

АКТ
РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского

Ленинградская область,
Всеволожский район,
Массив Дунай

04 июня 2022 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии в составе: председателя комиссии Крыловой Е.Н. и членов комиссии Ливадной Е.К., Жарской Л.В., избранные в соответствии с решением общего собрания от 14.08.2021 г., руководствуясь п. 5 ст. 20 закона №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Ревизия проводилась с 01 мая 2022 г. по 04 июня 2022 г.

В проверяемом периоде работу осуществляли:

- Председатель, кассир – Цветкова Татьяна Владимировна;
- Бухгалтерское обслуживание осуществляет ООО «Варрант-Групп» (договор б/№ от 01.06.2019 г.), бухгалтер Слободкина Марина Валерьевна

В ходе настоящей ревизии проведена проверка:

1. Поступления взносов и расход денежных средств по первичным кассовым и банковским документам;
2. Выдачи денежных средств под отчет;
3. Расчетов по оплате труда;
4. Уплаты налогов и обязательных платежей, сдачи расчетов и деклараций по налогам и сборам,
5. Исполнения договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг;
6. Отражения данных бухгалтерского учета в программе 1С Садовод, приобретения и учёта товарно-материальных ценностей (ТМЦ),;
7. Состояния документации и документооборота;
8. Исполнения решений общего собрания.
9. Исполнения статей сметы;

1. Поступление взносов и расход денежных средств по первичным кассовым и банковским документам

Данные по приходу и расходу денежных средств получены из кассовой книги, которая ведется кассиром и банковских выписок.

1.1. Поступление взносов

Статьи доходов	БАНК		ИТОГО по банку:	КАССА	ВСЕГО:
	Сбербанк	Открытие			
Членские взносы	561 451,02	34 686,00	596 137,02	4 029 884,50	4 029 884,50
Эл. энергия	678 075,51	713,92	678 789,43		
ИТОГО:	1 239 526,53	35 399,92	1 274 926,45	4 029 884,50	5 304 810,95
Прочие доходы, в т.ч.	X	X	X	X	X
Магазин	180 000,00	-	180 000,00	-	180 000,00
СНТ Аврора	90 000,00	-	90 000,00	-	90 000,00
ИТОГО:	270 000,00	-	270 000,00	-	270 000,00
ВСЕГО:	1 509 526,53	35 399,92	1 544 926,45	4 029 884,50	5 574 810,95

Остаток денежных средств на расчетных счетах:

На 01.01.2021 – 12 610,89 руб. (Двенадцать тысяч шестьсот десять рублей 89 копеек);

На 31.12.2021 – 1 591 842,32 руб. (Один миллион пятьсот девяносто одна тысяча восемьсот сорок два рубля 32 копейки).

Остаток денежных средств в кассе (по отчетам кассира):

На 01.01.2021 года составляет 260 322,86 руб. (Двести шестьдесят тысяч триста двадцать два рубля 86 копеек)

На 01.01.2022 года составляет 120 671,91 руб. (Сто двадцать тысяч шестьсот семьдесят один рубль 91 копейка).

В кассовой книге, которая ведется кассиром Цветковой Т.В., обнаружены ошибки в приходах денежных средств:

08.08.2021 г.:

Ведомость №70 - отсутствует; ведомости: №71 - 13 376,71 руб.; №72 - 34 327,85 руб.; № 73 - 13 682,51 руб.; №74 - 18 011,91; №75 - 59 352,59 руб. на общую сумму 138 751,57 руб.

В кассе оприходована сумма 93 751,51 руб.

Сумма прихода занижена на 45 000,06 руб.

15.08.2021 г.:

Ведомости: № 76 - 32 294,73 руб.; №77 - 47 688,45 руб.; №78 - 9 600,09 руб.; №79 - 49 491,44 руб. на общую сумму 139 074,71 руб.

В кассе оприходована сумма 156 397,19 руб.

Сумма прихода завышена на 17 322, 48 руб.

ВЫВОД: Таким образом, оприходованная сумма денежных средств в кассе, занижена на 27 677,58 руб. (Двадцать семь тысяч шестьсот семьдесят семь рублей 58 копеек).

1.2. Расход денежных средств

Статьи расходов	БАНК	КАССА	ИТОГО:
Заработная плата	76 748,81	35 1794,50	428 543,31
Выдача п/о	-	593 500,00	593 500,00
Оплата поставщикам	3 759 550,78	517 464,70	4 277 015,48
Взнос на расчетный счет	-	2 724 500,00	2 724 500,00
Налоги, страховые взносы	177 581,84	-	177 581,84
Пени, штрафы, взыскания	57 313,59	-	57 313,59
ВСЕГО:	4 071 195,02	4 187 259,20	8 258 454,22

По данным отчетов кассира:

25.07.2021 г.:

Остаток по кассе уменьшен на 52 325,00 руб.

Сумма денежных средств в кассе занижена на 52 325,00 руб.

01.08.2021 г.:

Сумма 52 325,00 руб. повторно учтена в расходах*.

Сумма денежных средств в кассе занижена на 52 325,00 руб. (повторно).

*Денежные средства в размере **52 325,00 руб.** являются частичной оплатой взносов в НО ССТ ДУНАЙ за 2017 год и согласно акта сверки от 26.06.2018 г. поступили в кассу НО ССТ ДУНАЙ 28.10.2017 г.

Кассовая книга Товарищества за 2017 год не была предоставлена ревизионной комиссии, что не позволяет установить факт отражения или не отражения данной оплаты в кассовой книге (срок хранения денежных документов, ст.29 №402-ФЗ «Закона о бухгалтерском учете», не менее 5 лет после отчетного года).

В бухгалтерском учете внесены изменения в 2021 году, что отражено в акте ревизионной комиссии за 2020 год.

Сальдо между НО ССТ ДУНАЙ и ТСН ДУНАЙ ЛПШО им. Володарского на 31.12.2021 г. составляет 190,10 руб. в пользу ТСН ДУНАЙ ЛПШО им. Володарского (акт сверки за 2021 год).

Таким образом, сумма денежных средств в кассе дважды занижена на 52 325,00 руб.

ИТОГО: Сумма денежных средств в кассе занижена на 27 677,58 руб. + 104 650,00 руб. = 132 327,58 руб.

ВЫВОД: С учетом вышесказанного, остаток денежных средств в кассе на 01.01.2022 года должен составлять 120 671,91руб. +132 327,58 руб.=252 999,49 руб. (Двести пятьдесят две тысячи девятьсот девяносто девять рублей 49 копеек).

2. Выдача денежных средств под отчет

На 01.01.2021 г. остаток денежных средств в подотчете у бухгалтера составляет 929 000,00 руб. (Девятьсот двадцать девять тысяч рублей 00 копеек).

По данным отчетов кассира:

Выданы под отчет денежные средства в сумме 593 500,00 руб. (подотчетное лицо Слободкина М.В.).

В бухгалтерском учете проведена сумма 760 900,00 руб.

Возврат подотчетных денежных средств в сумме 97 000,00 руб.

В бухгалтерском учете проведено 1 627 988,70 руб.

На 01.01.2022 г. остаток денежных средств в подотчете у бухгалтера - 61 911,30 руб. (Шестьдесят одна тысяча девятьсот одиннадцать рублей 30 копеек).

За 2021 год ни одного авансового отчета с приложением оправдательных документов представлено не было. Приказ на подотчетных лиц и сроки выдачи подотчетных средств отсутствует. Данное замечание было указано в актах ревизионной комиссии за 2019, 2020 года.

Слободкина М.В. не оформлена в ТСН ДУНАЙ ЛПШО им. Володарского по трудовому договору, а является бухгалтером ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП» (договор об оказании бухгалтерских услуг №б/н от 01 июня 2019 г.)

Все организации и предприниматели обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций (далее — Порядок). Действующий Порядок утвержден указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020).

В п. 6.3 Порядка четко указано, что подотчетным лицом считается работник организации (ИП) или (и) исполнитель по договорам гражданско-правового характера. Выдавать подотчетные средства сотруднику другой организации **НЕЛЬЗЯ**.

ВЫВОД: Таким образом, Слободкиной М.В., которая является работником другой организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета, не должны были выдаваться денежные средства под отчет.

3. Расчеты по оплате труда

Согласно смете ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского на 2021 год:

Заработная плата по трудовым договорам выплачивалась секретарю Пресняковой С.А. и председателю и кассиру в одном лице Цветковой Т.В.

1. Заработная плата Пресняковой С.А. начислена и выплачена полностью и своевременно, на расчетный счет работника.

2. Заработная плата председателя и кассира Цветковой Т.В. 30 000,00 руб./месяц с учетом НДФЛ.

В кассе выплачена заработная плата с января по декабрь 2021 г. в размере 333 294,50 руб. В бухгалтерском учете 1С выплачено 313 284,50 руб. Разница составляет 20 010,00 руб. В кассовой книге за 03.01.2021 г. данная сумма указана как выплата за декабрь 2020 г. Задолженность на начало года 0,00 руб.

ВЫВОД: Таким образом, сумма 20 010,00 руб. излишне выплаченная заработная плата Цветковой Т.В.

4. Уплата налогов и обязательных платежей, сдача расчетов и деклараций по налогам и сборам

4.1. Взыскания Всеволожского РОСП УФССП

В 2021 году с расчетного счета ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского Всеволожским РОСП УФССП России по Ленинградской области были взыскан ущерб, причиненный в связи с непредставлением в установленный срок сведений индивидуального (персонифицированного) учета на Цветкову Т.В., повлекший переплату ей пенсии в размере:

8 416,88 руб. (Дело №А56-96682/2020 от 29.10.2020 г.) + в доход федерального бюджета **2 000 руб.** госпошлины;

17 433,30 руб. (Дело №А56-26677/2021 от 01.04.2021 г.) + в доход федерального бюджета **2 000 руб.** госпошлины;

ИТОГО: 29 850,18 руб. (Двадцать девять тысяч восемьсот пятьдесят рублей 18 копеек).

В банке ПАО ФК ОТКРЫТИЕ повторно взыскана сумма 8 416,88 руб.

Пунктом 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ предусмотрено, что страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем, представляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице по форме СЗВ-М. В случае непредставления формы СЗВ-М в отношении пенсионеров работодатель должен компенсировать убытки от индексации пенсии.

Законодательством не предусмотрено удержание с работников-пенсионеров излишне выплаченных сумм пенсии (ч. 10 ст. 26.1 Федерального закона № 400-ФЗ). Однако, ПФР вправе требовать с работодателя переплату в качестве возмещения ущерба. Учитывая приведенные нормы, ПФР сначала направляет работодателю претензию с просьбой возместить ущерб добровольно, а в случае отказа последнего обращается в суд.

4.2. Сдача отчетности

ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского в 2021 г. уплачены пени, штрафы:

В ПФР – 4 500,00 руб. (штраф за не предоставление сведений);

В ФСС – 50,00 руб.

ИТОГО: 4 550,00 руб. (Четыре тысячи пятьсот пятьдесят рублей 00 копеек).

4.2.1. Пенсионный фонд

Форма СЗВ-М за май 2021 г. - сдана 18.06.21 г. (срок сдачи 15.06.2021 г.);

Форма СЗВ-М за сентябрь 2021 г. - сдана 16.10.21 г. (срок сдачи 15.10.2021 г.).

За непредставление в установленные сроки ИС в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ (п. 39 Инструкции) на работодателя налагается штраф в размере 500 руб. в отношении каждого застрахованного лица.

4.2.2. Фонд социального страхования

Форма 4-ФСС за 2021 г. сдана по почте (в бумажном виде) 25.01.2022 г. (срок сдачи не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом).

За 1 квартал, полугодие, 9 месяцев форма 4-ФСС сдана в электронном виде в установленные сроки.

4.3. Земельный налог

В Финансово-экономическом обосновании статьи «Земельный налог» на 2021 г. указано:

«Общая площадь земельных участков общего пользования 36 669 кв.м.;

Кадастровая стоимость земельных участков 22 373 957,04 руб.;

Ставка 0,3% от кадастровой стоимости».

Согласно порядка расчёта:

кадастровая стоимость земельного участка × ставка налога × (период владения / 12)
× размер доли в праве = налог за год

$22\,373\,957,00 \text{ Р} \times 0,3\% \times (12 \text{ мес.} / 12) \times 100\% = 67\,122,00 \text{ руб.}$ (Шестьдесят семь тысяч сто двадцать два рубля 00 копеек)

В смете заложена сумма 38 000,00 руб.

Начислений и уплаты авансовых платежей в бухгалтерском учете за 2021 год нет.

ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского уплачены пени по земельному налогу в размере 1 200,00 руб.

4.4. Налог УСН

ТСН Дунай ЛПШО им. Володарского применяет упрощенную систему налогообложения «ДОХОДЫ», со ставкой 6%.

Расчет налоговой базы:

В 2021 году ТСН получило доход в размере 270 000,00 руб. от сдачи в аренду земельных участков:

ИП Мартирисян В.А. (Договор №1 от 25.12.2020 г. – магазин, земельный участок 70 кв.м.) 15 000,00 руб. × 12 мес. = 180 000,00 руб.;

СНТ «Аврора» (Договор от 30.04.2021 г. – земельный участок площадью 110 кв.м. под ТП) 10 000,00 руб. × 9 мес. = 90 000,00 руб.

НБ (год) = 270 000,00 × 6% = 16 200,00 руб.

Сумма налога уменьшена на страховые взносы (50%).

В бухгалтерском учете НБ = 279 478,00 руб. × 6% = 16 769,00 руб. В ОСВ за 2021 г. по счету 68.12 – обороты по кредиту (начисление) = 8 384,00 руб.

Излишне начисленный налог составляет 284,00 руб.

Декларация по УСН была отправлена по почте 31.03.2022 г.

ВЫВОД: Таким образом, отчетность в ПФР и ФСС сдавалась с нарушением сроков, что повлекло уплату штрафов, взысканий. На момент ревизионной проверки повторно взысканная сумма в размере 8 416,88 руб. на расчетный счет

ТСН Всеволожским РОССП не возвращена. Бухгалтером не предприняты действия по возврату данной суммы.

Авансовые платежи по земельному налогу в 2021 году не начислялись и не уплачивались.

Авансовые платежи по УСН в 2021 году не уплачивались, излишне начисленный налог 284,00 руб.

5. Исполнение договорных обязательств перед поставщиками работ, услуг

В ТСН ДУНАЙ ЛПШО им. Володарского заключен договор электроснабжения №47120000319410 от 01.02.2020 г. с АО «Петербургская сбытовая компания».

По данным бухгалтерского учета:

Сальдо на 01.01.2021 г. составляет 108 791,67 руб. (задолженность в пользу АО «ПСК»).

Сальдо на 31.12.2021 г. составляет 43 534,34 руб. (задолженность в пользу АО «ПСК»).

ТСН ДУНАЙ ЛПШО им. Володарского **уплачены пени:**

06.03.2021 г. 518,96 руб. (за январь 2021 г. оплата 108 791,67 руб. 19.01.2021 г.);

05.06.2021 г. 1 080,01 руб. (счет от 07.06.2021 г.);

05.06.2021 г. 4 905,09 руб. (счет от 11.05.2021 г.);

12.07.2021 г. 5 518,88 руб. (счет от 07.07.2021 г.);

18.08.2021 г. 1 273,59 руб. (счет от 06.08.2021 г.);

ИТОГО: 13 296,53 руб. (Тринадцать тысяч двести девяносто шесть рублей 53 копейки).

В январе 2021 г. оплата электроэнергии - 19.01.2021 г. В марте-апреле 2021 г. - оплата электроэнергии производилась частями с нарушением сроков оплаты по договору. В мае 2021 г. не было оплаты совсем.

В договоре указан **Порядок расчетов за потребленную электроэнергию:**

п.4.4 «Стоимость объема покупки электрической энергии (мощности) в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных Потребителем в качестве оплаты электрической энергии (мощности) ..., оплачивается Потребителем до 18 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата».

Ответственность Сторон:

п.7.3 «При просрочке оплаты Потребитель уплачивает Гарантирующему поставщику штрафную неустойку в виде пени в размере 0,5% от неоплаченной или несвоевременно оплаченной суммы за каждый день просрочки».

Пени в размере 13 296,53 руб. учтены в сумме оплаты за электроэнергию по счету 60.

Для отражения в бухгалтерском учете санкций по договорам с контрагентами должен использоваться счет 91 (п. 7 ПБУ 9/99 и п. 11 ПБУ 10/99, утвержденные приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и № 33н) в корреспонденции со счетом 76 (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Таким образом, сальдо на 31.12.2021 г. должно составлять 56 830,87 руб. (задолженность в пользу АО «ПСК»).

ВЫВОД: В бухгалтерском учете неустойка в виде пени за несвоевременно оплаченную электроэнергию на 91 счет не начислена. Оплата проведена по дебету 60 счета (контрагент АО «ПСК»), что привело к занижению задолженности на 31.12.2021 г. перед поставщиком электроэнергии на сумму, равную сумме неустойки в размере 13 296,53 руб.

В подотчете у бухгалтера находились средства достаточные, для своевременной и полной оплаты электроэнергии.

По расчетам с остальными поставщиками (работ, услуг):

Расчёты производились как по безналичному расчёту на основании выставленных счетов, при наличии заключённых договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг), так и за наличный расчет без оформления авансовых отчетов.

6. Отражение данных бухгалтерского учета в программе 1С Садовод, приобретение и учёт товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

При переносе остатков на конец 2020 года в новую программу 1С САДОВОД были искажены данные по счетам учета: 01, 10, 26, 50, 60, 68, 69, 76, 84, 86, 90, 91, 99. Соответствуют данные на конец 2020 г. и начало 2021 г. по счетам 51,62,70,71.

По данным бухучета в 2021 году были приобретены канцелярские товары, хозяйственный инвентарь, сантехнические и электротехнические материалы, обогреватель, пушка тепловая, фен, масляный радиатор, щебень, отсев на общую сумму **200 373,02 руб.** (Двести тысяч триста семьдесят три рубля 02 копейки).

Поступление материалов в бухгалтерском учете отражено своевременно и в полном объеме на основании документов. Однако списание материалов в 2021 году не производилось. Например, на счете 10 числится щебень 20-40 в количестве 20 куб.м. на сумму **29 000,00 руб.**, который использован на обустройство пожарных водоемов весной 2021 года.

ВЫВОД: Искажены данные по счетам бухгалтерского учета на начало 2021 года. Отсутствует своевременное списание ТМЦ.

7. Состояния документации и документооборота

7.1. Согласно ст.15 Федерального закона от 29.07.2017 №217-ФЗ Товарищество должно вести реестр членов ТСН.

При проверке реестра членов ТСН выявлено:

Реестр содержит неактуальные и недостоверные сведения, не соответствует форме, указанной в законе: нет адресов места жительства членов ТСН, почтовых адресов, адресов электронной почты (при наличии).

Информация, указанная в реестре нужна, прежде всего, для подтверждения права на участие в общем собрании. Недостоверные сведения в реестре членов ТСН влекут **ошибки при подсчете кворума.**

7.2. При оплате квитанций через расчетный счет СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО БАНКА ПАО СБЕРБАНК выявлены расхождения:

Получатель платежа: СНТ «Дунай» ЛПШО им. Володарского, а не ТСН «Дунай» ЛПШО им. Володарского.

8. Исполнения решений общего собрания

8.1. По статье сметы «Модернизация помоек» был оформлен паспорт в АО УК по обращению с отходами ЛО на сумму 10 000,00 руб. В 2021 году работ по данной статье не проводилось. Сумма 320 000,00 руб. – не исполнена.

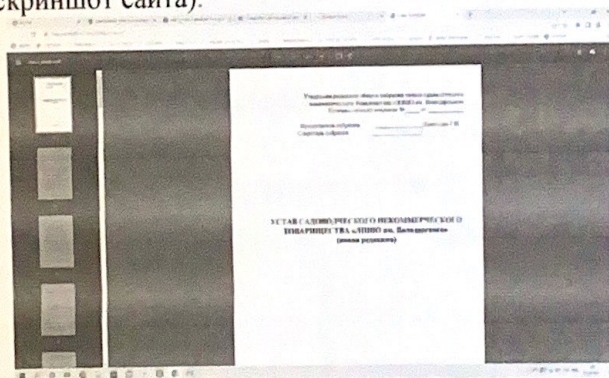
Взнос на модернизацию помоек является **целевым**, о чем должно быть указано в смете.

Согласно закона, «Целевые взносы вносятся членами товарищества на расчетный счет товарищества по решению общего собрания членов товарищества, определяющему их размер и срок внесения, в порядке, установленном уставом товарищества, и могут быть направлены на расходы, исключительно связанные:

... с созданием или приобретением необходимого для деятельности товарищества имущества общего пользования».

8.2. Утверждение новой редакции Устава ТСН

На общем собрании 14.08.2021 г. на голосование был представлен Устав Садоводческого некоммерческого товарищества (новая редакция), вопрос №11 повестки собрания. Проект данного Устава выложен на сайте 7 линия.рф в разделе «Документация» (скриншот сайта).



Однако, 31.01.2022 г. в МИФНС России №10 по Ленинградской области зарегистрирован Устав ТСН «ЛПШО им. Володарского» (краткое наименование). То есть при регистрации новой редакции ТСН потеряло в наименовании название «ДУНАЙ».

В п.17 статьи 17 Федерального закона №217-ФЗ:

«Правление товарищества обязано обеспечить возможность ознакомления с проектами документов и иными материалами, планируемыми к рассмотрению на общем собрании членов товарищества, не менее чем за **семь дней** до даты проведения общего собрания членов товарищества, в том числе с проектом приходно-расходной сметы, в случае, если повестка общего собрания членов товарищества предусматривает вопрос об утверждении приходно-расходной сметы товарищества. В

лучае нарушения срока, предусмотренного настоящей частью, рассмотрение указанных проектов документов и иных материалов на общем собрании членов товарищества не допускается».

Если правление эту норму нарушило, то рассматривать проекты документов и принимать по ним решение на собрании нельзя.

9. Исполнения статей сметы

№ п/п	Статьи расходов	Расходы в год по смете	Фактическое исполнение сметы			Экономия -/ Перерасход +
			Банк	Касса	ИТОГО:	
1	Бухгалтерия	180 000,00	180 000,00		180 000,00	-
2	Взносы ССТ Дунай, вода	1 000 000,00	1 430 000,00		1 430 000,00	430 000,00
3	Вывоз крупногабарита	96 000,00		67 670,00	67 670,00	- 28 330,00
4	Зарплата дворника 01.05.-30.11.	52 500,00	45 000,00		45 000,00	- 7 500,00
5	Зарплата дворника в зим. период	15 000,00		18 500,00	18 500,00	3 500,00
6	Зарплата председателя 300 000,00	360 000,00		333 294,50	380 107,50	20 107,50
7	Зарплата кассира 60 000,00		46 813,00 НДС/Л			
8	Зарплата секретаря	48 000,00	31 748,81		36 492,81	- 11 507,19
			4 744,00 НДС/Л			
9	Земельный налог	38 000,00			-	- 38 000,00
10	ИГ обслуживание всего	126 810,00	111 810,00		111 810,00	- 15 000,00
11	Канцелярия, заправка картриджа	13 000,00	22 867,45	870,00	23 737,45	10 737,45
12	Почтовые расходы	3 600,00			-	- 3 600,00
13	Мобильный телефон	9 600,00		14 100,00	14 100,00	4 500,00
14	Сигнализация (постановка на сигнализацию правления)	1 300,00			-	- 1 300,00
15	Налоги на оплату	132 000,00	126 024,84		126 024,84	- 5 975,16
16	Непредвиденные расходы*	130 000,00	65 313,59	96 901,90	162 215,49	32 215,49
17	Содержание водопровода с материалами	60 000,00	65 875,00	50 445,00	116 320,00	56 320,00
18	Обслуживание электрохозяйства и подстанции	120 000,00	105 500,00	52 281,84	157 781,84	37 781,84
19	Охрана садоводства	231 600,00	231 600,00		231 600,00	-

20	Охрана правления	18 000,00	25 900,00		25 900,00	7 900,00
21	Реконструкция подъезда пожар водоемов	100 000,00		101 000,00	101 000,00	1 000,00
22	Расходы на медпункт	1 100,00			-	- 1 100,00
23	Уличное освещение	45 000,00	52 256,46		52 256,46	7 256,46
24	Услуги банка	18 000,00	17 187,03		17 187,03	- 812,97
25	Чистка дорог	15 000,00		54 700,00	54 700,00	39 700,00
26	Хозяйственные расходы	50 000,00		8 481,00	8 481,00	- 41 519,00
27	Электропотребление правления	30 000,00	17 143,49		17 143,49	- 12 856,51
28	Обрезка деревьев	70 000,00	64 500,00	47 000,00	111 500,00	41 500,00
29	Услуги юристов, адвокатов	70 000,00	20 000,00	24 015,00	44 015,00	- 25 985,00
30	Модернизация помоек	330 000,00	10 000,00		10 000,00	- 320 000,00
	Итого	3 364 510,00	2 674 283,67	869 259,24	3 543 542,91	179 032,91

Перерасход по смете составляет **179 032,91 руб.:**

- **Статья « ИТ обеспечение»:** ИТ обслуживание осуществляет ООО «БМ-Консалтинг» (договор №09/18 от 19.01.2018 г.

Согласно сметы на 2021 г. общая сумма обслуживания составляет **126 810,00 руб.** В ТСН за последний период приобретены бухгалтерские программы:

2019 г. - Бухгалтерия 8 ПРОФ (Управление Торговлей) на сумму 12 600,00 руб.,

2020 г. - 1С САДОВОД на сумму 13 000,00 руб.,

10.08.2021 г. - 1С Садовод + отчетность (облачная версия) в ООО Аргос-учет на сумму 16 810,00 руб. + мобильное приложение Личный кабинет на 200 участков на сумму 2 000,00 руб. на 1 год.

При наличии в программе сервиса «электронная отчетность», сдача отчетов частично осуществлялась по почте с нарушением сроков сдачи. В 2022 году приобретена программа электронной отчетности СБИС.

По статье ИТ обеспечение «Переход на отраслевое решение 1С, интеграция с АСКУЭ, организация рассылок и и личных кабинетов»на сумму **30 000,00 руб.:** программа 1С Садовод - облачная версия и находится на сервере ООО Аргос-учет. Таким образом, установка ПО не требуется. Настройка рассылок и организации личных кабинетов на 200 участков не проводились. Обслуживание данного сервиса заканчивается в августе 2022 года. На сайте информация своевременно не обновляется, документы не выкладываются.

- **Статья «Обрезка деревьев»**

Обрезка деревьев (ИП Блинов (дробилка))	37 000,00
Обрезка деревьев (ИП Нарубацкий (дробилка))	27 500,00
Обрезка деревьев	47 000,00
ИТОГО:	111 500,00

• **Статья «Непредвиденные расходы»**

Расшифровка статьи	Сумма в год, руб.	Исполнение сметы		
		БАНК	КАССА	ИТОГО:
Климов (мебель)		8000,00		8000,00
Всеволожский РОСП УФССП		27850,18		27850,18
Всеволожский РОСП УФССП (банк ОТКРЫТИЕ)		10416,88		10416,88
Пени, штраф ПФ, ФСС		4550,00		4550,00
Пени по земельному налогу		1200,00		1200,00
Пени по электроэнергии		13296,53		13296,53
Замена счетчика уч. ИП (дог. №1)			5000,00	5000,00
Сварка, ремонт ТП и помойки			6000,00	6000,00
Замена счетчика (дог. №11)			3000,00	3000,00
Устранение последствий пожара на 1 помойке			10000,00	10000,00
Уменьшение остатка кассы ССТ Дунай			52325,00	52325,00
Представительские расходы (проведение общего собрания)			1311,50	1311,50
Утепление дверей правления			2000,00	2000,00
Обшивка дверей правление			3000,00	3000,00
Ремонт мостика 5 линия			4000,00	4000,00
Подарки			6484,40	6484,40
Строительные материалы ИП Подольная Л.М.			880,00	880,00
Лампа в офис			2901,00	2901,00
ИТОГО:	130000,00	65313,59	96901,90	162215,49

Перерасход по статье составляет 32 215,49 руб.

Штрафы, взыскания – 57 313,59 руб.

- **Статья «Обслуживание водопровода с материалами»** перерасход за счет покупки большого количества материалов в ООО «Электросервис СПб» на сумму 65 875,00 руб.
- **Статья «Чистка дорог».** На основании Постановления Правительства РФ от 16.09.20 г. №1479 «Об утверждении правил противопожарного режима в РФ», каждое садоводство должно расчищать дороги от снега зимой (ст.71). Штраф на юр. лица до 200 000,00 руб. должностные лица – до 15 000,00 руб.;
- **Статья «Охрана правления»** – перерасход на сумму приобретения доп. оборудования;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Выявлены грубые нарушения при ведении кассовых операций и выдачи денежных средств в подотчет. В связи с недостачей, кассиру Цветковой Т.В. внести денежные средства в размере **132 327,58 руб.** (Сто тридцать две тысячи триста двадцать семь рублей 58 копеек) в кассу Товарищества. Остаток в кассе на 01.01.2022 г. должен быть равен **252 999,49 руб.** (Двести пятьдесят две тысячи девятьсот девяносто девять рублей 49 копеек).

В Товариществе на длительный срок в подотчет выдавались денежные средства работнику сторонней организации ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП» бухгалтеру Слободкиной М.В. Авансовые отчеты с приложением оправдательных документов бухгалтером не были предоставлены.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Строго соблюдать порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.*

Председателю издать приказ о подотчетных лицах и сроках выдачи подотчетных денежных средств и лично контролировать исполнение приказа. Все оплаты товаров, работ, услуг за наличный расчет (в пределах установленных лимитов наличными денежными средствами между организациями, ИП и физ.лицами) оформлять авансовыми отчетами.

2. Согласно ст.14 Закона №217-ФЗ от 29.07.17 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» взносы должны вноситься на расчетный счет товарищества, о чем указывалось в актах за 2019, 2020 гг.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Поступление и расходование денежных средств осуществлять через расчетный счет.*

В связи с незначительным движением денежных средств в банке ПАО ФК ОТКРЫТИЕ, во избежание повторных удержаний фискальными органами и в целях сокращения статьи «Услуги банка» внести в повестку общего собрания вопрос о закрытии расчетного счета в данном банке.

3. Цветковой Т.В. в 2021 году из кассы была излишне выплачена заработная плата в размере 20 010,00 руб. (Двадцать тысяч десять рублей).

РЕКОМЕНДОВАНО: Цветковой Т.В. вернуть в кассу излишне полученную заработную плату в размере 20 010,00 руб. (Двадцать тысяч десять рублей 00 копеек).

Чтобы, в дальнейшем не было расхождений между бухгалтерским учетом и отчетами кассира – выплату заработной платы производить только с расчетного счета на карту работника.

4. Сдача отчетов с нарушением сроков в ПФР повлекла взыскание излишне выплаченной пенсии Цветковой Т.В. через арбитражный суд в сумме **29 850,18 руб.** В банке ПАО ФК ОТКРЫТИЕ повторно взыскана сумма **8 416,88 руб.** Данная сумма на расчетный счет Товарищества Всеволожским РОССП не возвращена. Бухгалтером не предприняты действия по возврату повторно взысканных денежных средств.

Также, Товариществом уплачены штрафы в ПФР и ФСС в размере **4 550,00 руб.** (за не предоставление сведений).

По земельному налогу в смету заложена сумма 38 000,00 руб., тогда как по расчету налог должен составлять 67 122,00 руб. Товариществом уплачены пени по земельному налогу в размере 1 200,00 руб.

По УСН – излишне начислен налог в размере 284,00 руб.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Во избежание штрафных санкций, председателю лично контролировать своевременную сдачу бухгалтерской и налоговой отчетности и уплату налогов и сборов. Бухгалтеру провести сверку по налогам и сборам для корректного отображения данных в бухгалтерском и налоговом учете.*

5. Нарушение сроков оплаты за электроэнергию в АО «Петрозлектросбыт» повлекло уплату пени в размере 13 296,53 руб., тогда как в подотчете у бухгалтера находились средства достаточные для своевременной и полной оплаты электроэнергии. Неправильное отражение в бухгалтерском учете штрафных санкций привело к занижению задолженности перед поставщиком электроэнергии на конец года на сумму, равную размеру неустойки.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Председателю и правлению осуществлять контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками при ведении финансово-хозяйственной деятельности Товарищества. Бухгалтеру своевременно проводить сверку расчетов с поставщиками для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета.*

6. При переносе остатков на конец 2020 года в программу в 1С Садовод (облачная версия) искажены данные по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отсутствует своевременное списание ТМЦ.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Бухгалтерии в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей, имущества, финансовых обязательств. Проводить своевременное списание ТМЦ по фактическому выбытию. Провести сверку по начислению и оплате членских взносов с садоводами.*

7. Реестр членов ТСН содержит неактуальные и недостоверные сведения, ведется по неустановленной форме.

РЕКОМЕНДОВАНО: *Председателю составить реестр членов ТСН в соответствии со ст.15 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ, своевременно вносить изменения в реестр.*

8. Взносы по статье сметы «Модернизация помоек» являются целевыми. **Правлению:** *Строго контролировать правильность и обоснованность расчетов сумм, заложенных в статьи приходно-расходной сметы, осуществлять контроль за ее исполнением.*

Председателю и правлению *строго соблюдать законодательство в части проведения общих собраний Товарищества, не допускать ошибок при подсчете кворума общего собрания.*

Проанализировав показатели финансово-хозяйственной деятельности ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО им. Володарского, организацию учета, Ревизионная комиссия пришла к выводу:

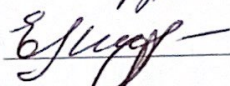
В связи с выявлением систематических грубых нарушений по ведению бухгалтерского учета и финансовой деятельности, уплатой в 2021 году штрафных санкций в размере 57 313,59 руб.:

РЕКОМЕНДОВАНО расторгнуть договор об оказании бухгалтерских услуг с
ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП» (бухгалтер Слободкина М.В.)

Признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН (с учетом
вышеуказанных замечаний) – **НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ**.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ:

Председатель комиссии  Крылова Е.Н.

Члены комиссии:  Ливадная Е.К.

 Жарская Л.В..