводами говорилось, начиная с апреля 2021г. и отмечалось в акте РК за 1 полугодие!

Рекомендация:

1. Привести настройки программы в соответствии с требованиями учета расходов согласно смете.
2. Настроить субконто по сч.86 согласно целям и задачам поступлений. При этом, если принять систему учета потребления и оплаты э/э, как коммунального платежа, на сч.86, (как заложено в программе 1С:Садовод), то учет этих средств необходимо вести на отдельном субсчете. Данную позицию закрепить в Учетной политике.



3. Возможно следует изменить в настройках учетной политики начисление целевого финансирования по принципу начисления, а не кассовому методу, перепровести все начисления и списания за один месяц и, если картина по учету на сч.86 получится более благоприятной, чем мы имеем сейчас, то проделать данную работу за весь прошедший год и выйти на корректный баланс. Так же, при списании затрат на сч.26 исправить распределение затрат согласно смете. То, что придется сдавать корректировочный баланс очевидно, просто взглянув на общую оборотно-сальдовую ведомость, в которой имеется дебетовое сальдо на вспомогательном счете!

II. Проверка кассовой дисциплины

Прием наличных в кассу СНТ ведется по бланкам строгой отчетности, приравненным к приходным кассовым ордерам. Полученные наличные средства в полном объеме сдаются на расчетный счет СНТ. Выдача наличных из кассы производилась на оплату хозяйственных расходов по авансовым отчетам согласно приложенным документам по оплате, а также на выплату заработной платы отдельным штатным сотрудникам и по договорам ГПХ. После замечаний РК в Акте проверки за 1 полугодие заработная плата и оплата по ГПХ перечислялась исключительно по банку.

Прием наличными членских взносов ведется в нарушение 217ФЗ, в котором указывается на запрет приема взносов садоводов наличными в кассу.

Бланки строгой отчетности (БСО) не поставлены на забалансовый учет, журнал учета движения БСО не представлен.

Имеется докладная записка от 16.10.21 кассира Сидоровой Е.В. об обнаружении отсутствия в пачке, хранящейся в сейфе, БСО в кол-ве 6 штук с номерами 001818, 001819, 001820, 001821, 001822 и 001823. На записке резолюция председателя Спичака А.И. о списании.

В кассовых книгах в периоде за 1 полугодие обнаружены кассовые документы на приобретение хоз.товаров и РКО на покрытие расходов. Данные документы должны быть подшиты не в кассовой книге, а в авансовых отчетах.

III. Проверка бух.учета по заработной плате.

Учет заработной платы во втором полугодии ведется в программе 1С:Садовод с дополнительными вспомогательными расчетами. Из отчетности по заработной плате не представлена декларация 2НДФЛ за 2021г.

Выявленные отступления от норм законодательства:

1. Была дважды допущена ошибка при сдаче СЗВ-М, в связи с чем выставлены штрафные санкции на сумму 1000,00руб.
2. При предоставлении вычетов по НДФЛ Сидоровой Е.В. на двух детей не представлены справки, необходимые при предоставлении таких вычетов. В случае проверки контролирующими органами неизбежны штрафные санкции.
3. Приказы по кадрам ведутся вручную в книге приказов методом ручной записи. Отсутствует практика ведения приказов по кадрам по типовым формам, отвечающим требованиям законодательства. Но даже и в рукописной книге приказов на большинстве приказов отсутствуют необходимые подписи работников.
4. Трудовые договоры со сторожами в части оплаты оформлены по системе оклад + надбавка. Расчеты зар.платы сторожам сделаны по сменной тарифной системе – оплата за отработанные смены. Так как программа 1С:Садовод не



предусматривает сложный учет отработанного времени сторожами, сделаны дополнительные расчеты по начислению за отработанное время (исходя от отработанных смен) и полученные данные занесены в программу в виде начислений как оклад + премия. При этом в расчетах не предусмотрен учет переработки сверх месячной нормы по законодательству (в первые два часа – в 1,5 размере, последующие в двойном).

5. На печать платежно-расчетной ведомости некорректно выводится отработанное время сторожей и совместителей - у всех работников, включая совместителей и сторожей, в ведомость попадает одинаковое рабочее время, равное кол-ву часов рабочего графика по 5-ти дневной раб.неделе.
6. Все ошибки, незаконные начисления, неполные начисления и выплаты, как и суммы перерасходов, допущенные в 1 полугодии, отражены в акте за 1 полугодие.

Рекомендации:

1. Перейти на ведение приказов по кадрам по типовым формам с оформлением их в соответствии с требованиями к первичным документам - со всеми необходимыми реквизитами.
2. Получить необходимые справки на детей со Сидоровой Е.В. В случае непредставления справок провести перерасчет НДФЛ с подачей соответствующего заявления и корректировочной декларации 2НДФЛ.
3. Вносить исправление данных отработанного времени в печатную форму расчетных ведомостей согласно приложенным табелям рабочего времени, ведущимся вручную.
4. Предусмотреть переход на посменную тарифную систему оплаты работы сторожей с суммированным учетом рабочего времени с отражением данного обстоятельства в трудовых договорах. Так как такие расчеты не реализованы в программе 1С:Садовод, рекомендуется расчет з/п делать либо в отдельной программе на базе таблиц Excel, либо в приложении к программе 1С:Зарплата и кадры.
5. В связи с ошибочной выплатой Бредихиной В.С. 400,00руб. сверх начисленной, 26.06.21 указанная сумма была ею возвращена в кассу, сделана соответствующая проводка с использованием сч.73. По бухгалтеру задолженности нет, а в печатной форме платежно-расчетной ведомости до конца года выводится задолженность Бредихиной В.С. перед СНТ и эта ошибка тянется на следующий год с выводом на печать. Необходимо разобраться с настройками и устранить ошибку.
6. Принять к сведению, что работа за кассира не может рассматриваться как договор подряда, являясь по сути выполнением работ по трудовому договору с соответствующими отчислениями в фонды. Оплата работы по ГПХ за кассира производилась из расчета оплаты по полному рабочему дню при полной рабочей неделе, по факту кассир работает два раза в неделю, т.е. оплата была завышенной. Данное обстоятельство детально рассматривалось в Акте за 1 полугодие, но ситуация повторилась и во 2 полугодии. По этим договорам работали члены правления. В случае необходимости на выполнение таких работ необходимо заключать срочные трудовые договора или оформлять совмещение со штатными работниками в случае их согласия на доп.работу.

IV. Проверка хозяйственных договоров.



1. Хозяйственные договоры, заключаемые с контрагентами, не регистрируются, не подшиваются в отдельную папку с проставлением входящего внутреннего номера по порядку. Книга регистрации договоров с присвоением внутреннего порядкового номера не ведется. Все это создает благоприятную почву для фальсификаций и оформлению договоров задним числом, как это имело место быть с договором с ИП Галиулин Д.О. и ООО «В Онлайне».
2. **Не представлены** на проверку действующие в 2021г договоры (или приравненные к ним счета на оплату), по которым производились хоз.операции:
 - договоры подряда и акты выполненных работ на выполненные работы Шандриковым А.Г. в количестве 5 штук на общую сумму 95000,00 (все работы оплачены 29.12.2021). В книге регистрации договоров подряда запись об осуществлении работ и ее стоимость в декабре отсутствует.
 - Договор с ООО «Высота» (ремонтные эл.работы)
 - Договор с ИПЦ Консультант+Аскон (программа юрид. поддержки)
 - НПК Рысь (прошла оплата на сумму 150000руб с основного р/с, что является неправомерным, т.к. работы, выполненные в прошлом периоде, были связаны с газификацией – оплата должна была производиться из целевых средств на газ, а не из членских взносов). При занесении начальных остатков поставлена наша задолженность перед НПК Рысь, однако в журнале-ордере за 2020г. такой организации нет и задолженности нет.
 - ИП Каминская
 - ИП Коляев С.Н.
 - ПФ СКБ Контур АО (эл.отчетность и документооборот)
 - ООО Электрик
 - ЭК Формика (вывоз мусора)
 - ИП Шкомов Павел Сергеевич (установка неиспользуемой программы «Квартал»)
 - ООО ЦСК (поставка счетчиков Стриж)
 - ООО РМЭС (снятие и передача показаний со счетчиков Матрица)
 - Петербургская Сбытовая компания

Не представленные для проверки договоры, связанные с газификацией, будут затребованы и проверены отдельно в объеме проверки расчетов по программе газификации. Предварительная проверка расчетов по газификации показала отступление от норм, заложенных в программе.

Размеры взносов на газификацию закреплены в Положении о газификации и приняты дифференцированными в зависимости от срока внесения взноса. Такой подход был заложен для возможности полной оплаты контрагентам за выполнение работ, связанных с газификацией, подключению участников второй очереди (те, кто не вносил инвестиционные взносы) и возможности погашения инвестиционных взносов участников газификации первой очереди. Такой подход к был обоснован т.к. принятое решение о добровольности принятия участия в программе газификации подразумевало, что далеко не все садоводы примут в ней участие и рассчитанный первоначальный взнос, равный 45000руб. (стоимость работ, поделенная на общее кол-во участков в СНТ) не покроет стоимость работ. Тем не менее, взносы принимались в 2019, 2020 и 2021г. без учета дифференцирования, т.е. по 45000руб. с участка. Это означает, что всех внесенных средств хватит только для подключения к газу участников первой очереди на избранных линиях. Возврат



инвестиционных взносов, как и подключение газа членам газификации второй очереди, оплатившим рассчитанный взнос в размере 45000руб., при таком подходе становится невозможным. Фактический отход от Положения по газификации без разумного и подтвержденного расчетами внесения изменений в него имеет признаки финансовой пирамиды, при которой первые могут получить все, последние – ничего.

Принятое решение о возмещении инвестиционного взноса на газ в счет членских взносов является незаконным. Членские взносы не могут идти на погашение инвестиций на целевые задачи. Инвестиционные взносы на целевые задачи могут гаситься исключительно за счет поступлений на эти целевые задачи, т.е. из целевых взносов на газификацию.

В поставленном учете не ведется отдельный учет основных взносов и инвестиционных взносов, что ведет к невозможности определения общей суммы инвестиционных взносов, подлежащих возврату по мере вступления в программу новых членов и внесения ими целевых взносов. Это говорит о том, что такая задача не ставилась перед бухгалтером и никогда не спрашивалась итоговая сумма инвест.взносов, подлежащая возмещению! РК был передан реестр участников газификации, который ведет Гордеева Т.В., и в котором отражаются взносы по газификации с разделением на оплату проекта, ЦВ, инвест.взносы, продувку. Но такой реестр, ведущийся вручную, невозможно сравнить с данными бух.учета, т.к. в самом бухучете такое разделение отсутствует. Ведение реестра, не подкрепленное отражением в бух.учете, может привести к вольным или невольным ошибкам по человеческому фактору. Проверив реестр по участку, принадлежащему члену РК Куликовой Е.В., принимающей участие в программе газификации, такая ошибка и была выявлена – не был учтен оплаченный взнос на проект 5000руб. Такая выборочная проверка является показателем к необходимости полной проверки реестра со сверкой с участниками газификации.

При инвентаризации, проводимой в мае 2022г., в связи с передачей дел при смене Председателя, был обнаружен «Журнал регистрации разрешений на подключение к сети газораспределения СНТ Павловское-2», в которой произведены записи о разрешении подключения к газу пяти участков: 1027, 355, 313, 362, и 171, датированные с мая по август 2020года. Со слов члена Правления Харитонов Е.Н в СНТ Павловское-2 к газу подключены несколько участков, расположенных на 0-ой линии, примыкающей к муниципальной территории, где проходит городская газовая труба, а также участки вдоль дороги по границе с СНТ Павловское-1, откуда была возможность подключения к газу. Так как три из пяти этих участков находятся в глубине территории СНТ, а не на 0-ой линии и не находятся в непосредственной близости к СНТ Павловское-2, газопровод к этим участкам проведен по землям общего пользования, а значит должен быть проект и вся соответствующая техническая документация и регистрация, сопровождающая данные работы. Впрочем, и для двух других участков также должна быть вся необходимая документация, подтверждающая законность и безопасность газопользования.

В связи с вскрывшимися обстоятельствами требуется провести всеобъемлющую проверку, включая техническую, по программе газификации с представлением всех юридических, технических и финансовых документов с привлечением специалистов.

V. Проверка учета расчетов с контрагентами

Учет с контрагентами велся на счете 60. Учет расчетов по договорам подряда – на счете 76.

Нарушения:

1. При оплате 03.11.2021г. ООО ИПЦ Консультант+Аскон оплата проведена в сумме 19500руб. не на сч.60, а на сч.26 и в полном объеме списана на затраты. Указанная оплата проведена за поддержку программы «Консультант +» в течении 6 мес. (акты работ выставляются ежемесячно и относятся на затраты). За ноябрь и декабрь приняты к учету акты выполненных работ в сумме 6500руб., которые также отнесены на сч.26. В связи с этой ошибкой на конец года по данному контрагенту в бухучете стоит кредитовое сальдо в сумме 6500руб., вместо дебетового 13000руб.
2. По расчетам с ПСК начислены не все пени, которые подтверждены судебным решением. Начисление по неустойке произведено только в размере оплаченной 05.08.21 суммы 30000руб. (неустойка) и 2786руб. (пошлина).
Долг СНТ Павловское-2 перед ПСК по потреблению э/э на 31.12.2020 составлял 5452096руб.12коп. По состоянию на 31.12.21 задолженность перед ПСК выросла более, чем в два раза и составляет 11919593руб.33коп. (без учета пени)
3. По ООО ЦСК отсутствует накладная на поставку 20шт. трехфазных счетчиков на сумму 229800, счетчики не оприходованы, висит задолженность ООО ЦСК перед СНТ Павловское-2. Во время инвентаризации, проводимой при передаче дел новому председателю, обнаружено наличие лишних 10шт трехфазных счетчиков. Если предположить, что накладная затерялась и поэтому не оприходованы в бухучете оплаченные счетчики, то после получения дубликата и оприходования в учете, будет не хватать 10шт. трехфазных счетчиков!
4. Отсутствие актов выполненных работ от ООО РМЭС (и отсутствие принятия их к учету) привело к кредитовому сальдо на конец года.
5. Оплаченная ООО Мегафон сумма 6000 руб. не подтверждена оприходованием услуг на эту сумму либо не проведено начисление по факту выставленного счета-оферты. В итоге на конец года имеем дебетовое сальдо 6000руб.
6. По ООО «Формика» не получались товарно-транспортные накладные, по которым можно было бы проверить точность выставляемых счетов на оплату услуг. Учет велся в книге учета вывоза мусора. О несоответствии данных по объему вывезенного мусора, отраженного в книге учета и оплаченного по выставленным от ООО «Формика» счетам, говорилось в Акте РК за 1 полугодие. Во 2 полугодии объем вывезенного мусора по данным счетов, выставленным ООО Формика и данным в книге учета совпадает. По некорректному введению начальных остатков по ООО Формика и требуемого акта сверки на начало 2021г. уже говорилось в Акте РК за 1 полугодие.
7. По переданным данным от бухгалтера Бредихиной В.С. имелось дебетовое сальдо по расчетам с ИП Каминской А.В. на сумму 105000ру. В учете за 2021г. дебетовое сальдо пропало, о чем было отмечено в Акте РК за 1 полугодие. В ходе проверки обнаружился акт выполненных работ Каминской А.В. от 28.05.2021г. на сумму 105000руб., который также не нашел отражение в учете. Согласно Акту от 28.05.21 ИП Каминской А.В. в период было отправлено садоводам

- 30 уведомлений о задолженности. Приложение с копиями заявлений и списком собственников участков, которым направлены уведомления, отсутствует. В последующем работа с ИП Каминской А.В. не велась.
8. При имеющемся трехстороннем договоре о переуступке права от 01.09.21 между СНТ Павловское-2, ИП Коляев С.Н. и ИП Коляева Т.Г. не представлен первоначальный договор между СНТ и ИП Коляев С.Н. от 19.05.2020г. По договору о переуступке права оплачена указанная задолженность в размере 50000руб. При этом, в договоре переуступки права имеется ссылка на акт выполненных работы от 07.08.21. Акт выполненных работ не был представлен к проверке, не отражен в бух.учете, а данная сумма в размере 50000руб. занесена как начальный остаток на 01.01.21 в качестве дебиторской задолженности СНТ перед ИП Коляев С.Н. Акт сверки за 2020г. не представлен. В документах, переданных бухгалтером Бредихиной В.С., а именно журнал-ордер по сч.60, задолженность между СНТ и ИП Коляев С.Н. не значится. В 2020г. работы по ямочному ремонту, выполненные ИП Коляев С.Н. на сумму 1091500руб., оплачены полностью и операции по сделке закрыты 27.07.2020г.
 9. Работы, проведенные ИП Коляев С.Н., на сумму 50000руб., предположительно, связаны с контрольно-въездной группой.
 10. ООО «Рысь» в 2021г. оплачено 150000руб. на работы по программе газификации. В начальных остатках также поставлена задолженность СНТ перед ООО «Рысь» в размере 150000руб., но в журнале-ордере по сч.60, переданном от Бредихиной В.С., задолженности перед ООО «Рысь» нет. Более того, нет и такой организации. Предположительно, ООО «Рысь» является правопреемником ООО «ЛидерПраво», которое выполняло работы по программе газификации. В данных Бредихиной В.С. все работы ООО «ЛидерПраво» на сумму 470000 выполнены и оплачены в полном объеме (последняя оплата 09.11.2020).
 11. Не нашли отражение в начальных остатках дебетовые сальдо по ООО Контур в размере 500руб. и Ермак в размере 2444руб., которые были указаны в журнале-ордере по сч.60 за 2020г, переданном Бредихиной В.С.
 12. Ввиду отсутствия документов, подтверждающих выполненные **работы по газификации**, на конец 2021 года по бух.учету имеются дебетовые сальдо (задолженность перед СНТ):
 - СК СТЭК в сумме 300040руб.
 - ИП Галиулин Д.О. в сумме 2150000руб.

При этом **21.03.2022** в пользу ИП Галиулин Д.О. оплачено с газового счета еще 800000руб. по **личному приказу** председателя Спичак А.И. На газовом р/с остаток на **21.05.22** составляет **7616,24**.

Договор с ИП Галиулин Д.О. на заседаниях правления неоднократно вызывал споры о его легитимности и правомочности, ставился вопрос о признании договора недействительным.

Помимо этого имеется нарушение:

1. ООО «Рысь» сумма 150000руб. за работы, связанные с программой газификации оплачена не с газового, а с основного р/с! (25.03.21 оплачено 50000руб., 13.10.21 оплачено 100000руб.)



2. ИП Галиулин Д.О. 15.02.21 оплачено 100000руб. с основного, а не газового р/с.
3. Оплаченные с основного р/с пошлины в сумме 66000руб. (30.04.21 - 22000= и 14.11.21 – 44000=) за регистрацию прав собственности участка, в случае его продажи для вложения вырученных средств в программу газификации, также должны были быть оплачены с газового, а не основного р/с или возмещены в последующем с газового на осн.р/с.
4. Ошибочно зачислены на осн. р/с взносы садоводов, предназначенные на цели газификации (более 96000,00)

ИТОГО, как минимум, на сумму 250000руб. по программе газификации оплата прошла с основного р/с. То есть к моменту оплаты 21.03.2022г. средств для оплаты ИП Галиулин Д.О. в размере 800000руб. не должно было хватить, по крайней мере 154000руб.

VI. Проверка расчетов с подотчетными лицами

На проверку предоставлены авансовые отчеты, сложенные в папку, не подшитые по порядку.

Проверка показала, что порядковые номера авансовых отчетов имеют пропуски, при возмещении расходов по ним номера ав.отчетов указанных в РКО и платежных документах не совпадают с номерами, представленными на проверку. Более того, номера ав.отчетов менялись уже во время проведения проверки!

Документы об оплате были подшиты частично к ав.отчетам, частично в кассовой книге. Нарушение касается периода ведения учета Николаевой Е.Н., но любом случае, принимая дела у предыдущего бухгалтера, за весь отчетный период отвечает бухгалтер, принявший дела.

Не представлены к проверке авансовые отчеты, по которым произведена оплата Спичаку А.И. за бензин:

- от 20.10.21 на сумму 5400,00
- от 15.12.21 на сумму 3752,59
- от 27.12.21 на сумму 7868,13

А также не представлено пояснение на какие нужды приобретался бензин в октябре и декабре.

Общая сумма, выплаченная Спичаку А.И за бензин в октябре и декабре 2021г., составляет 17020руб 69коп.

Справочно: За пользование личным автомобилем в служебных целях Спичаку А.И начислялась и выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 2766руб., которая уже включает в себя расходы на бензин при поездках в служебных целях.

VII. Проверка расчетов с садоводами по членским и целевым взносам

Учет по счетам расчетов с садоводами велся без субконто по видам расчетов:

1. членские взносы,
2. целевые взносы по видам: газ, счетчики.
3. расчеты за э/э, как коммунальный платеж.

В поставленном учете разделение было только внутри счета по видам платежей, без заведения субсчетов или субконто. При анализе счета расчетов с садоводами можно видеть разделение по видам платежей. Но при закрытии месяца абсолютно все

платежи садоводов закрывались на сч.86.01 без разделения на субконто, которые не были заведены. В итоге коммунальные платежи попадали на сч.86.01 со всеми остальными платежами, включая целевые, как целевое финансирование.

Если бы изначально было поставлено разделение учета по субконто, то жесткость и некорректность программы 1С:Садовод можно было бы обойти корректировочной проводкой в конце года и сделать баланс, отвечающий позиции Минфина. Сейчас это возможно исправить только правильной настройкой, перепроведением всех начислений, оплат и т.д. с разнесением по субконто. При этом, расходы разбить и соотнести со статьями сметы. Этой дополнительной работы можно было бы избежать, изначально поставив верный учет на основании Учетной политики.

Ошибки были бы выявлены сразу, если бы ежемесячно выполнялись обязательные регламентные операции по закрытию месяца. Но Николаева Е.А., закрывая месяц, ошибок не увидела, после просьбы сформировать баланс за полгода (чтобы ошибки были очевидны) уволилась. Сидорова И.Г. закрытие месяца в течении 2 полугодия не делала, проводя эти операции в конце года. Во время проведения промежуточной проверки в феврале 2022г. все ошибки были выявлены и проговорены с бухгалтером, достигнуто понимание о необходимости их исправления *перед составлением баланса и была предложена* возможность представить баланс РК для проверки перед сдачей его в ИФНС, а также задавать вопросы при возникающих вопросах по учету. Данная возможность не была использована.

По расчетам с садоводами имеются следующие нарушения:

1. При начислении целевых взносов на газификацию не ведется отдельный учет самого взноса и инвестиционного взноса, подлежащего в дальнейшем возмещению. Эта ошибка привела к невозможности определить общей суммы оплаченных непосредственно взносов и общей суммы инвестиционных взносов, а значит к невозможности прогнозирования выполнения программы газификации на основании данных бух.учета
2. При начислении членских взносов по участкам на 1-ой линии под ЛЭП собственникам примерно половины участков начислены ЧВ за 2021г. в полном размере, а другой части собственников участков под ЛЭП на 1-ой линии ЧВ начислены с предоставлением льготы 50%. В кассовых документах от 28.04.21 подшит приказ Спичака А.И о размере ЧВ с участков под ЛЭП с предоставлением льготы 50%. При этом в книге приказов данный приказ отсутствует, как и запись о его существовании.
В то же время была предоставлена льгота 50% собственнику одного участка (уч.589), граничащего с СНТ «Павловское-1» при том, что решение о предоставлении льгот участкам вдоль СНТ никогда не принималось.
3. При оплате задолженности по ЧВ прошлых лет не начислялись и не взымались пени в размере 0,2% за каждый день, начиная с 01 января года, следующего за отчетным. Данный размер пени прописан в Уставе (п.10.10) и не подлежал изменению каким-либо решением общего собрания. Таким образом отказ от взыскания пени по задолженностям привел не только к экономическим потерям, но и к развитию порочной практики длительной задержки платежей.
4. Не велась работа по взысканию долгов по ЧВ и оплаты э/э с садоводов. Предложенные РК меры по фиксированию долга с целью в последующем не применять срок исковой давности, не были приняты во внимание. Не было выписано ни одного уведомления о сумме долга, периода задолженности и сроках погашения долга. Таким образом, за весь 2021год не был зафиксирован долг ни по одному из участков.

5. Не велась работа по взысканию задолженностей по оплате э/э даже по тем участкам, которые были снабжены счетчиками Матрица и Стриж, показания по которым были достоверно известны. Вся работа по оснащению собственников СНТ «умными» счетчиками свелась исключительно к сбору целевых средств на их приобретение и установку. Контроль по оплате (ради чего и было принято решение о переходе всех на умные счетчики) с целью своевременного получения оплат **не велся**. Не была проанализирована и доведена до конца работа, сделанная ИП Каминской А.В., по взысканию задолженностей.
6. В апреле 2021г. были уплачены гос. пошлины на заявление о вынесении судебного приказа:
 - 27.04.21 оплачена пошлина в размере 2557руб. по делу о взыскании с Дедушева Н.И. (уч.221)
 - 30.04.21 оплачена пошлина в размере 2683руб. за рассмотрение искового заявления по уч.533
 - 30.04.21 оплачены две пошлины по 3960руб. каждая (на общую сумму 7920руб.) за рассмотрение искового заявления по уч.198
 - 30.04.21 оплачены две пошлины по 4310руб. каждая (на общую сумму 8620руб.) за рассмотрение искового заявления по уч.197

Анализ правообладателей по уч. 221 показал, что Дедушев Н.И. не является собственником уч.221 с 10.10.2009г. и после этой даты смена правообладателей производилась дважды – в 2013 и 2018году.

На запрос в Правление о предоставлении исковых заявлений и решений суда бухгалтером были представлены:

- копия Заявления о выдаче судебного приказа о взыскании задолженности по ЧВ с Дедушева Н.И. за период с 2012 по 2018г. на общую сумму 121895руб, из которых 73800руб. – пени. (То есть практика начисления пени в прошлые годы имела место быть!) Таким образом исковое заявление и оплата пошлины за судебные действия поданы на лицо, не являющееся собственником уже 12 лет. На данной копии заявления стоит рукописная пометка «потерялся? Выясняем» Подготовлено заявление представителем по доверенности ИП Каминской А.В.

- копии двух определений мирового судьи от 06.03.2020 по вынесению судебного приказа, касающегося отмены ранее принятого судебного приказа о взыскании задолженности с собственника участков 198 и 197 в связи с тем, что последний вовремя подал возражения ввиду несогласия с порядком исполнения. Т.е. оплаченные пошлины на рассмотрение дел в отношении собственника уч.198 и 197 – уже, как минимум, третья попытка взыскать долги, которая также не была доведена до конца.

Копии исковых заявлений по участкам 197 и 198, по которым оплачены пошлины на общую сумму 16540руб, на проверку РК не представлены.

Ни одного искового заявления и решения суда так же не представлено. Скорее всего иски так и не были поданы.

Член правления Лотоцкий А.С., отвечающий за юридический аспект работы Правления, подтвердил, что **ни одного уведомления должникам и ни одного судебного иска в 2021г. не было.**

В итоге оплаченные пошлины в общей сумме 21780руб. на судебные иски, которые так и не были поданы, пошли в убыток, как неоправданные расходы.

На необходимость безотлагательной работы по выявлению должников и взысканию долгов по оплате э/э указывалось в Акте РК за 1 полугодие 2021г., в котором, в частности, было зафиксировано следующее:

«Совершенно неверное отражение учета потребления и оплаты электроэнергии ведет к неверному определению общехозяйственных расходов, неверному учету электроэнергии, как коммунального платежа, в итоге недостоверному балансу и



невозможности определения задолженности садоводов для целей быстрого управленческого учета.

Заведенные остатки по неоплаченной э/э по счетчикам АСКУЭ вызывают много вопросов. Наличие большого количества должников при известных показателях долга говорит либо о некорректно введенных значениях, либо о сознательно неведущейся работе по взысканию долгов.

В результате бездействия Председателя и Правления в плане работы с должниками долг перед ПСК, который на 01.01.2021 года составлял 5425096,12 к концу года вырос до 11919593,33 (без учета пени).

VIII. Проверка расчетов по договорам аренды с садоводами и взносам на повышение мощности

На проверку представлены следующие договоры, действующие в 2021г., о порядке пользования имуществом, принадлежащим садоводству Павловское-2 с садоводами:

1. Серебрянников А.Г. Договор от 21.04.2018 (50кв.м. между уч.984 и пож.водоемом) сроком **на 5 лет** с 01.01.18 по 01.01.23г. для выращивания сельхозпродукции. При этом п.1.3 входит в противоречие с п.4.1. Срок пользования в п.1.3 - 1 год, а в п. 4.1 – 5лет). **Обременение – запрет на возведение строений, огораживание забором, высадку деревьев.**
Оплат по договору с Серебрянниковым А.Г. в 2021г. не было.
2. Гордеева Т.В. Договор от 04.07.2020 (200кв.м. между уч.29 и пож.водоемом) сроком **на 49 лет** с 01.08.2020 по 01.08.2069. для выращивания сельхозпродукции и организации зоны отдыха. **Договор заключен без каких-либо обременений на возведение сооружений и произведение посадок деревьев.**
К данному договору заключено доп.соглашение от 18.12.2021, согласно которому меняется арендуемая площадь с 01.01.22 и составляет 115кв.м.
3. Харитонов Е.Н. Договор от 22.05.2017 (200кв.м. между уч.1027 и канавой вдоль средней и малой линий) сроком **на 10 лет** с 01.01.2017 по 01.06.2027г. для выращивания сельхозпродукции. **Обременение – запрет на возведение строений, огораживание забором, высадку деревьев.**
4. Спичак А.И. Договор от 15.12.2017 (400кв.м около Правления) сроком на 1 год с 01.01.2018 по 01.01.2019 для выращивания сельхозпродукции. Договор составлен на сумму 10000руб/год. **Обременение – запрет на возведение строений, огораживание забором, высадку деревьев.**

В 2021г. оплачено по договорам аренды земель общего пользования 29500руб, а именно:

- Гордеева Т.В. 6000руб. (за 200кв.м.)
- Харитонов Е.Н. 6000руб. (за 200кв.м.)
- Спичак А.И. 10000руб. (за 400кв.м) Данные о площади аренды взяты из договора на 2018г. На Договор на 2021г. не представлен.
- Гончарук Н.В. 4500руб (за 100кв.м.) Данные о площади аренды взяты из договора на 2020г. Договор на 2021г. не представлен.
- Медведев В.В. 3000руб. (за 100кв.м) Данные о площади аренды взяты из договора на 2020г. Договор на 2021г. не представлен.

Нарушения:

1. ЗОП, переданные во временное пользование, могут использоваться только по назначению, определенному категорией земли. Возведение каких-либо сооружений на землях общего пользования в коммерческих целях возможно только по решению ОС с изменением статуса земли. Передача ЗОП во временное пользование какому-либо участнику СНТ, не должно вести к нарушению права пользования этими землями остальных членов СНТ, т.е. на этих землях запрещается устанавливать какие-либо сооружения, шлагбаумы, заборы и т.п., ограничивающие проход по ним.
2. Передача общих земель во временное пользование на длительный срок (10 и 49 лет) фактически означает передачу в единоличное владение! Особо обращаем внимание, что договоры о передаче земель во временное пользование с длительным сроком осуществлена с членами правления и по решению Правления.
3. Цена договоров о временном пользовании у разных собственников разная за единицу площади. Стоимость аренды и разница в цене для разных арендаторов не нормирована ни одним решением ОС или Правления.
4. Взымаемые взносы с садоводов за повышение э/э собираются без надлежаще оформленного расчета и экономического обоснования. Справедливые по своей сути, но не оформленные должным образом, такие сборы становятся незаконными. Справедливые, т.к. оплата реконструкции внутренних сетей и трансформаторов, которая позволила в свое время поднять мощности садоводам и уйти от бесконечных аварийных ситуаций, когда все СНТ оставалось без света, особенно в зимнее время, производилась за счет средств тех садоводов, которые сдавали деньги на эту реконструкцию, причем с большим запасом, чтобы возможности поднять мощность хватило и тем, кто в то время эти целевые взносы не сдавал. Незаконная, т.к. не основана ни на каких экономических расчетах и обоснованиях, а также без указания целей расходов, на которые планируется тратить собранные средства.

Рекомендации:

1. С целью выяснения наличия возможных нарушений в использовании земель общего пользования РК **вторично** рекомендует создать комиссию для ревизии земель общего пользования. Необходимость проведения такой ревизии уже было отражена в рекомендациях РК за 1 полугодие 2021г.
2. Привести договоры на временное пользование в соответствии с законодательством (цели передачи во временное пользование, сроки и обременение).
3. Для законности сборов средств на поднятие мощности оформить экономическое обоснование, расчет суммы сбора обозначение целей, на которые пойдут указанные средства.

IX. Учет налогов и сборов

Согласно НК РФ под налогообложение при УСН **не попадают** только Членские и Целевые взносы, а также принятые от садоводов денежные средства за потребленную электроэнергию. В налогооблагаемую базу (НОБ) при УСН входят все внереализационные доходы: полученная арендная плата по договорам передачи ЗОП во временное пользование, пени по ЧВ и т.п. На момент начала проверки по бух учету в НОБ не был принят ни один из внереализационных доходов, книга доходов-расходов не велась и не была представлена,

декларация по налогу на доходы при УСН не сдавалась, налог не рассчитан и не перечислен (не принят к зачету в счет переплаты по налогу за прошлый период). В случае принятия начисленного налога на доходы особую важность приобретает сверка по конкретно этому налогу с ИФНС для понимания в какой период и в результате чего произошла переплата, о необходимости которой говорилось в Акте за 1 полугодие 2021г.

О том, что входит во внереализационные доходы и должно подпадать под налогообложение, указывалось в акте проверки РК за 1 полугодие 2021г.

Так же в прошлых актах отмечалось, что при получении внереализационных доходов необходимо использование кассового аппарата (даже в случае безналичной оплаты в банке с карты садового кассовый чек должен пробиваться!)

Сверка расчетов с ИФНС по переплатам за прошлые периоды в разрезе налога на доходы по УСН и налога на землю не проводилась, несмотря на то, что на необходимость этой сверки с целью возврата переплаты или законного учета налогов в счет переплаты, указывалось и в акте РК за ноябрь-декабрь 2020г, и в акте за 1 полугодие 2021г.

Х. Анализ поступлений садовых в 2021г.

За 2021г от садовых по членским взносам на общие расходы поступило денежных средств:

Членских взносов за 2021год	8947673,89
За счет повышения тарифа при оплате с 01.06.21 до 31.07.21	171816,85
За счет повышения тарифа при оплате с 01.08.21 до 31.12.21	160908,20
Земельный налог	13297,00
Долг по ЧВ прошлых лет	1314488,32
Аванс в счет ЧВ за 2022г	58330,00
Итого поступило средств по статье доходов Членские взносы	10666514,26

Дополнительные поступления, не учтенные в доходах в смете на 2021г.

Арендная плата от садовых	29500,00
Оплата от ООО «Онлайнсети»	15000,00
Авансы прочие (возможно будущей по оплате э/э)	52112,00
За повышение э/мощности	686750,00
Итого доп. поступления	783362,00

Всего поступлений на общие нужды (без учета целевых взносов,) 11449876руб.26коп, что составило 99,12% от ожидаемого сбора, заложенного га расходы в смету.

ЦЕЛЕВЫЕ ВЗНОСЫ

Целевые взносы на счетчики:

ЦВ на счетчики 3-х фазные	379500,00
ЦВ на счетчики 1- фазные	182290,00
Итого ЦВ на счетчики	561790,00

Целевые взносы по газификации:

За проект газификации	5000,00
ЦВ на газификацию (учет вместе с инвестиц.взносом)	587000,00
За пуск газа	1721642,95
Возврат ЦВ на газ	-15000,00
Итого поступило целевых взносов по газификации	2298642,95

За потребленную э/э:

По показаниям счетчиков (домовые, матрицы, стрижки)	17222816,18
Без показаний счетчиков (платят без показаний – по желанию!)	339429,20
Итого поступления в оплату э/э	17562245,38

Всего поступило **31872554руб 59коп.**, причем 69% всех оплат поступило наличными. Напоминаем, что прием взносов наличными является нарушением законодательства (217ФЗ).

Задолженность садоводов перед СНТ по данным бухгалтерского учета на 31.12.21 (до окончательной сверки с садоводами по прошлым периодам) составила:

Долги прошлых лет	3428511,68
По ЧВ за 2021г	2039680,11
По оплате за повышение тарифа (оплата до 31.07.21)	6392,00
По оплате за повышение тарифа (оплата до 31.12.21)	602081,80
По оплате земельного налога	3763,00
За повышение эл.мощности	28000,00
За установленные 2-х тарифные счетчики	23500,00
За установленные одготарифные счетчики	213400
За потребленную эл.энергию по показаниям счетчиков!	12254380,49
Общая задолженность садоводов с учетом имеющихся переплат в счет последующих оплат	18496574,78

XI. Анализ расходов СНТ Павловское-2

Так как учет расходов в программе 1С:Садовод не был поставлен с разнесением по статьям расходов сметы, при проверке пришлось делать отдельную калькуляцию, вручную разнося все расходы по статьям сметы по каждой операции. Точность расчетов может иметь небольшую погрешность, которая будет исправлена при приведении учета в должное состояние. А сделать это все равно будет нужно, ибо сданный баланс не соответствует истинному состоянию, требует корректировки и сдачи в ИФНС корректировочного баланса.

Таблица расходов и соответствие расходов смете на 2021г. приведена в Приложении №1 к Акту.

XII. Итоги расчетов по доходам и расходам

На 01.01.2021 остаток составлял
 по кассе **4931,54**
 на основном р/с **109229,20**
 на газовом р/с **678509,29**

ИТОГО остаток средств на 01.01.2021 792670,03

Поступило от садоводов:

- на общие цели в составе членских взносов	10663704,26
- дополнительные поступления	783362,00
- целевые на счетчики	561790,00
- целевые взносы на газификацию	2298642,95
- за потребленную э/э	17565055,38

ИТОГО поступило: 31872554,59

Оплата общих расходов по статьям сметы составила **9324388,99** (из них оплата за освещение улиц, сторожки, правления – 1494300,42 – не подтверждена документально или расчетами)

Оплачено ПСК сумма, собранная с садоводов за потребленную э/э в личных целях - **17565055,38**

Оплачена ПСК сумма сверх собранных с садоводов и за потребление на освещение улиц, сторожки, правления - расчетная и равна **1971855,85**

Оплата за счетчики **550460,00**

Расходы на оплату по газификации **2300000,00** (при этом, 250000 оплачено с основного р/с)

ИТОГО израсходовано 31711760,22

Остаток средств на 31.12.2021:

- по кассе	0,00
- на основном р/с	137208,37
- на газовом р/с	809596,24
- выдано в подотчет	6659,74

ИТОГО остаток на 31.12.2021 953464,35

XIII. Выводы:

По общему делопроизводству: замечания и рекомендации РК, отраженные в Акте проверки за 1 полугодие были приняты во внимание частично.

Замечания:

1. Не ведется книга регистрации хоз.договоров с контрагентами по мере их заключения с присвоением внутреннего порядкового номера.
2. Приказы по кадровым вопросам ведутся в общей книге методом простой записи без использования типовых форм с обязательными атрибутами и



реквизитами, а также подписью лица, в отношении которого издан приказ, об ознакомлении с приказом.

По делопроизводству в бухгалтерии: в целом, замечаний нет. Документы разложены по соответствующим папкам, поиск необходимой информации стал доступным. Отдельные замечания устраняются в рабочем порядке.

По постановке бухгалтерского учета:

Замечания РК, отраженные в Акте за 1 полугодие, не приняты во внимание. Учетная политика отсутствует. Учет потребления и оплаты э/э, как коммунального платежа, не поставлен. Учет затрат с разнесением и привязкой к статьям сметы не поставлен. Имеются ошибки в самом учете, которые могли бы решаться в рабочем порядке при наличии постоянного контроля, который возможен при работе команды: главный бухгалтер и бухгалтер-кассир. Решение о внесении в штатное расписание таких должностей принято и претворение его в жизнь будет способствовать налаживанию учета и контроля.

По финансово-хозяйственной деятельности руководства:

Отсутствие руководства Правлением в лице Председателя, как и ответственных по направлениям работы, привело к невозможности слаженной работы по задачам жизнеобеспечения, развития и поддержки имеющейся инфраструктуры. Бездействие руководства СНТ по вопросу контроля и взыскания задолженностей с собственников участков, даже по имеющимся достоверным данным текущего года, привело к стремительному росту долгов, особенно перед ПСК, что ставит СНТ на грань банкротства.

По исполнению сметы в целом:

Собранные членские взносы (ЧВ и пени за позднее внесение) составили 9277588руб.94коп, что составляет **80,31%** от расчетной величины, предполагаемой к сбору по ЧВ и заложенной в расходную часть сметы. С учетом оплаты долгов прошлых лет и дополнительных поступлений от аренды, а также сумм за повышение мощности, собранные средства составили 11449876руб.26коп., что составляет **99,12%** от суммы, заложенной в смету расходов.

Работы по исполнению сметы:

По статьям сметы выполнены на сумму **9324388руб.99коп**, что составляет **80,64%** от суммы предполагаемых в смете работ, но при этом имеются существенные перекосы выполнения по статьям сметы относительно заложенных:

Электроснабжение - 165,29%. Учитывая, что расчетная величина потребления э/э на освещение улиц, сторожки и правления не подтверждена документами и обоснованными расчетами, РК считает сумму расходов, отнесенную на оплату освещения данных объектов и являющихся общехозяйственными расходами, подлежащими оплате из ЧВ, явно завышенной (по предварительному расчету более, чем в 2раза). А это означает, что часть оплаты за общее потребление э/э фактически является оплатой за счет садоводов, не оплативших личное потребление э/э в кассу или на р/с СНТ. При приведении общих затрат по э/э в соответствии с фактическим потреблением и расчетной потерей в сетях процентный показатель затрат на общее потребление э/э уменьшится, а процентный показатель оплаты из ЧВ за должников увеличится.

Дорожные работы - 56,37%.

Содержание территории садоводства (в т.ч. чистка дорог) – 95,58%. При этом на чистку дорог оплачено **110,46%** от заложенной в смете. Произошло это, в основном, за счет оплаты работ по ГПХ. На мелиорацию ушло 52,22% от заложенной в смете (это оплата

ИП Афониной в размере 90000руб за геодезическую съемку и оплата по договору подряда по Туркину В.В. при весенних работах, связанных с прокладкой труб для перетока воды по канавам.)

Содержание аппарата управления - 96,14%

Обеспечение деятельности СНТ - 97,27%

Развитие инфраструктуры - 7,14%. Работа фактически свелась только к оплате 50000руб. (ИП Коляев)

Компенсация инвестиционных взносов не проводилась.

Помимо этого, из ЧВ, оплачено в пользу ПСК сверх оплаты э/э на общие нужды и перевода средств, собранных с садоводов дополнительно 1971855,85 в погашение части долга, т.е. фактически за тех садоводов, которые имеют долг по оплате э/э перед СНТ.

Анализ по распределению общей собранной суммы ЧВ и доп. доходов (11449876руб.26коп) на расходы по статьям сметы и оплата в счет долга ПСК дал следующие результаты:

На общее электроснабжение ушло 18,71% собранных средств (процент завышен – см. объяснение выше)

На дорожные работы – 10,34%

На содержание территории СНТ – 18,62%

На зарплату аппарата управления – 26,85%

На обеспечение деятельности СНТ – 6,49%

На развитие инфраструктуры – 0,44%

На оплату э/э сверх собранной с садоводов – 17,22% (процент занижен).

На программу газификации – 1,34% (ошибочно с основного р/с)

Данный анализ позволяет понять, что основная часть расходов приходится на зарплату штатных сотрудников и на погашение долга перед ПСК за тех садоводов, которые не оплачивают свое потребление э/э. Поэтому на первом месте стоит работа по учету, контролю и взысканию задолженностей по э/э, которая фактически не велась и быстрее передача сетей в ПСК.

Учитывая, что РК провела большую проверку за 1 полугодие, по окончании которой был составлен обширный акт с приведенными данными и цифрами нарушений, просим разместить на сайте СНТ все Акты РК.

Председатель РК

Колпакова Т.А. 

Член РК

Куликова Е.В. 

Член РК

Тимонина Т.Ю. 

30.05.2022

РАСХОДЫ	ПО СМЕТЕ	ОПЛАЧЕНО
1. ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ		
1.1 Расходы на освещение СНТ	390000,00	
1.2 Потребление в служебных помещениях, потери в сетях	306000,00	1494300,42
системы контроля за энергопотреблением, ремонтные работы	550000,00	584306,00
1.4 Расходные материалы	50000,00	63616,96
ИТОГО по статье	1296000,00	2142223,38
2. ДОРОЖНЫЕ РАБОТЫ		
2.1 Материалы	1500000,00	896520,00
2.2 Работы	600000,00	287364,05
ИТОГО по статье	2100000,00	1183884,05
3. СОДЕРЖАНИЕ САДОВОДСТВА		
3.1 Чистка дорог (в т.ч. от снега)	150000,00	165701,00
3.2 Вывоз мусора	1700000,00	1725840,00
3.3 Вырубка деревьев, покос травы	40000,00	83300,00
3.4 Мелиорация, водоснабжение	300000,00	156667,00
3.5 Противопожарные мероприятия	40000,00	0,00
ИТОГО по статье	2230000,00	2131508,00
4. СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ		
4.1 Зарплата штатных сотрудников	2455700,00	2278921,96
4.2 Взносы в фонды с з/п штатных сотрудников (30,2%)	741600,00	688234,43
4.3 Оплата по ГПХ за подмену кассира		70700,00
4.4 За подмену сторожа (Марченко в июле)		13300,00
4.5 Взносы в ПФР с ГПХ (кассир, сторож)		22764,00
ИТОГО по статье	3197300,00	3073920,39
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ		
5.1 Услуги банка - осн р/с + газ.р/с	110000,00	134421,17
5.2 Хоз.расходы, канц.товары	62200,00	36154,51
5.3 Услуги связи, интернет	24000,00	9000,00
5.4 Расходы на бензин	60000,00	17020,89
5.5. Компенсация за использование личного автомобиля		27894,00
5.6 Содержание сайта СНТ	30000,00	
5.7 Проведение общих собраний (включая аренду зала)	45000,00	332,00
5.8 Налоги с платных услуг	300000,00	175024,60
5.9 Юридические услуги	100000,00	94180,00
5.10 Земельный налог	32500,00	
5.11 Малоценный инвентарь		114821,00
5.12 Бух.программы		100219,00
5.14 Штрафы, неустойки		33786,00
ИТОГО по статье	763700,00	742853,17

Болдуков Захар Григорьевич

02.06.22 г.

[Подпись]

Григорьев О.В.

6. РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ		
6.1 Установка системы контроля доступа в СНТ	480000,00	50000,00
6.2 Установка системы видеонаблюдения	120000,00	
6.3 Благоустройство территории на въезде	100000,00	
ИТОГО по статье	700000,00	50000,00
7. Компенсация инвестиционных взносов	1275000,00	
ИТОГО РАСХОДЫ НА ОБЩИЕ НУЖДЫ ПО СМЕТЕ		9324388,99
Оплата из ЧВ за э/э садоводов сверх собранной суммы		1971855,85
Оплата из ЧВ на газификацию с осн.р/с (ошибочно)		153631,42
ВСЕГО оплачено из ЧВ	11562000,00	11449876,26

СПРАВОЧНО

Оплата ПСК за общехоз.расходы, рассчитанные		1494300,42
Перевод ПСК собранной с садоводов суммы		17565055,38
Оплата ПСК за садоводов сверх собранной суммы		1971855,85
Неустойка, пошлина по суду		32786,00
ВСЕГО оплачено ПСК		21063997,65

Председатель РК



Колпакова Т.А.

Член РК



Куликова Е.В.

Член РК



Тимонина Т.Ю.