

Исх. № _____
от 24 октября 2022 г.

КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

Утверждаю
Генеральный директор АО «АК ИПП»



Н.Ю. Мочуловская

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА ПО ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМУ
ИССЛЕДОВАНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТСН «ДУНАЙ» ЛПШО ИМ. ВОЛОДАРСКОГО
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2019 Г. ПО 31.12.2021 Г.**

Исполнитель: АО «АК ИПП»

Санкт-Петербург

2022 год

Оглавление

Раздел 1: Сметы доходов и расходов садоводческого товарищества. Проверить правильность и полноту отражения, полученные денежные средства в результате хозяйственной деятельности товарищества.	3
Раздел 2: Учредительные документы ТСН. Правильность сведений, которые содержатся в учредительных документах садового товарищества	12
Раздел 3: Бухгалтерская отчетность: правильность ее составления бухгалтером, адекватность отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в документации	14
Раздел 4: Состояние расчетов с контрагентами, имеющиеся задолженности и переплаты, а также факты неисполнения обязательств по заключенным ТСН договорам.....	17
Раздел 5: Проверка бухгалтерского учета имущества садоводческих товариществ. Проверка документов по учету имущества общества. (например, акты ревизий, акты списания, порчи, и другие учетные документы).....	24
Раздел 6: Налоговая отчетность, начисление и уплата налогов в бюджет	30
Раздел 7: Состояние бухгалтерского учета, соответствие его требованию о разделении доходов от коммерческой и некоммерческой деятельности	33
Раздел 8: Обоснованность выплат в пользу председателя ТСН и других органов управления	34
Раздел 9: Наличие судебных споров и их возможное влияние на финансовое состояние садоводства.	35

ДЕКЛАРАЦИЯ О КВАЛИФИКАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания Институт проблем предпринимательства» подтверждает, что настоящее исследование выполнено специалистом, имеющим квалификацию в области аудита и финансового анализа (№ 043838 выдан в соответствии с Решением ЦАЛАК Минфина России от 28.03.2002г. (Протокол №104) на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, на неограниченный срок, ОРНЗ 22006015661). Специалист имеет достаточный уровень квалификации и опыта для проведения финансово-экономических исследований.

СВЕДЕНИЯ О СПЕЦИАЛИСТЕ

ФИО: Несговорова Наталья Эдуардовна

Квалификация: судебный эксперт по финансово-экономической и бухгалтерской экспертизе

Образование: образование высшее, экономист-организатор по специальности «Экономика и управление аграрным производством»; второе высшее юрист по специальности «Юриспруденция»; профессиональная переподготовка по направлению «Финансы»; аудитор в области общего аудита

Стаж работы: 26 лет

Должность: ведущий аудитор

ДОПУЩЕНИЯ И ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ, С УЧЁТОМ КОТОРЫХ ПРОИЗВОДИЛОСЬ ИССЛЕДОВАНИЕ

1. Настоящее заключение достоверно только в полном объеме, любое использование отдельных его частей не будет отражать точку зрения специалиста.

2. Предполагается, что документация, предоставленная Заказчиком, достоверна. Проверка достоверности и подлинности предоставленной документации не входит в задачи настоящего исследования. Исходная информация, предоставленная Заказчиком в ходе проведения работ, была принята, как в полной мере и корректно отражающая характеристики объекта исследования.

3. Информация, данные и мнения, которые использовались специалистом в процессе проведения исследования, были получены из источников, достоверных, согласно мнению специалиста. Тем не менее, специалист не может принять на себя ответственность за точность этих данных. Сведения, полученные специалистом и содержащиеся в настоящем исследовании, считаются достоверными, пока не доказано иное.

Результаты исследования, содержащиеся в настоящем заключении, включая выводы и основанные на них рекомендации, относятся к профессиональному мнению специалиста, сформированному исходя из специальных знаний в области экономики и финансов, имеющемуся опыте подобных работ.

Специалист исходил из того, что содержащаяся в представленных документах информация является достоверной, ответственность за достоверность представленных документов и информации несет Заказчик.

В ходе данного исследования специалист ссылается на финансовую и иную информацию, содержащуюся в общедоступных информационных системах и полученную из иных открытых источников. Специалист исходил из допущения, что информация, полученная из открытых источников, является достоверной.

Выводы в настоящем исследовании основаны на анализе данных, имеющихся в распоряжении специалиста на момент проведения исследования, достоверность предоставленных документов, письменных сведений и содержащейся в них информации при этом не проверялась.

Раздел 1: Сметы доходов и расходов садоводческого товарищества. Проверить правильность и полноту отражения, полученные денежные средства в результате хозяйственной деятельности товарищества

Специалисту предоставлены Сметы доходов и расходов Товарищества за 2019-2021 годы. Сметы утверждены Решением общего собрания участников. Финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО) Членских взносов предоставлено только за 2021 год, за 2019-2020 годы Сметы не имели ФЭО.

При проверке поступления и расходования денежных средств на основании регистров учета бухгалтерских программ выявлено:

1. Частично членские взносы поступают наличными денежными средствами в кассу. Несмотря на запрет приема наличных, установленный законом № 217-ФЗ, ТСН продолжает принимать взносы наличными. Данные действия нарушают требование закона, но санкций за это нарушение для ТСН законодательством не предусмотрено. Налоговые органы не планируют разбирать подобные дела: кассовые операции ТСН по приему взносов не относятся к операциям, которые регулируются Центробанком РФ. Следовательно, штрафы за нарушение кассовой дисциплины ФНС РФ на ТСН наложить не может (письмо ФНС РФ от 06.06.2018 № ЕД-4-20/10987@). Пока приоритет одного из документов над другим по данному вопросу не определен, ТСН могут продолжить принимать взносы наличными без последствий для себя. Однако по возможности Правлению ТСН следует наладить прием взносов безналичным путем, чтобы не нарушать текущие требования закона № 217-ФЗ.

2. Выявлен перерасход по сметам за 2019-2021 год.

Таблица: Сравнение план/факта со сметой на 2019 год

№	Статья расходов	План 2019			Факт 2019		
		Расходы за месяц согласно сметы на 2019 год, руб.	Кол-во месяцев начисления расходов	Расходы за год согласно сметы на 2019 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
1	Взносы в ССТ Дунай, включая озерную воду по итогам расхода 2018г			463 159,20	580 000,00	116 840,80	0,00
2	Зарплата председателя (+ кассир)	20 000,00	12	240 000,00	226 978,54	0,00	13 021,46
3	Зарплата бухгалтера	8 000,00	12	96 000,00	48 000,00	0,00	48 000,00
4	ИТ - обслуживание: компьютер, сайт, СМС рассылки, АСКУЭ	5 000,00	12	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00
5	Обслуживание электрохозяйства	9 000,00	12	108 000,00	1 528 858,20	1 420 858,20	0,00
6	Налоги с ФОТ	8 700,00	12	104 400,00	118 369,13	13 969,13	0,00
7	Земельный налог 2019 г в квартал	22 000,00	4	88 000,00	119 364,00	31 364,00	0,00
8	Уборка помоек (ЗП дворника)	6 000,00	7	42 000,00	55 000,00	13 000,00	0,00
9	Мобильный телефон председателя	1 000,00	12	12 000,00	16 000,00	4 000,00	0,00
10	Охрана правления, подстанции, БС АСКУЭ	12 800,00	12	153 600,00	157 500,00	3 900,00	0,00

№	Статья расходов	План 2019			Факт 2019		
		Расходы за месяц согласно сметы на 2019 год, руб.	Кол-во месяцев начислени я расходов	Расходы за год согласно сметы на 2019 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
11	Банковские расходы, банк-клиент, эквайринг, электронная отчетность	3 400,00	12	40 800,00	20 678,65	0,00	20 121,35
12	Канцелярия, заправка и замена катриджа	850,00	12	10 200,00	15 153,42	4 953,42	0,00
13	Обслуживание водопровода, утепление колонки			35 000,00	46 454,00	11 454,00	0,00
14	Вывоз крупногабаритного мусора			30 000,00	40 317,00	10 317,00	0,00
15	Чистка в зимний период, уборка дороги			12 000,00	11 000,00	0,00	1 000,00
16	Уличное освещение	3 000,00	8	24 000,00	0,00	0,00	24 000,00
17	Электропотребление правления	1 100,00	12	13 200,00	19 000,00	5 800,00	0,00
18	Счетчик водоканала			85 000,00	87 000,00	2 000,00	0,00
19	Замена фонарей уличного освещения (46*5 000 руб.)			230 000,00	378 300,00	148 300,00	0,00
20	Межевание земель, регистрация земель СНТ			200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
21	Установка систем оперативного и регламентного учета, интеграция с АСКУЭ			50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
22	Восстановление регистрации СНТ			45 000,00	0,00	0,00	45 000,00
23	Страховка правления (страховая сумма 600 000)			10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
24	Работы по дороге на 7-линии			90 000,00	0,00	0,00	90 000,00
25	Перетяжка и переключение 0,4 1-13 линии			500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
26	Непредвиденные расходы (Расходы будущих периодов)			150 000,00	256 837,00	106 837,00	0,00
27	Услуги юриста			0,00	47 220,00	47 220,00	0,00
28	Почтовые расходы			0,00	928,98	928,98	0,00
Итого		X	X	2 892 359,20	4 032 958,92	1 941 742,53	801 142,81

*В смете не учтена статья «Займы». Комментарий бухгалтера: Займы (помощь садоводов) - это временное пополнение оборотных средств. Нужно было рассчитываться с поставщиками, а взносы еще никто не принес, ранее в садоводстве использовали такую практику, потому что садоводы не платили как сейчас взносы в течении года, а за прошлый год платили весной следующего(большинство).

Таблица: Сравнение план/факта со сметой на 2020 год

№	Статья расходов	План 2020			Факт 2020		
		Расходы за месяц согласно сметы на 2020 год, руб.	Кол-во месяцев начислени я расходов	Расходы за год согласно сметы на 2020 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
1	Взносы в ССТ Дунай			600 000,00	505 000,00	0,00	95 000,00
2	Вода			80 000,00	0,00	0,00	80 000,00
3	Зарплата председателя	20 000,00	12	240 000,00	256 679,90	16 679,90	0,00
4	Зарплата кассира	10 000,00	12	120 000,00	61 996,94	0,00	58 003,06
5	Секретарь-делопроизводитель	3 000,00	12	36 000,00	37 045,00	1 045,00	0,00
6	Бухгалтерия	10 000,00	12	120 000,00	134 000,00	14 000,00	0,00
7	Банковские расходы	1 500,00	12	18 000,00	10 921,50	0,00	7 078,50

№	Статья расходов	План 2020			Факт 2020		
		Расходы за месяц согласно сметы на 2020 год, руб.	Кол-во месяцев начисления расходов	Расходы за год согласно сметы на 2020 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
8	Налоги с фонда оплаты труда	10 560,00	12	126 720,00	88 369,17	0,00	38 350,83
9	Земельный налог	9 500,00	4	38 000,00	0,00	0,00	38 000,00
10	Обслуживание станции, электрохозяйства	8 000,00	12	96 000,00	782 559,90	686 559,90	0,00
11	Содержание водопровода	5 000,00	12	60 000,00	81 128,00	21 128,00	0,00
12	Уличное освещение	3 500,00	8	28 000,00	0,00	0,00	28 000,00
13	Освещение правления	1 250,00	12	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
14	Охрана садоводства	19 300,00	12	231 600,00	234 400,00	2 800,00	0,00
15	Охрана правления	1 500,00	12	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00
16	IT обслуживание	5 000,00	12	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00
17	Програмное обеспечение	4 167,00	12	50 000,00	13 000,00	0,00	37 000,00
18	Телефония и интернет	1 500,00	12	18 000,00	16 170,00	0,00	1 830,00
19	Канцелярия	1 000,00	12	12 000,00	4 964,96	0,00	7 035,04
20	Почтовые расходы	266,00	12	3 193,00	2 402,66	0,00	790,34
21	Уборка помоек и дороги	7 500,00	7	52 500,00	45 000,00	0,00	7 500,00
22	Уборка помоек в зимний период	2 000,00	5	10 000,00	15 500,00	5 500,00	0,00
23	Вывоз крупногабаритного мусора	2 500,00	12	30 000,00	84 727,00	54 727,00	0,00
24	Чистка дорог в зимний период	2 000,00	6	12 000,00	3 000,00	0,00	9 000,00
25	Хозяйственные расходы			100 000,00	119 491,95	19 491,95	0,00
26	Непредвиденные расходы			100 000,00	13 250,00	0,00	86 750,00
27	Расходы на медпункт			2 000,00	724,00	0,00	1 276,00
28	Авансовый платеж по электроэнергии			200 000,00	0,00	0,00	200 000,00
29	Перетяжка проводов проект			100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
30	Перетяжка проводов проект исполнение			500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
31	Требования ростехнадзора по станции			150 000,00	275 808,00	125 808,00	0,00
32	Услуги юриста			0,00	38 982,00	38 982,00	0,00
33	Вознаграждение членов правления			0,00	159 000,00	159 000,00	0,00
Итого :		X	X	3 227 013,00	3 062 120,98	1 145 721,75	1 310 613,77

*В смете не учтена статья «Займы». Комментарий бухгалтера: Займы (помощь садоводов) - это временное пополнение оборотных средств. Нужно было рассчитывать с поставщиками, а взносы еще никто не принес, ранее в садоводстве использовали такую практику, потому что садоводы не платили как сейчас взносы в течении года, а за прошлый год платили весной следующего(большинство).
Отдельное движение по Кт 50 (выдача/возврат подотчетных денежных средств) на сумму, руб.: 929 000,00

Таблица: Сравнение план/факта со сметой на 2021 год
(составлена с учётом финансово-экономического обоснования расходов сметы на 2021 год)

№	Статья расходов	План 2021			Факт 2021		
		Расходы за месяц согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Кол-во месяцев начисления расходов	Расходы за год согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
1	Бухгалтерия	15 000,00	12	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00
2	Взносы в ССТ «Дунай»			1 000 000,00	1 430 000,00	430 000,00	0,00
3	Вывоз крупногабаритного мусора	8 000,00	12	96 000,00	67 670,00	0,00	28 330,00

№	Статья расходов	План 2021			Факт 2021		
		Расходы за месяц согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Кол-во месяцев начисления расходов	Расходы за год согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
4	Зарплата дворника с 01.05.21-30.11.21	7 500,00	7	52 500,00	45 000,00	0,00	7 500,00
5	Зарплата дворника в зимний период с 01.12.21	3 000,00	5	15 000,00	18 500,00	3 500,00	0,00
6	Зарплата председателя	25 000,00	12	300 000,00	300 081,42	81,42	0,00
7	Зарплата кассира	5 000,00	12	60 000,00	60 016,08	16,08	0,00
8	Зарплата секретаря	4 000,00	12	48 000,00	37 531,81	0,00	10 468,19
9	Земельный налог	9 500,00	4	38 000,00	0,00	0,00	38 000,00
	ИТ обслуживание ТСН (148 810,00 руб.), в том числе:				0,00	0,00	0,00
10	Обслуживание АСКУЭ (10р. за 1 ПУ)	2 000,00	12	24 000,00	85 000,00	61 000,00	0,00
11	Подписка IC Садовод на год: IC-отчетность, ЭЦП, ЭДО, облачный сервис, линия консультаций			16 810,00	0,00	0,00	16 810,00
12	Подписка на приложение для садоводов IC Садовод (на 200 участков)	2 000,00	12	24 000,00	0,00	0,00	24 000,00
13	Переход на отраслевое решение IC Садовод, интеграция с АСКУЭ, организация рассылок и личных кабинетов садоводов			30 000,00	18 810,00	0,00	11 190,00
14	Обслуживание оргтехники (2 ПК, 2 МФУ, видеонаблюдение 24/7)	3 500,00	12	42 000,00	0,00	0,00	42 000,00
15	Виртуальный хостинг, продление доменного имени, размещение контента на сайте	1 000,00	12	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00
16	Канцелярия, заправка картриджей			13 000,00	28 635,48	15 635,48	0,00
17	Почтовые расходы			3 600,00	0,00	0,00	3 600,00
18	Оплата сотовой связи председателя	800,00	12	9 600,00	14 900,00	5 300,00	0,00
19	Сигнализация (постановка на сигнализацию правления)			1 300,00	0,00	0,00	1 300,00
20	Налоги на заработную плату			132 000,00	125 035,84	0,00	6 964,16
21	Непредвиденные расходы			130 000,00	125 286,46	0,00	4 713,54
22	Налог по УСН			18 000,00	0,00	0,00	18 000,00
23	Обслуживание водопровода с материалами			60 000,00	78 334,00	18 334,00	0,00
24	Обслуживание электрохозяйства, обслуживание и контроль за тех. состоянием ТП (50р. за 1 участок)	10 000,00	12	120 000,00	189 202,84	69 202,84	0,00
25	Охрана садоводства	19 300,00	12	231 600,00	231 600,00	0,00	0,00
26	Охрана правления	1 500,00	12	18 000,00	25 900,00	7 900,00	0,00

№	Статья расходов	План 2021			Факт 2021		
		Расходы за месяц согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Кол-во месяцев начисления расходов	Расходы за год согласно ФЭО сметы на 2021 год, руб.	Расходы за год (согласно кредитовым оборотам счетов 50 и 51), руб.	Превышение фактических расходов над сметой, руб.	Экономия, руб.
27	Реконструкция подъезда пожарных водоемов			100 000,00	70 000,00	0,00	30 000,00
28	Расходы на медпункт			1 100,00	0,00	0,00	1 100,00
29	Уличное освещение			45 000,00	0,00	0,00	45 000,00
30	Услуги банка	1 500,00	12	18 000,00	17 186,69	0,00	813,31
31	Чистка магистральной дороги Садоводства			15 000,00	54 700,00	39 700,00	0,00
32	Хозяйственные расходы			0,00	145 232,20	145 232,20	0,00
33	Электропотребление Правления			30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
34	Обрезка деревьев на магистральной дороге Садоводства			70 000,00	0,00	0,00	70 000,00
35	Услуги юристов, адвокатов			70 000,00	42 000,00	0,00	28 000,00
36	Привлечение независимой аудиторской организации			50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
37	Обустройство 2 помоек, установка СКУД			330 000,00	0,00	0,00	330 000,00
38	Установка 2 шлагбаумов, камер видеонаблюдения на 7 линии			280 000,00	0,00	0,00	280 000,00
Итого:		X	X	3 684 510,00	3 390 622,82	795 902,02	1 089 789,20

Отдельное движение по Кт 50 (выдача/возврат подотчетных денежных средств) на сумму, руб.: 760 900,00

3. Статьи Сметы и статьи расходования денежных средств не идентичны, что усложняет учет расходования средств и контроль превышения лимита статьи по Смете.

4. Некорректно отражаются выплаты Членам правления и Ревизионной комиссии в 2019-2020 году. Формируется дебетовое сальдо по счету учета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Контрагент «Прочие» (производится только выплата вознаграждения, без начисления по счету 86 «Целевое использование».

Согласно п. 24 Протокола от 21.08.2021 года выплаты в пользу Ревизионной комиссии за 2020 год - 15 тыс. руб., в пользу Членов Правления 2020-2021 годы – 44,5 тыс. руб. Указанные выплаты не производились (не обнаружены проводки по данным в программе 1С. Садовод).

За 2021 год начисления и выплаты не производились.

5. Выданные денежные средства из кассы на приобретение товаров, работ, услуг не закрываются первичными документами (Акт, Авансовый отчет с приложенными чеками, Товарная накладная и т.п.). В результате на счету 76.09 сформировалась дебиторская задолженность на 01.01.2019 года размере 364 тыс. руб. (остаток сформирован выдачей наличных денежных средства за 2018 год на материалы, замену счетчиков, представительские расходы и невыясненный платеж на сумму 336 тыс. руб.).

Выдача денежных средств подотчет производилась лицам, не имеющим трудовых отношений с Товариществом (не являющихся сотрудниками Товарищества). Перечень лиц, которым можно выдавать денежные средства под отчет, регламентирован подпунктом 6.3 пункта 6 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У и письме ЦБ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859. Деньги в подотчет можно выдавать: подчиненному или руководителю; работнику, у которого числится долг по более ранним выдачам; подрядчику (физлицо, с которым заключен гражданский договор).

Для анализа специалисту были представлены на бумажном носителе следующие документы:

- «Книга кассира» председателя ТСН за 2021 г.;
- Ведомости по сбору взносов от садоводов № 71-№ 75 от 08.08.2021 г.;
- Ведомости по сбору взносов от садоводов № 76 - № 79 от 15.08.2021 г.

«Книга кассира» (далее «Книга») – тетрадь в клетку в твердом переплете, расчерченная для внесения данных по движению денежных средств в кассе. В ней отсутствуют подписи лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, за исключением случаев внесения исправлений в записи, написаны неразборчиво цифры, в частности, копейки, также имеют место грубые математические ошибки, например:

Ошибки при суммировании значений ведомостей, записанных в «Книге»

Дата	Записи в книге, руб.	Математическая сумма по всем ведомостям, руб.	Расхождение, руб.
06.02.2021, в т. ч.: - Ведомость № 5 - Ведомость № 6	66 801,49 49 929,70 16 871,72	66 801,42	0,07
16.05.2021, в т. ч.: - Ведомость № 29 - Ведомость № 30 - Ведомость № 31	43 035,18 30 295,43 11 493,39 1 246,35	43 035,17	0,01
12.06.2021, в т. ч.: - Ведомость № 42 - Ведомость № 43	64 580,53 40 657,54 23 926,92	64 584,46	- 3,93
03.07.2021, в т. ч.: - Ведомость № 51 - Ведомость № 52 - Ведомость № 53 - Ведомость № 54 - Ведомость № 55	136 362,65 27 181,68 37 084,35 33 327,09 27 967,41 10 800,95	136 361,48	1,17
10.07.2021, в т. ч.: - Ведомость № 59 - Ведомость № 60	98 241,68 49 563,22 48 678,47	98 241,69	- 0,01
11.07.2021, в т. ч.: - Ведомость № 61 - Ведомость № 62	84 035,16 36 318,22 47 716,96	84 035,18	- 0,02
07.08.2021, в т. ч.: - Ведомость № 68 - Ведомость № 69	42 737,58 21 716,21 21 021,38	42 737,59	- 0,01
08.08.2021, в т. ч.: - Ведомость № 71 - Ведомость № 72 - Ведомость № 73 - Ведомость № 74 - Ведомость № 75	93 751,51 13 371,00 34 327,45 13 682,51 18 011,91 59 352,59	138 745,46	- 44 993,95
15.08.2021, в т. ч.:	156 397,19	139 074,71	17 322,48

Дата	Записи в книге, руб.	Математическая сумма по всем ведомостям, руб.	Расхождение, руб.
- Ведомость № 76	32 294,73		
- Ведомость № 77	47 688,45		
- Ведомость № 78	9 600,09		
- Ведомость № 79	49 491,44		
21.08.2021, в т. ч.:	123 293,42		
- Ведомость № 80	56 609,36	123 287,83	5,59
- Ведомость № 81	66 678,47		
04.09.2021, в т. ч.:	153 428,07		
- Ведомость № 85	46 714,36		
- Ведомость № 86	53 847,06	153 428,32	- 0,25
- Ведомость № 87	41 805,62		
- Ведомость № 88	11 061,28		
05.09.2021, в т. ч.:	99 839,21		
- Ведомость № 89	26 100,68	99 843,09	-3,88
- Ведомость № 90	46 368,63		
- Ведомость № 91	27 373,78		
12.09.2021, в т. ч.:	104 354,83		
- Ведомость № 95	56 972,46	104 547,00	- 192,17
- Ведомость № 96	47 574,54		
18.09.2021, в т. ч.:	89 898,45		
- Ведомость № 97	61 139,88	90 115,39	- 216,94
- Ведомость № 98	28 975,51		
23.10.2021, в т. ч.:	119 807,29		
- Ведомость № 102	28 478,62		
- Ведомость № 103	57 489,74	119 807,23	0,06
- Ведомость № 104	33 838,87		
24.10.2021, в т. ч.:	159 291,41		
- Ведомость № 105	52 823,99		
- Ведомость № 106	67 613,58	159 291,46	- 0,05
- Ведомость № 107	38 853,89		
12.12.2021, в т. ч.:	54 582,49	54 582,57	- 0,08
- Ведомость № бн			

Ошибки при суммировании значений расходов, записанных в «Книге»

Дата	Вид расхода	Математическая сумма расходов, руб.	Записи по книге, руб.	Расхождение, руб.
27.11.2021	Телефонная связь, Интернет		1 200,00	
	Установка 2-х электрических датчиков	-	2 000,00	-
	Уборка крупногабаритного мусора		3 500,00	
	Итого:	6 700,00	6 200,00	500,00

Ошибки при расчете остатка денежных средств на конец дня в «Книге»

Дата	Остаток на начало дня (А), руб.	Сумма прихода (Б), руб.	Сумма расхода (В), руб.	Остаток на конец дня (Г), руб.	Математический остаток (А+Б-В=Г), руб.	Расхождение, руб.
25.07.21	303 460,59	46 976,95	261 300,00	36 812,54	89 137,54	- 52 325,00
23.10.21	44 834,54	119 807,29	0,00	164 641,23	164 641,83	- 0,60
12.12.21	273 747,25	54 582,49	6 175,00	322 154,82	322 154,74	0,08
19.12.21	322 154,82	34 753,41	13 181,84	343 726,90	343 726,39	0,51
24.12.21	343 726,90	0,00	12 100,00	331 626,39	331 626,90	- 0,51

30.12.21	155 141,99	0,00	34 470,00	120 671,91	120 671,99	- 0,08
----------	------------	------	-----------	------------	------------	--------

При сравнении переходящего остатка денежных средств с 30.12.2021 г. (операции с денежными средствами 31.12.2021 г. не производились) на 01.01.2022 г. имеется расхождение на 8 копеек.

Ошибки при перенесении значений из ведомостей по сбору взносов от садоводов в «Книгу»

Дата ведомости	№ ведомости	Сумма ведомости, руб.	Сумма ведомости, записанная в «Книге», руб.	Расхождение, руб.
08.08.2021	71	13 376,71	13 371,00	5,71
08.08.2021	72	34 327,79	34 327,45	0,34
08.08.2021	75	14 352,59	59 352,59	-45 000,00
15.08.2021	78	26 921,57	9 600,09	17 321,48
15.08.2021	79	52 992,62	49 491,44	3 501,18

На основании вышеприведенных данных специалист считает, что представленный документ «Книга кассира», не может являться первичным бухгалтерским регистром, так как не соответствует требованиям, предъявляемым к таким документам. В силу наличия значительного количества математических ошибок и описок, «Книга кассира» не может являться документальным подтверждением остатка денежных средств в кассе, равно как и подтверждением расходования денежных средств.

Согласно «Книге» 03.01.2021 г. израсходовано 20 010 руб. на выплату заработной платы Председателю за декабрь 2020 г., регистры бухгалтерского учета в 1С не подтверждают данный расход. По данным «Книги» 25.07.2021 г. и 01.08.2021 г. произведен расход на сумму 52 325 руб., регистры бухгалтерского учета в 1С не подтверждают данный расход. Расхождение между остатком денежных средств по «Книге» и бухгалтерских регистров на 31.12.2021 г. составляет 52 191,56 руб., что примерно равно 52 325 руб. Расхождение между остатком в «Книге» и регистрами бухгалтерского учета свидетельствуют о том, что Председатель получил компенсацию расходов, произведенных в 2017 г. только один раз. Вторая запись о расходе в «Книге» является подтверждением забывчивости Председателя и следствием отсутствия надлежащего контроля за фактическим остатком денежных средств в кассе ТСН.

Согласно ведомости № 79 от 15.08.2021 г. от Гулецкого М. В. в оплату членских взносов за 2021 г. было получено 11 560 руб., в регистрах бухгалтерского учета приход от Гулецкого М. В. отражен в сумме 8 060 руб., что на 3 500 руб. меньше, чем было занесено в ведомость № 79. Бухгалтер пояснила, что 3 500 руб. были перечислены за Гулецкого М. В. непосредственно на расчетный счет, следовательно, отражаться как приход в кассу не должны были (не должны были включаться в ведомость № 79). По состоянию на 31.12.2021 г. по данным бухгалтерского учета расчеты задолженность Гулецкого М. В. перед ТСН составляет 4 639,19 руб.

Раздел 2: Учредительные документы ТСН. Правильность сведений, которые содержатся в учредительных документах садового товарищества

Устав Товарищества утвержден Решением общего собрания Протокол №3 от 30.05.2018 г. (действует до принятия Устава в новой редакции Протокол №11 от 14.04.2021 г., запись в ЕГРЮЛ внесена 31.01.2022 г.)

Нами произведен анализ предоставленного Устава с целью соответствия ее положениям действующего законодательства.

К ознакомлению представлена новая версия Устав Организации с отметкой о внесении в ЕГРЮЛ записи от 31.01.2022 г. В предоставленной редакции в наименовании отсутствует слово «Дунай» - и в полном наименовании (Товарищество Собственников Недвижимости «ЛПШО им. Володарского» и в кратком наименовании (ТСН «ЛПШО им. Володарского»). Однако в выписке из ЕГРЮЛ и на всех открытых государственных источниках данных: <https://egrul.nalog.ru/>, <https://bo.nalog.ru/>, <https://fssp.gov.ru/>, <https://fedresurs.ru/>, <https://pb.nalog.ru/> по ИНН 4703021770 наименование **ТСН "ДУНАЙ" ЛПШО ИМ. ВОЛОДАРСКОГО**". Исходя из выше изложенного есть основания предполагать, что есть различия между представленными нам и в налоговой орган версиями УСТАВА.

В Уставе отсутствует информация в соответствии с п.п. 11 п. 1 ст. 8 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" - порядок приобретения и создания имущества общего пользования товарищества.

К Деятельности Товариществ собственников недвижимости применяются следующие основные нормы :

- Гражданский кодекс Российской Федерации (в частности пп. 4 п. 3 ст. 50, ст. 51, п. 1 ст. 52, ст. ст. 57, 61, 123.12 - 123.14 ГК РФ.)

- Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (ст. ст. 4, 27, 28 Закона о ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд)

- Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (, ст. 12, п. п. 1 - 3 ст. 13, ст. ст. 13.1 - 16, 20, 21, 22 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).

Доводим до вашего сведения, что согласно пункта 1 статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ) устав относиться не к внутренним документам, а к учредительным. Так же согласно пункта 6 статьи 52 ГК РФ изменения, внесенные в учредительные документы юридических лиц, приобретают силу для третьих лиц с момента государственной регистрации учредительных документов.

Главные требования к уставу ТСН прописаны в ст.123.12 Гражданского кодекса Российской Федерации. В соответствии с п.2, устав товарищества собственников недвижимости в обязательном порядке должен содержать следующие пункты:

- место нахождения ТСН;
- предмет и цели его деятельности;
- состав и полномочия органов правления;

- порядок принятия решения в товариществе;
- иные сведения, предусмотренные законом

Таким образом устав товарищества регламентирует:

- принципы работы;
- основы взаимодействия между членами товарищества;
- обязанности председателя и правления.

По сути, это совместно утвержденный коллективный договор, в котором прописаны не только основные сведения о товариществе, но и главные правила, которые в нем будут существовать. Любые спорные вопросы, возникающие в товариществе, будут решаться в соответствии с принятым уставом.

Исходя из предоставленных вами вариантов Устава мы видим расхождения в наименовании ТСН между зарегистрированным Уставом (31.01.2022) и данными в ЕГРЮЛ. Согласно протокола № 11 от 14.08.2021 мы видим, что общее собрание ТСН утвердило новую версию устава с новым наименованием и новым (уточненным) адресом.

должникам.
11. Утверждение новой редакции Устава ТСН «ЛПШО им. Володарского».
12. Переход на новую информационную систему 1С

Данный вариант Устава является единственно верным, так как он зарегистрирован и размещен на сайте ТСН. Так же предоставлен лист внесения записей в ЕГРЮЛ с изменением адреса и регистрации новой версии Устава (ГРН 2224700027231). Исходя из выше сказанного изменения в наименовании не подавались в налоговый орган.

Но хотели или не хотели члены товарищества изменять наименование или это ошибка лица вносившие данный в ЕГРЮЛ мы утверждать не можем. Для нас документом является только протокол и зарегистрированный УСТАВ.

Исходя из выше сказанного следует что информация, содержащаяся в реестре юридических лиц не достоверна или содержит ошибки. Ответственность за это несёт Федеральная налоговая служба и сами заявители, т.е. ТСН. Если в сведениях об организации обнаружена ошибка, её надо исправить.

Ошибки в ЕГРЮЛ или в уставе влекут за собой проблемы в совершении нотариальных действий, а также препятствия во взаимодействии с банком и государственными органами. Помимо этого, могут возникнуть сложности при заключении сделок с поставщиками - несовпадение сведений, предоставленных ТСН с данными в ЕГРЮЛ или уставом может повлечь отказ в совершении сделки.

Если в поданных ранее регистрационных заявлениях все данные корректны, но в ЕГРЮЛ они не соответствуют действительности, то это вина налоговой службы. На этот случай существует специальный регламент, который позволяет исправить ошибку в ЕГРЮЛ (приказ Минфина России от 30.10.2017 N 165н).

Если ошибочные данные внесены в реестр по вине самого ТСН (или лица вносившего данные изменения), то сообщить об этом надо по форме Р13014. Это универсальный документ, который подаётся при изменении любых данных о товариществе.

Доводим до Вашего сведения что утвердить и принять новую версию устава можно только через утверждение данного устава на общем собрании и ни как иначе. За внесение поправок в документ должны проголосовать как минимум две трети собственников недвижимости в товариществе. После всех изменений и дополнений обновленный устав нужно повторно зарегистрировать в налоговой службе. Только после этого все поправки вступят в законную силу.

В остальном Устав соответствует Законодательству РФ на день утверждения.

Раздел 3: Бухгалтерская отчетность: правильность ее составления бухгалтером, адекватность отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в документации

Из внешних источников получена информация о БФО за 2019 и 2020 годы (Бухгалтерский баланс, Отчет об использовании средств). БФО за 2021 год в ГИРБО отсутствует.

Отчет о финансовых результатах за 2019-2021 годы не формировался и не подавался в налоговые органы.

Данные Бухгалтерской отчетности не соответствуют данным бухгалтерского учета в учетной системе (1С 8.3 Бухгалтерия за 2019-2020 годы, 1С.Садовод за 2021 год).

В силу законодательства РФ товарищество собственников жилья не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, должно сдавать в Федеральную налоговую службу (ФНС) для размещения в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) бухгалтерскую отчетность, состоящую из формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 6 «Отчет о целевом использовании средств» и при необходимости приложений к ним (п. 7.1 ст. 13, п. 2 ст. 14, п. 5 ст. 18 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Доступ к информации, размещенной в ГИР БО, может быть ограничен на основании постановления Правительства РФ или заявления от заинтересованной организации (п. 9 ст. 18 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 Постановления Правительства РФ от 18.03.2022 № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году»).

В рамках подготовки финансово-экономической экспертизы бухгалтерской отчетности Общества из ГИР БО была получена отчетность за 2019-2020 гг., доступ к отчетности за 2021 год был либо ограничен Обществом, либо бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО) за этот период не была вовремя сдана в ГИР БО. Несвоевременная сдача бухгалтерской отчетности в ГИР БО предусматривает предупреждение либо наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300,00 руб. до 500,00 руб., на юридическое лицо в размере от 3 000,00 руб. до 5 000,00 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ).

Бухгалтерская отчетность за 2019-2020 гг. отправлялась в электронном виде, о чем есть соответствующие отметки, то есть электронный документооборот был налажен и оснований для направления отчетности в бумажном виде за 2021 год не было. Требования ст. 18 №402-ФЗ с 01.01.2021 года означают предоставление отчетности только в электронном виде, иначе она считается НЕ ПРЕДСТАВЛЕННОЙ.

Рекомендуем ответственным лицам Общества повторно направить её в электронном виде через оператора электронного документооборота.

В связи с отсутствием в ГИР БО информации об отчетности Общества за 2021 год нами был произведен анализ БФО на основании находящихся в работе регламентированных отчетов за 2021 год

в программном комплексе 1С. В ходе данного анализа нами были выявлены существенные расхождения между БФО и регистрами бухгалтерского учёта.

Список выявленных отклонений и ошибок при ведении бухгалтерского учёта следующий:

1. Общество неверно отразило в отчётности за 2019-2020 гг. целевые поступления денежных средств (данные были отражены в Форме № 1 по строке 1520 вместо строки 1350 той же формы БФО). Данная ошибка исправлена в отчётности за 2021 год.
2. Общество неверно составило в программном комплексе 1С Форму № 6 «Отчёт о целевом использовании средств» за 2021 год (в графе «За Январь-Декабрь 2020 г.» указаны данные 2019 года, у строки «Взносы и иные целевые поступления» отсутствует код).
3. Общество при ведении бухгалтерского учёта в 2019-2020 гг. использовало счёт 000 «Вспомогательный счёт» вместо применения принципа двойной записи. Использование счёта 000 «Вспомогательный счёт» допустимо в случае ввода начальных остатков, поскольку он является «техническим» для программного обеспечения 1С. Однако данный счёт не входит в перечень Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённого Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н и, следовательно, его применение на постоянной основе противоречит п. 3 ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. После использования целевого финансирования (членских взносов) Общества на покупку основных средств в 2019 году и постановке данных объектов на бухгалтерский учёт в программном комплексе не было отражено финансирование данных покупок за счёт целевых средств Общества, а в БФО за 2019-2020 гг. в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» не были отражены объекты основных средств по строке 1150, что значительным образом исказило достоверность БФО для внутренних и внешних пользователей.
5. Данные бухгалтерского учёта Общества на 31.12.2020 не сопоставимы с данными бухгалтерского учёта на 01.01.2021:
 - Счёт 01 на 01.01.2021 больше на 647 169,18 руб.: произошло списание объектов основных средств (ОС) «Трансформатор ТМГ21», поступление новых ОС отсутствует, у старого ОС «Подстанция КТПКт-1000/6/0,4 в/в» пересмотрен СПИ и стоимость. Данные изменения должны были найти отражение в учёте в виде соответствующих проводок;
 - Счёт 02 на 01.01.2021 в Обществе не ведётся с 2021 года, счёт 010 на 01.01.2021, на котором Общество отражает амортизацию начиная с 2021 года, значительно изменился по сравнению с остатками по счёту 02 на 31.12.2020 (уменьшился на 105 784,96 руб.). Изменения, связанные с основными средствами (пересмотр ОС, выбытие / слияние объектов ОС в одно ОС, изменение стоимости имеющихся ОС), не отражены должным образом в учёте в виде соответствующих проводок. На счёте 010 за 2021 год не отражена сумма начисленной амортизации по единственному объекту ОС, что свидетельствует о неполноте учёта бухгалтерских операций и, соответственно, ставит под сомнение полноту БФО;

- Остатки по счёту 10 на 01.01.2021 были обнулены (остатки снизились на 521 796,00 руб.);
- Кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками (счёт 60) на 01.01.2021 увеличилась на 43 213,00 руб.;
- Кредиторская задолженность по счёту 68.12 на 01.01.2021 была обнулена (снижение остатков на 12 472,00 руб.);
- Кредиторская задолженность по счёту 69.01 на 01.01.2021 была обнулена на 931,67 руб., появилась дебиторская задолженность на 1615,83 руб.;
- Кредиторская задолженность по счёту 70 на 01.01.2021 была обнулена на 435,00 руб.;
- Кредиторская задолженность по счёту 76 на 01.01.2021 была обнулена на 292 861,59 руб.;
- Остатки по счёту 83 на 01.01.2021 изменились в сторону увеличения на 1 602 349,18 руб. вследствие корректировки учёта целевых средств, на которые были приобретены объекты основных средств;
- Дебетовые остатки по счёту 84 на 01.01.2021 были обнулены на 10 647 580,25 руб., однако появились кредитовые остатки на сумму 687 790,68 руб.;
- Остатки по счёту 86 на 01.01.2021 были обнулены на 665 821,64 руб.

Несовпадение остатков на конец одного отчётного периода и начало следующего – это результат отсутствия внутреннего контроля в Обществе и, в частности, отсутствие процедуры инвентаризации, которой подлежат все активы и обязательства в соответствии со ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 26-28 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Кроме того, нарушена сопоставимость бухгалтерской отчётности, которая определена п. 7 ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

6. Данные бухгалтерской отчётности Общества за 2019-2021 гг. по Форме № 1 «Бухгалтерский баланс» не совпадают с данными оборотно-сальдовых ведомостей за соответствующие периоды в программном комплексе 1С Общества. Это нарушение ст. 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в части составления отчётности на основе содержащихся в регистрах бухгалтерского учёта данных.

Комплекс выявленных нарушений не позволяет нам сделать вывод о том, что предоставленная Обществом БФО составлена правильно во всех отношениях и адекватно отражает факты его финансово-хозяйственной деятельности.

Обществу необходимо пересмотреть подход к ведению бухгалтерского учёта и исправить выявленные ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённом Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, чтобы не вводить в заблуждение внутренних и внешних пользователей БФО. В дополнение к этому, есть необходимость разработки и/или налаживания работоспособности системы внутреннего контроля, при которой ошибки в БФО будут выявляться до момента её сдачи в налоговые органы или до момента

предоставления пользователям, которые могут на её основе принимать неверные решения, оказывающие непосредственное влияние на будущее Общества

Не формируются операции по использованию целевых денежных средств по счету 86, расходы формируются в учете с помощью счета 26 (со списанием на счет учета Коммерческих расходов по счету 90.08 в периоде 2019-2020 годы), что нарушает методологию ведения учета в некоммерческих организациях.

Раздел 4: Состояние расчетов с контрагентами, имеющиеся задолженности и переплаты, а также факты неисполнения обязательств по заключенным ТСН договорам

В хозяйственной деятельности ТСН для выполнения различных видов работ приглашает юридических лиц, с которыми заключают договоры в соответствии с действующими нормами ГК РФ. Для проверки специалист получил 44 договора с 21 поставщиком.

Таблица: Список договоров с поставщиками

№ п/п	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Вид договора	Выполняемые работы (оказываемые услуги)
1	Адвокат Роткин А. В.	№б/н от 15.12.2020 г.	Краткосрочный	Защита интересов в государственных, муниципальных и судебных органах
2	АО «Петербургская сбытовая компания»	№47120000319410 от 01.02.2020 г.	Долгосрочный	Поставка электрической энергии
3	АО «УК по обращению с отходами в Ленинградской области»	№15165ЮО-5/03-21 от 15.03.2021 г.	Долгосрочный	Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами
4	Гусева Л. В.	№б/н от 01.03.2021 г.	Краткосрочный	Услуги юриста
5	Жуков С. Н.	01/07/2020 от 01.01.2021 г.	Краткосрочный	Запись и передача показаний счетчиков, контроль за техническим состоянием
6	Иванов А. Б.	№06/02 от 06.02.2021 г.	Краткосрочный	Чистка от снега магистральной дороги (1-13 лин.)
7	Иванов А. Б.	№12/02 от 12.02.2021 г.	Краткосрочный	Чистка от снега магистральной дороги (1-13 лин.), двух помоек и трансформаторной подстанции
8	Иванов А. Б.	№9 от 10.03.2021 г.	Краткосрочный	Чистка от снега магистральной дороги, трансформаторной подстанции и 2-х помоек
9	Иванов А. Б.	№04/01 от 17.01.2021 г.	Краткосрочный	Чистка от снега магистральной дороги (1-13 лин.)
10	Иванов А. Б.	№18 от 18.02.2021 г.	Краткосрочный	Чистка от снега магистральной дороги (1-13 лин.)
11	Иванов А. Б.	№б/н от 24.07.2021 г.	Краткосрочный	Устранение помех на к/системы
12	Иванов А. Б.	№12/04 от 11.04.2021 г.	Краткосрочный	Установка блоков, вырубка деревьев, засыпка и выравнивание щебня
13	Иванов А. Б.	№11/04 от 11.04.2021 г.	Краткосрочный	Покупка щебня, засыпка и трамбовка, уборка мусора
14	ИП Блинов А. Г.	№32 от 24.07.2021 г.	Краткосрочный	Утилизация порубочных остатков
15	ИП Гарькавый Д. А.	№02/02-2020-1 от 02.02.2020 г.	Краткосрочный	Опилка крон деревьев с применением автовышки

№ п/п	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Вид договора	Выполняемые работы (оказываемые услуги)
16	ИП Гарькавый Д. А.	№27/07-2019 от 21.07.2019 г.	Краткосрочный	Работы по улучшению действующей схемы электрообеспечения: уменьшение потерь и увеличение напряжения
17	ИП Лавриненко А. П.	№41-09/2021 от 01.09.2020 г.	Долгосрочный	Техническое обслуживание системы электрообеспечения
18	ИП Нерубацкий С. В.	№Н-24.11/2021 от 24.11.2021 г.	Краткосрочный	Аренда дробилки
19	ИП Скачков Н. Д.	№б/н от 30.12.2021 г.	Краткосрочный	Кадастровые работы на территории садоводства
20	Климов А.	№б/н от 07.11.2021 г.	Краткосрочный	Демонтаж, обивка, утепление входной двери офиса
21	Краев А. П.	№1 от 15.01.2020 г.	Краткосрочный	Замена счетчиков, проверка и замена фонарей
22	Краев А. П.	№б/н от 07.09.2020 г.	Краткосрочный	Замена автомата, проверка, демонтаж, замена фонаре
23	Краев А. П.	№б/н от 25.10.2020 г.	Краткосрочный	Установка фонаря, ремонт счетчиков, установка
24	Краев А. П.	№б/н от 27.10.2020 г.	Краткосрочный	Работа в правлении (+материалы)
25	Краев А. П.	№09/01 от 09.01.2021 г.	Краткосрочный	Установка счетчика, замена фонарей
26	Краев А. П.	№18/03 от 18.03.2021 г.	Краткосрочный	Установка счетчика, проверка блокировки
27	Краев А. П.	№20 от 25.06.2021 г.	Краткосрочный	Замена счетчиков
28	Краев А. П.	№21/05 от 20.05.2021 г.	Краткосрочный	Устранение замыкания, замена счетчика
29	Краев А. П.	№19 от 26.05.2021 г.	Краткосрочный	Установка автоматов для фонарей
30	Краев А. П.	№27/11 от 27.11.2021 г.	Краткосрочный	Установка 2-х датчиков в офисе
31	Краев А. П.	№б/н от 27.11.2021 г.	Краткосрочный	Замена фонарей, установка счетчика, замена автомата
32	Маврин М. Ю.	№б/н от 29.11.2019 г.	Долгосрочный	Обслуживание комп. программы
33	Манин Д. А.	№7 от 29.10.2021 г.	Краткосрочный	Подготовка проекта Устава
34	Марычев С. Ю.	№б/н от 01.12.2020 г.	Краткосрочный	Подготовка документов и оказание юридической консультации
35	«НО ССТ «Дунай»»	№34/16 от 01.04.2016 г.	Долгосрочный	Услуги пользования инфраструктурой и объектами общего пользования
36	ООО «Безопасность»	№П-9213057188 от 01.01.2019 г.	Долгосрочный	Мониторинг технического состояния строений
37	ООО «Безопасность»	№П-9213057188 от 01.01.2020 г.	Долгосрочный	Мониторинг технического состояния строений
38	ООО «БМ-Консалтинг»	№09/08 от 19.01.2018 г.	Долгосрочный	Обслуживание офисной техники
39	ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП»	№б/н от 01.06.2019 г.	Долгосрочный	Ведение бухгалтерского учета
40	ООО «МЕГАВАТТ СПБ»	№18/02-2019 от 18.08.2019 г.	Краткосрочный	Закупка и поставка материалов для трансформаторной подстанции
41	ООО «МИТЭК»	№ПСТ-07 от 18.02.2019 г.	Краткосрочный	Поставка электротехнической продукции
42	ООО «ОО «Безопасность+»	№91 от 04.05.2020 г.	Долгосрочный	Охрана имущества садоводства
43	ООО «ОО «Безопасность+»	№142 от 23.04.2021г.	Долгосрочный	Охрана имущества садоводства
44	ООО «СТАТУС-ПРОФ СЕВЕРО-ЗАПАД»	№СЗУФ-0219 от 07.10.2020 г.	Долгосрочный	Неисключительная лицензия на программу ЭВМ
45	ПАО «ЛЕНЭНЕРГО»	№ОД-23427-15/34541- Э-15 от 17.08.2016 г.	Долгосрочный	Присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям
46	Попов Н. А.	№б/н от 07.04.2019 г.	Краткосрочный	Уборка помоек, чистка контейнеров

№ п/п	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Вид договора	Выполняемые работы (оказываемые услуги)
47	Попов Н. А.	№б/н от 01.05.2020 г.	Краткосрочный	Уборка помоек и м/дороги
48	Попов Н. А.	№б/н от 01.04.2021 г.	Долгосрочный	Уборка территории садоводства
49	Попов Н. А.	№б/н от 17.07.2021 г.	Краткосрочный	Подрезка веток по м/дороге, уборка, пилка веток
50	Попов Н. А.	№б/н от 30.12.2021 г.	Краткосрочный	Уборка помоек
51	Попов Н. А.	№б/н от 20.11.2021 г.	Краткосрочный	Уборка помоек
52	Попов Н. А.	№7 от 26.08.2021 г.	Краткосрочный	Вырезка кустов, уборка канавы
53	Попов Н. А.	№5 от 20.03.2021 г.	Краткосрочный	Уборка помоек
54	Попов Н. А.	№3 от 09.01.2021 г.	Краткосрочный	Уборка мусора и территории трансформаторной подстанции
55	Преснякова С. А.	№б/н от 01.02.2020 г.	Краткосрочный	Исполнение обязанностей секретарь-делопроизводитель
56	Слободкина М. В.	№б/н от 06.03.2019 г.	Краткосрочный	Услуги сопровождения бухгалтерии
57	Цветков А. Б.	№б/н от 07.06.2020 г.	Краткосрочный	Вывоз веток из садоводства
58	Цветков И. Н.	№б/н от 10.05.2019 г.	Краткосрочный	Запуск летнего водопровода, обслуживание колодцев, замена кранов на м/трубе
59	Цветков И. Н.	№б/н от 22.03.2020 г.	Краткосрочный	Разгрузка мебели в офис, ремонт и покраска потолков, обшивка
60	Цветков И. Н.	№6 от 01.08.2021 г.	Краткосрочный	Ремонт мостика, подрезка кустарников
61	Цветков И. Н.	№09/02 от 17.01.2021 г.	Краткосрочный	Сварка калитки на ТП, сварка углов на воротах 2-х помоек
62	Цветков И. Н.	№10 от 13.03.2021 г.	Краткосрочный	Отогрев колонки
63	Цветков И. Н.	№9 от 21.02.2021 г.	Краткосрочный	Разморозка колонки, регулировка подачи воды в колонке
64	Цветков И. Н.	№3/01 от 24.01.2021 г.	Краткосрочный	Отогрев колонки, ремонт колонки, запуск колонки
65	Цветков И. Н.	№6/01 от 31.01.2021 г.	Краткосрочный	Утепление колодца колонки, утепление крышки колодца колонки
66	Цветков И. Н.	№б/н от 20.05.2021 г.	Краткосрочный	Запуск и проверка летнего водопровода, обслуживание м/трубы, замена манжетов и крюков м/трубы
67	Цветков И. Н.	№14 от 02.05.2021 г.	Краткосрочный	Чистка канавы, уборка веток и корней
68	Цветков И. Н.	№16 от 15.05.2021 г.	Краткосрочный	Ремонт (колодца+м/трубы)
69	Цветков И. Н.	№21 от 26.06.2021 г.	Краткосрочный	Вырубка кустарника, стрижка травы
70	Цветков И. Н.	№20/11 от 20.11.2021 г.	Краткосрочный	Ремонт моста, сварка перил, покраска (+ материалы)
71	Цветков Т. В.	№5 от 04.03.2019 г.	Краткосрочный	Установка забора на трансформаторной подстанции
72	Цветков Т. В.	№б/н от 12.12.2019 г.	Краткосрочный	Оплата выписки из реестра
73	Цветков Т. В.	№б/н от 26.12.2020 г.	Краткосрочный	Презенты от садоводства

С Председателем ТСН в 2019-2020 гг. заключались договоры подряда. В соответствии с абзацем 7 п.11.2 Устава ТСН Председатель вправе осуществлять представительство от имени товарищества без каких-либо дополнительных юридических действий.

За период 2019-2020 годы в учете не отражается начисление арендной платы по Договору Магазин (договор для проверки не предоставлен). В учете за 2019-2020 год отражено только поступление денежных средств. В результате возникает некорректное отражение на счетах учета расчетов с контрагентами фактических остатков задолженности по арендной плате (по состоянию на 31.12.2020 г. по указанному контрагенту переплата 525 тыс. руб., что приводит к некорректному отражению в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности).

В периоде до 01.01.2019 года сформирована дебиторская задолженность по счету 76.09 по контрагенту «Прочие» путем выплаты денежных средств через кассу на приобретение ТРУ для целей деятельности Товарищества. Указанные выплаты не закрыта первичными документам (подробнее см. Раздел 1).

При проведении операции по расчетам с контрагентами часто нарушена хронология проведения документов и методология учета, в результате чего возникают искажения сальдо расчетов с контрагентами.

Например, при расчетах с контрагентом АО "Петербургская сбытовая компания" в 2021 году при переносе остатка из базы 1С 8.3 в базу 1С Садовод сальдо конечно не перенесено полностью. Для проверки правильности отражения задолженности по контрагенту предоставлен Акт сверки на 31.12.2021 год (Акт сверки не подписан ни со стороны контрагента, ни со стороны Товарищества). Существенных расхождений не выявлено между данными учета у контрагента и Товарищества.

В 2021 году имели место выплаты пени в рамках договора поставки электроэнергии АО "Петербургская сбытовая компания" на сумму 13 тыс. руб., пени начислялись по счету учета 26 «Общепроизводственные расходы», с последующим списание в счет 86 «Целевое финансирование».

Согласно Плану счетов (утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н) штрафы и пени (вне зависимости от типа договора, налога и периода, за который они начислены) отражаются по дебету счета 91 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 76, 68 (69). Списание убытка от санкций (в том числе налоговых) происходит за счет средств целевого финансирования. Влияния на сальдо конченное по расчетам с контрагентом АО «ПСК» указанная ошибка не оказывает, т.к. пени начисленные равны пени перечисленные (возникает только увеличение оборота по контрагенту за 2021 год на сумму 13 тыс. руб.) – на 31.12.2021 г. не происходит искажения сальдо конечно по контрагенту АО "Петербургская сбытовая компания".

Так же в учете есть отражение операций при расчете с контрагентами, при котором происходит некорректный выбор договора, счета учета расчетов с контрагентом при оформлении операции при расчете с контрагентами. В результате возникает переплата и долг по контрагенту в одном периоде (по разным договорам и разным счетам учета расчетов с контрагентом).

В периоде 2019-2020 годы Товариществом были получены и возвращены займы от Членов Товарищества на общую за 2 года сумму 470 тыс. руб. Нами были запрошены документы, подтверждающие согласие Членов Товарищества на совершение этих операций (займодавцами выступали собственники участков 38, 88 и 110). На момент составления отчета Договоры займа и

Протоколы общего собрания участников не предоставлены. ТСН является юридическим лицом и вправе заключать договоры займа, но только по Решению общего собрания участников.

В 2021 году имели место выплаты физическим лицам по договорам ГПХ на сумму 362 тыс. руб. (7 человек), по одному физическому лицу договор не предоставлен.

С указанных сумм выплат физическим лицам не удержан НДФЛ (47 тыс. руб.), не начислены страховые взносы (98 тыс. руб.). Указанные выплаты не отражены в расчетах по страховым взносам и 6-НДФЛ в качестве базы для исчисления взносов и НДФЛ. По этим физическим лицам не были предоставлены отчеты по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ.

Организацией, оказывающей бухгалтерское сопровождение Товарищества, дан комментарий, что выявленные физические лица являются самозанятыми и не подлежат включению в налоговые базы по исчислению страховыми взносами.

Нами произведена проверка статуса физических лиц. По результатам выявлено следующее:

Физическое лицо	Сумма выплат, руб.	Статус физического лица
Краев Андрей Павлович	52 500,00	на 31.12.2021 г. не являлся плательщиком НПД
Гусева Людмила Владимировна	12 000,00	нет возможности проверить
Иванов Алексей Борисович	120 500,00	нет возможности проверить
ЖУКОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	2 000,00	нет возможности проверить
Попов Н. А.	107 500,00	нет возможности проверить
Цветков Иван Николаевич	57 320,00	на 31.12.2021 г. не являлся плательщиком НПД
Милых Ксения	10 000,00	нет

В договоре подряда № б/н от 01.04.2021 г. указано, что гражданин Попов Н. А. является самозанятым. Данную информацию нельзя проверить, так как в договоре не указан ИНН.

В 1С: Садовод перевод денежных средств контрагенту «Милых Ксения» был осуществлен на расчетный счет некоммерческой организации.

Статус Самозанятого подтвержден только по 1 физическому лицу (Марычев С.Ю.). По двум физическим лицам статус не подтвержден (проверено по ИНН в базе ФНС), по оставшимся нет возможности проверить статус в качестве самозанятого.

Проверены предоставленные договоры по указанным физическим лицам и данные программы 1С Садовод – в договорах и базе не указан ИНН физических лиц, у бухгалтера не было возможности проверить статус физических лиц перед оплатой товаров, работ, услуг.

По итогам года с организациями, у которых есть незавершенное сальдо расчетов запрашиваются акты сверки взаимных расчетов. Специалист запросил акты сверок, сравнили полученные данные с данными, отраженными в бухгалтерском учете ТСН, список запрошенных актов сверки, а также выявленные отклонения представлены в таблице ниже:

№ п/п	Контрагент	На дату	Сальдо контрагента, руб.	Сальдо по данным ТСН, руб.	Расхождение, руб.	Переплата /задолженность
1	ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП»	31.12.2019	8 000,00	0,00	8 000,00	задолженность
2	ТСН «Аврора»	31.12.2019	457 505,35	457 505,35	0	
3	НО ССТ «Дунай»	31.12.2019	218 385,20	262 370,20	- 43 985,00	переплата
4	ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП»	31.12.2020	10 000,00	20 000,00	- 10 000,00	переплата
5	ТСН «Аврора»	31.12.2020	41 975,85	41 975,85	0	
6	НО ССТ «Дунай»	31.12.2020	369 673,36	371 998,36	- 2 325,00	переплата
7	НО ССТ «Дунай»	31.12.2021	190,10	190,10	0	задолженность
8	АО «ПСК»	31.12.2021	78 910,54	78 910,51	0,03	задолженность

Также были запрошены акты сверки взаиморасчетов за 2019-2021 гг. с контрагентами ИП Гарькавый Д. А. и ПАО «ЛЕНЭНЕРГО», которые представлены не были.

При перенесении остатков из 1С: Бухгалтерия в 1С: Садовод была допущена ошибка: ООО «ОО «Безопасность+» в размере 19 300 руб. отражена переплата на 31.12.2020 г., но не отражена на 01.01.2021 г. (переплата подтверждена актом сверки).

1. Специалист обратил внимание на динамику взаимоотношений с контрагентами: в 2019 г. было 12 контрагентов, в 2020 г. – 15, в 2021 г. количество резко увеличилось и составило 38, это обусловлено тем, что ТСН перешла практически на полные договорные отношения с контрагентами.

2. В 2019-2020 гг. допускался обезличенный учет взаимоотношений с поставщиками услуг, когда денежные средства, выданные поставщику - физическому лицу напрямую дебетовались со счета 86 «Целевое финансирование». В следствие этого в программных регистрах бухгалтерского учета данные контрагенты обезличивались. Специалист запросил 27 расходно-кассовых ордеров (РКО), при проверке которых обнаружили, что:

- во всех РКО корреспондирующий счет отличается от счета, указанного в программе 1С: Бухгалтерия (60, 76 вместо 86);

- в большинстве РКО имел место обезличенный учет (не указывается лицо, кому выданы денежные средства);

- 21.04.2020 г. было выплачено из кассы наличными 189 542 руб. ИП Гарькавому Д. А. Согласно Указанию Центрального Банка РФ от 09.12.2019 № 5348-У: при расчётах с ИП или ООО ограничение — не больше 100 000 рублей по одному договору.

3. Для выполнения отдельных видов работ приглашаются физические лица. У ТСН в следствие взаимоотношений с физическими лицами, если таковые не являются само занятыми, возникает риск того, что организация в качестве налогового агента обязана подавать сведения, исчислять и удерживать НДФЛ, если иное не предусмотрено договором. В любом случае ТСН несет ответственность в лице налогового агента за непредставление сведений или представления

недостовой информации, которая может повлечь за собой штрафные санкции, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Форма СЗВ-М представляется о каждом работающем у страхователя (в том числе применяющего специальный налоговый режим АУСН) застрахованном лице, включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (п. 2.2 ст. 11 Закона N 27-ФЗ).

Сведения по форме СЗВ-СТАЖ о каждом работающем застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы) по общему правилу представляются страхователем (в том числе применяющим специальный налоговый режим АУСН) по итогам года (п. 2 ст. 11 Закона N 27-ФЗ).

Штрафы за ошибки в отчетности Пенсионного Фонда РФ:

- ✓ Отчеты в ПФР - СЗВ-М или СЗВ-СТАЖ сданы не вовремя или с ошибками - 500 руб. за каждое лицо, сведения о котором поданы с опозданием или ошибкой (ст. 17 Закона N 27-ФЗ);
- ✓ Сдана дополнительная СЗВ-М - 500 руб. за каждое лицо, не указанное в первичном отчете (п. 40 Инструкции N 211н).

Расчет суммы штрафа по формам отчетности в Пенсионный Фонд РФ:

Форма отчета	Период	Кол-во человек, не включенных в первичный отчет	Сумма штрафа, руб.
СЗВ-СТАЖ	год	7	3 500,00
СЗВ-М	месяц		17 500,00
	январь	4	2 000,00
	февраль	3	1 500,00
	март	4	2 000,00
	апрель	3	1 500,00
	май	3	1 500,00
	июнь	2	1 000,00
	июль	3	1 500,00
	август	2	1 000,00
	сентябрь	2	1 000,00
	октябрь	2	1 000,00
	ноябрь	4	2 000,00
	декабрь	3	1 500,00
Всего штрафы по СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ			21 000,00

За ошибки, недостоверные сведения в расчете по форме 6-НДФЛ с могут взыскать штраф в размере 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ). По мнению ФНС России, недостоверными сведениями могут быть любые заполненные реквизиты, не соответствующие действительности, некорректные данные. Таким образом, оштрафовать могут за ошибки (Письма от 20.04.2021 N БС-4-11/5345@, от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 (п. 3)):

- ✓ в персональных данных налогоплательщика;
- ✓ кодах доходов и вычетов;

✓ суммовых показателях.

Если налогоплательщик самостоятельно выявил ошибки в поданном расчете 6-НДФЛ, то рекомендуется представить в налоговый орган уточненный расчет. Сделать это нужно до того, налоговый орган обнаружит в расчете недостоверные сведения. В этом случае не должны оштрафовать по п. 1 ст. 126.1 НК РФ (п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

Расчет суммы штрафа (неполное отражение сведений) по Форме 6-НДФЛ:

6-НДФЛ	квартал	Кол-во человек, не включенных в первичный отчет	Сумма штрафа, руб.
	1 квартал	4	2 000,00
	2 квартал	5	2 500,00
	3 квартал	4	2 000,00
	4 квартал	5	2 500,00
Всего штраф по форме 6-НДФЛ			9 000,00

Сумма пеней зависит от размера недоимки по налогам (страховым взносам), даты ее возникновения, периода просрочки и действовавшей на тот момент ставки рефинансирования Банка России. Количество дней просрочки считается со дня, следующего за сроком уплаты налога (страхового взноса), и до дня уплаты налога (взноса). За небольшую просрочку пени по налогам и страховым взносам рассчитываются исходя из 1/300 ставки рефинансирования Банка России. Но если у организации просрочка уплаты налога (взноса на ОПС, ОМС и по ВНиМ) больше 30 календарных дней, то пени считаются исходя из 1/300 ставки рефинансирования - за первые 30 календарных дней просрочки и 1/150 ставки рефинансирования - за последующие календарные дни. На период с 09.03.2022 по 31.12.2023 для организаций установлена фиксированная ставка пени в 1/300 ставки рефинансирования. Пени нужно уплатить либо вместе с суммой налога (страхового взноса), либо после его уплаты.

Аналогичные выплаты производились в периодах 2019-2020 годы. Так же не удерживался НДФЛ с таких выплат, не начислялись страховых взносов, выплаты не включались в базы для исчисления страховых взносов и НДФЛ, данные таких физических лиц не включались в отчетность по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ. Штрафы аналогичные.

Раздел 5: Проверка бухгалтерского учета имущества садоводческих товариществ. Проверка документов по учету имущества общества. (например, акты ревизий, акты списания, порчи, и другие учетные документы)

Учет имущества Товарищества ведется не корректно и не в полном объеме.

В период 2019-2020 годы начислялась амортизация по основным средствам, учитываемым на балансе. По ОС Некоммерческих организации амортизация не начисляется, начисляется износ (п. 17

главы 3 ПБУ 6/2020 «По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 настоящего Положения»

В течение 2019 года были произведены расходы в соответствии со Сметой по Замене фонарей уличного освещения и Межеванию земель, регистрация земель ТСН. Решением общего собрания от 14.08.2021 года было принято решение зарегистрировать ранее возникшее права на земли общего пользования садоводства кадастровый номер 47:07:1241008:1, свидетельство ЛС-04-01-009110 от 20.12.1993 г. Запись в реестр ЕГРН внесена 17.03.2022 г. На момент формирования данного отчета право на земельный участок не отражено в учете 1С Садовод на счете «Основные средства».

Для проверки предоставлены акты ревизионной комиссии по итогам 2019, 2020 и 2021 года. Проведен анализ основных замечаний:

1. Денежные средства из кассы выдаются под отчет лицу, не имеющему трудовых отношений с Товариществом (подробнее см. Раздел 1). Данный факт свидетельствует о неудовлетворительной системе внутреннего контроля в Товариществе, однако не несет за собой финансовых потерь. Рекомендация Ревизионной комиссии о необходимости строго соблюдать порядок ведения кассовых операций обоснована и соответствует нормам действующего законодательства.

Отдельно считаем необходимым отметить, что по состоянию на 31 декабря 2020 года в подотчете у Слободкиной М.В. было аккумулировано 929 тыс. руб., что составляет более 28% от всех запланированных расходов по смете 2020 года. Это те средства, которые были собраны садоводами на нужды Товарищества, но по каким-то причинам не были потрачены. Возврат денежных средств был осуществлен на расчетный счет 02.06.2021 г. Наличие возможности аккумулировать «в свободной форме» такие средства позволяет предположить злоупотребление полномочиями.

Слободкина Марина Валерьевна	929 000,00		760 900,00	1 627 988,70	61 911,30
Обороты за 09.01.21	929 000,00		100 000,00		1 029 000,00
Обороты за 18.01.21	1 029 000,00			80 000,00	949 000,00
Обороты за 27.01.21	949 000,00		120 000,00		1 069 000,00
Обороты за 02.02.21	1 069 000,00			25 000,00	1 044 000,00
Обороты за 18.02.21	1 044 000,00			180 000,00	864 000,00
Обороты за 27.02.21	864 000,00		80 000,00		944 000,00
Обороты за 20.03.21	944 000,00		24 000,00		968 000,00
Обороты за 24.03.21	968 000,00			50 000,00	918 000,00
Обороты за 03.04.21	918 000,00		100 000,00		1 018 000,00
Обороты за 04.04.21	1 018 000,00		11 000,00		1 029 000,00
Обороты за 10.04.21	1 029 000,00		50 000,00		1 079 000,00
Обороты за 16.04.21	1 079 000,00			55 000,00	1 024 000,00
Обороты за 17.04.21	1 024 000,00		15 500,00	56 400,00	983 100,00
Обороты за 01.05.21	983 100,00		56 400,00		1 039 500,00
Обороты за 13.05.21	1 039 500,00			40 000,00	999 500,00
Обороты за 15.05.21	999 500,00		45 000,00		1 044 500,00
Обороты за 02.06.21	1 044 500,00			1 050 000,00	
Обороты за 26.06.21		5 500,00	72 000,00		66 500,00
Обороты за 25.07.21	66 500,00		15 000,00		81 500,00
Обороты за 01.08.21	81 500,00			72 000,00	9 500,00
Обороты за 07.08.21	9 500,00		72 000,00		81 500,00
Обороты за 04.12.21	81 500,00			19 588,70	61 911,30
Итого	929 000,00		760 900,00	1 627 988,70	61 911,30

2. Оплата товаров, работ, услуг через кассу производится без оформления Авансовых отчетов. Так же имели место нарушения лимита расчета между юридическими лицами наличным денежными средствами в рамках одного договора с ООО «БМ—Консалтинг» в 2020 году.

16.08.2019 г. ТСН им. Володарского осуществило наличными денежными средствами разовый платеж ООО «БМ-Консалтинг» на сумму 208 000 руб. за уличные светильники (договор не указан). Данная операция согласно Указанию Центрального Банка РФ от 09.12.2019 № 5348-У является нарушением при расчетах с ИП или ООО наличными денежными средствами (превышен лимит расчетов в 100 000 руб. наличными денежными средствами).

В 2019-2020 гг. в ТСН Володарского выдача наличных денежных средств сразу списывалась на расходы без оформления авансовых отчетов, например:

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.
15.08.2019	Почтовые расходы	187,68
01.10.2019	Почтовые расходы	186,90
16.12.2019	Почтовые расходы	187,68
13.02.2020	Почтовые расходы	198,90
28.08.2020	Почтовые расходы	186,36
30.12.2020	Почтовые расходы	246,04

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.
13.01.2019	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 500
31.07.2019	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 200
31.12.2019	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 200
16.01.2020	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 200
17.07.2020	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 200
17.12.2020	Оплата мобильного телефона, Интернета	1 200

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.
25.01.2020	Канцелярия	1 227
18.09.2020	Канцелярия	625,97
11.12.2020	Канцелярия	465,00

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.
28.02.2019	Материалы (битый кирпич)	12 000
23.04.2019	Материалы (щебень)	16 000
10.06.2019	Материалы (досыпка щебня)	8 900
13.12.2019	Сваи на забор (1 лин.)	8 100
14.03.2020	Материалы (профиль)	920
22.03.2020	Материалы для ремонта здания правления	11 783
05.07.2020	Материалы для летнего водопровода	2 088
06.11.2020	Замки, почтовый ящик, табличка	2 774

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.
15.02.2019	Выписка из Росреестра	26 640
23.11.2019	Росреестр	15 000
26.12.2020	Представительские расходы	5 250

В 2021 г. в списке поставщиков числится Председатель Цветкова Т. В.:

- 07.08.2021 г. и 27.12.2021 г. на общую сумму 7 795,90 руб. были произведены представительские расходы;
- 13.11.2021 г. – возврат счетчика.

Данные расходы должны быть отражены, как расходы подотчетных лиц и оформлены соответствующе.

Представительские расходы должны быть оформлены в соответствии с письмом Минфина РФ от 13.11.2007 № 03-03-06/1/807 (приказ, смета, отчет, первичные документы)

В соответствии с нормами статьи 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей. Срок давности привлечения к административной ответственности по статье 15.1 КоАП РФ не превышает двух месяцев, поэтому «наказать» Товарищество за нарушения, совершенные в 2020 и 2021 года уже невозможно.

3. Факт излишней выплаты Цветковой Т.В. заработной платы в размере 20 010 (двадцать тысяч десять) рублей 00 копеек не подтверждается ни регистрами бухгалтерского учета, ни отчетностью, сданной Товариществом в ПФ РФ. Требование Ревизионной комиссии о возврате излишне выплаченных денежных средств не обосновано. Как указано в Разделе 1 настоящего исследования, записи, вносимыми в «Бухгалтерскую книгу» Товарищества не всегда соответствуют реальным фактам хозяйственной деятельности Товарищества.

Рекомендация Ревизионной комиссии о выплате заработной платы только с расчетного счета на карту работника не противоречит нормам действующего законодательства.

4. Выявленный Ревизионной комиссией факт «повторного» взыскания излишне выплаченной пенсии в размере 8 416 (восемь тысяч четыреста шестнадцать) руб. 88 коп. не подтверждается результатами исследования, так как «повторно взысканной суммой» является частичная оплата исполнительского сбора. Задолженность по исполнительскому сбору по состоянию на дату подписания настоящего Исследования составляет 1 583 руб. 12 коп.

Рекомендация Ревизионной комиссии о необходимости Председателю лично контролировать своевременную сдачу бухгалтерской и налоговой отчетности обоснована и соответствует нормам действующего законодательства.

5. За 2019-2020 году не формировалось финансово-экономическое обоснование размера членских взносов.

6. При выплате Вознаграждений членам правления и Ревизионной комиссии не делается начисление этих выплат по сету 86 (производиться только выплата из кассы). Таким образом по итогам 2019-2021 года формируется искажение Бухгалтерской отчетности по строке «Дебиторская задолженность» в размере выплаченных Вознаграждений.

В акте ревизионной комиссии от 04.06.2022 года сделаны следующие выводы (период ревизии 01.01.2021 – 31.12.2021 год):

№ п/п	Вывод ревизионной комиссии	Оценка правомерности вывода ревизионной комиссии	Комментарий
1	Грубое нарушение при ведении кассовых операций и выдаче денежных средств под отчет: - выдача пот отчет физическому лицу, не являющемуся работником Товарищества - недостача в размере 132 327,58 руб. на 01.01.2022 г.	Правомерно Не правомерен в части количественной оценки	6.3 пункта 6 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У и письме ЦБ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859 Документальная сверка кассовой книги на бумажном носителе и базой 1С не проводилась. Сумма недостачи в «Книге» 132 327,58 руб. складывается из: 52 325 руб. отражена в расходах 2 раза – 25.07.2021 г. и 01.08.2021 г.; 08.08.2021 г. поступление занижено на 44 993,95 руб.; 15.08.2021 г. поступление завышено на 17 322,48 руб. Получаем: $52\,325 \times 2 + 44\,993,95 - 17\,322,48 = 132\,321,47$ руб. Разница: $132\,327,58 - 132\,321,47 = 6,11$ вызвана неверным перенесением сумм ведомостей в «Книгу». Мы не доверяем информации из «Книги», поэтому считаем недостачу в размере 132 327,58 не доказанной. Разница между сальдо по счету 50 и остатком по «Книге» на 31.12.2021 г. составляет 52 191,56. С учетом мелких просчетов получается, что Цветкова Т.В. взяла из кассы 52 191,56 только один раз. Именно эту сумму Цветкова Т.В. должна вернуть.
2	Членские взносы принимаются в кассу Товарищества вопреки Законодательству (217-ФЗ от 29.07.2017 г.)	Не правомерен	Письмо ФНС РФ от 06.06.2018 № ЕД-4-20/10987@
3	Излишне выплачена заработная плата Цветковой Т.В. в размере 20 010,00 руб.	Не правомерен	Согласно «Книге» 03.01.2021 г. израсходовано 20 010 руб. на выплату заработной платы Председателю за декабрь 2020 г., регистры бухгалтерского учета в 1С не подтверждают данный расход (см. Раздел 5 п. 3.)
4	Сдача отчета с нарушением сроков предоставления в ПРФ	Правомерен	

№ п/п	Вывод ревизионной комиссии	Оценка правомерности вывода ревизионной комиссии	Комментарий
5	Нарушение сроков оплаты за электроэнергию в ОА «Петрознергосбыт» при одновременном наличии достаточной суммы денежных средств под отчетом у сотрудника компании, осуществляющей бухгалтерское сопровождение деятельности Товарищества, для своевременной и полной оплаты электроэнергии.	Правомерен	
6	При переносе остатков на конец 2020 года в программу 1С Садовод искажены данные по счетам бухгалтерского учета. В учете отсутствует списание ТМЦ.	Правомерен Правомерен	
7	Реестр членов ТСН содержит неактуальные и недостоверные сведения, ведется в неустановленной форме.	Правомерно	Реестр своевременно не отражает всех изменений по членам ТСН
8	Отсутствие контроля за правильностью и обоснованием расчетов со стороны Председателя расчетов сумм, заложенных в статьи приходно-расходной сметы, не осуществляется контроль за ее исполнением.	Правомерен	
РЕКОМЕНДАЦИЯ ревизионной комиссии по итогам проверки ФХД Товарищества 2021 года: расторгнуть договор об оказании бухгалтерских услуг с ООО «ВАРРАНТ-ГРУПП»		Нет оценки	Специалист не может давать оценки такой рекомендации

Раздел 6: Налоговая отчетность, начисление и уплата налогов в бюджет

Для проверки нам предоставлены налоговые декларации (расчеты) за 2019-2021 годы:

- Упрощённая система налогообложения по УСН
- Расчеты по страховым взносам
- Расчеты по форме 4-ФСС
- Расчет и налоговая декларация по земельному налогу за 2019 год (Дополнительно предоставлена пояснения по исчислению Земельного налога за 2020-2021 годы).

1. Расчеты по страховым взносам с заработной платы:

Расчеты по взносам с заработной платы сотрудников Товарищества сформированы в соответствии с регистрами бухгалтерского учета, расхождений с регистрами не выявлено.

В 2019-2021 годах имели место выплаты физическим лицам по договорам ГПХ (подробнее см. Раздел 4). Указанные выплаты не включены в расчеты по формам ЕРСВ и 6-НДФЛ (2-НДФЛ) за проверяемый период.

2. Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения:

За 2019 год предоставлена нулевая декларация. В учете за 2019 год было одно поступление наличных денежных средств по коммерческой детальной ТСН в размере 90 000 руб. по контрагенту «Магазин» на счет учета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при оприходовании денежных средств в кассу было выбрано некорректно «Отражение в учете УСН» (Не принимаются).

Нами произведён расчет налога при применении упрощённой системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» за 2019 год – в результате технической ошибки при оприходовании денежных средств в кассу Товарищества от покупателя возникла недоимка по налогу УСН в размере 2 700,00 руб.

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	90 000,00
2. Налоговая ставка	6,00
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	5 400,00
4. Налоговый вычет	2 700,00
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	83 329,00
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	2 700,00
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	2 700,00
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	2 700,00
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	0,00
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	2 700,00
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	

За 2020 год предоставлена нулевая декларация. В учете за 2020 год были поступления наличных денежных средств по коммерческой детальной ТСН в размере 360 000 руб. по контрагенту «Магазин» на счет учета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при оприходовании денежных средств в кассу было выбрано некорректно «Отражение в учете УСН» (Не принимаются).

Нами произведён расчет налога при применении упрощённой системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» за 2020 год – в результате технической ошибки при оприходовании денежных средств в кассу Товарищества от покупателя возникла недоимка по налогу УСН в размере 10 800,00 руб.

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	360 000,00
2. Налоговая ставка	6,00
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	21 600,00
4. Налоговый вычет	10 800,00
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	88 369,17
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	10 800,00
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	10 800,00
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	10 800,00
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	0,00
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	10 800,00
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	

В 2021 году при оприходовании денежных средств в кассу в виде поступлений за электроэнергию ошибочно выбрано «Отражение в учете УСН» (Доходы УСН: Принимаются). Из-за технической ошибки возникла переплата по налогу УСН за 2021 год в размере 284, 00 руб.

В результате технических ошибок при оприходовании наличных денежных средств в кассу по поступлениям по аренде за 2019-2021 годы недоимка по налогу при применении УСН составила 13 216,00 руб.

3. Земельный налог: Предоставлена налоговая декларация по земельному налогу за 2019 год. По расчету земельного налога и его уплаты за период 2020-2019 года даны пояснения. За 2020-2021 годы Земельный налог не начислен в Программе 1С 8.3 и 1С.Садовод. Уплаты Земельного налога в бюджет так же не производилось (08.03.2021 оплата пени по Требованию 21434 на сумму 1 200,00 руб., иных платежей по Земельному налогу не выявлено). На момент составления Отчета, Товариществом не предоставлены КРСБ за проверяемые периоды.

Задолженность по Земельному налогу за 2020-2021 годы составляет 134 тыс. руб.

Согласно Выписки из ЕГРН от 17.03.2022 года право собственности зарегистрировано (восстановлено) 17.03.2022 г.

Таким образом, при анализе данных, представленных в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения («Доходы») и данных 1С были выявлены расхождения:

1. В 2019 г. доход от коммерческой деятельности составил 90 000 руб., но не был отражен в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения («Доходы»), что привело к занижению налогооблагаемой базы, искажению суммы рассчитанного налога и возникновению задолженности перед бюджетом РФ в размере 2 700 руб.

2. В 2020 г. доход от коммерческой деятельности составил 270 000 руб., но не был отражен в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения («Доходы»), что привело к занижению налогооблагаемой базы, искажению суммы рассчитанного налога и возникновению задолженности перед бюджетом РФ в размере 8 100 руб.

При сверке декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения («Доходы») за 2021 г. и данных, отраженных в 1С: Садовод было выявлено расхождение:

Период	Сумма доходов, руб.		Расхождение, руб.	Сумма исчисленного авансового платежа, руб.		Расхождение, руб.	Сумма уплаченного, руб.
	Деклар.	Специалист		Деклар.	Специалист		
1 квартал	41 204,00	35 000,00	6 204,00	2 472,00	2 100,00	372,00	1 236,00
1 полугодие	148 867,00	140 000,00	8 867,00	8 932,00	8 400,00	532,00	3 230,00
9 месяцев	249 478,00	240 000,00	9 478,00	14 969,00	14 400,00	569,00	3 018,00
Год	279 478,00	270 000,00	9 478,00	16 769,00	16 200,00	569,00	900,00

ТСН, согласно НК РФ, уменьшает сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 50% за счет исчисленных и уплаченных в налоговом периоде страховых взносов.

В составе доходов бухгалтер учел несколько поступлений, которые не относятся к коммерческой деятельности ТСН (например, поступление денежных средств 07.02.2021 г. – оплата за электроэнергию), что привело к завышению налогооблагаемой базы и переплате налога на 569 руб.

Бала сдана несоответствующая действующим требованиям (утв. Приказом ФНС от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@) форма декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения («Доходы») за 2021 г.

В 6-НДФЛ за 4 квартал 2019 г. завышена сумма удержанного налога на 221 руб.

В 6-НДФЛ за 4 квартал 2020 г. завышена сумма удержанного налога на 173 руб.

В представленном к проверке отчете 6-НДФЛ за 4 квартал 2021 г. в Разделе 1. Данные об обязательствах налогового агента были выявлены следующие ошибки:

- сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода не совпадает с суммой, отраженной в 1С: Садовод на 3 900 руб.;

- при заполнении сроков перечисления налога допущены грубые ошибки в датах (2022 г. вместо 2021 г.);
- отсутствует дата, когда было осуществлено последнее перечисление налога – 26.12.2021 г.

Отклонений между данными, представленными в Расчете по страховым взносам за 4 квартал 2019 г. и данными 1С: Бухгалтерия не выявлено.

Отклонений между данными, представленными в Расчете по страховым взносам за 4 квартал 2020 г. и данными 1С: Бухгалтерия не выявлено.

Отклонений между данными, представленными в Расчете по страховым взносам за 4 квартал 2021 г. и данными 1С: Бухгалтерия не выявлено.

Раздел 7: Состояние бухгалтерского учета, соответствие его требованию о разделении доходов от коммерческой и некоммерческой деятельности

Бухгалтерский учет ведется с нарушением правил ведения и методологии учета в некоммерческих организациях.

1. Организациям, совмещающим некоммерческую и предпринимательскую деятельность необходимо разделять уставные и коммерческие доходы и расходы (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В 2019-2021 году не ведется отдельный учет доходов при совмещении коммерческой и некоммерческой деятельности (по договору аренды не производится начисления арендной платы в учете, отражается только оплата по договору аренды).

В 2021 году отдельный учет доходов формируется корректно.

2. В периоде 2019-2020 годы не отражается использование денежных средств по целевому назначению (членские взносы) с использованием счета 86 «Целевое финансирование» - расходы Товарищества формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые по итогам месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы». В итоге в бухгалтерском учете формируется убыток на счете 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2020 г. в размере 10 648 тыс. руб.

В 2021 году расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет учета 86 «Целевое финансирование».

3. Товарищество осуществило переход из одной бухгалтерской базы (1С 8.3 Бухгалтерия) в новую базу (1С.Садовод).

Перенос остатков по счетам учета по состоянию на 31.12.2020 г. совершен некорректно, что приводит к искажению показателей в Бухгалтерской отчетности, состоянию расчетов с контрагентами и членами товарищества.

4. На счетах учета «Материалы» числятся материалы, приобретенные в разные периоды времени (до 2019 года, 2019-2020 годы) для осуществления ремонтных и иных работ. На 31.12.2020 года остаток таких материалов составляет 522 тыс. руб. Эти материалы своевременно не были отражены в освоении сметы по счету 86 «Целевое финансирование» по соответствующей статье. Указанная ошибка ведет к искажению информации по строке «Запасы» Бухгалтерской отчетности.

В 2021 году по счетам учета «Материалы» учет велся аналогично (не была своевременно учтена стоимость в освоении Сметы), остаток по счетам учтена «Материалы» на 31.12.2021 года составляет 200 тыс., что ведет к некорректному отражения в строке «Запасы» Бухгалтерской отчетности.

Раздел 8: Обоснованность выплат в пользу председателя ТСН и других органов управления

Нами проведен анализ начислений и выплат заработной платы в пользу Председателя правления и Секретаря-делопроизводителя за период 2019 – 2021 годы.

За периоды 2019-2021 годы заработная плата по указанным должностям начислялась и выплачивалась корректно. Выявлена незначительная недоплата по Председателю правления за период до 01.01.2019 г. в размере 435 руб.

Для проверки обоснованности выплат в пользу Членов правления и Ревизионной комиссии предоставлены Протоколы общих собраний за 2019-2021 годы.

В таблице представлена информация о выплатах вознаграждений Членам правления и Ревизионной комиссии в 2019-2021 годах. Обращаем внимание, что в 2021 году выплаты в пользу Членов правления и Ревизионной комиссии не производились, но были утверждены Протоколом №11 от 14.08.2021 года (п.24).

Дата	Номер	Расход	Контрагент	Вид операции	Комментарий	Соответствует Протоколу Общего собрания
13.02.2019	0000-00017	20 000,00	Прочие	Оплата поставщику	Премия Маврин М. Протокол №1	Да
23.07.2019	0000-00076	26 000,00	Прочие	Оплата поставщику	ревиз.ком, вознаграждение	Да
23.07.2019	0000-00077	71 500,00	Прочие	Оплата поставщику	правление, вознаграждение	Да
23.09.2020	0000-000169	15 000,00	Прочие	Оплата поставщику	ревизионная комиссия 2019 г.	Да
10.06.2020	0000-000089	15 000,00	Прочие	Оплата поставщику	оплата комиссии по электр.	Да
15.02.2020	0000-000015	49 000,00	Прочие	Оплата поставщику	правление	Да
01.04.2020	0000-000028	80 000,00	Прочие	Оплата поставщику	комиссия по ТП	Да

Согласно данным учета в IC 8.3 и IC.Садовод производились только выплаты, начислений указанных выплат не производилось. На основании Протокол №11 от 14.08.2021 года (п. 24 Оплата труда членов Правления, Ревизионной комиссии по результатам работы 2020-2021 годы) – размер оплаты труда всех членов Правления по результатам работы 2020-2021 годы в сумме 44,5 тыс. руб., Ревизионной комиссии в сумме 15 тыс. руб. Данные выплаты не были произведены в 2021 году (так же не было начислений этих выплат в учете).

Обращаем внимание, что выплаты по Протоколу №4 от 23.08.2020 г. в пользу Членов правления были произведены на 6 месяцев раньше принятого Решения.

Раздел 9: Наличие судебных споров и их возможное влияние на финансовое состояние садоводства.

На 07.09.2022 года на сайте Арбитражного суда обнаружено 2 судебных дела (далее по тексту СД) по Товариществу:

Дело	Судья / текущая инстанция	Истец	Ответчик
01.04.2021 А56-26677/2021	Константинов Е. В. АС города Санкт-Петербурга и Ленинград	ПУ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	Товарищество Собственников недвижимости "Дунай" ЛПШО им. Володарск
29.10.2020 А56-96682/2020	Осипова Н. Г. АС города Санкт-Петербурга и Ленинград	ПУ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	Товарищество Собственников недвижимости "Дунай" ЛПШО им. Володарск

В обоих СД истцом является Пенсионный фонд России.

Дело № А56-96682/2020 Решение от 27.12.2020 года взыскать с ответчика полностью:

Ущерб Пенсионному Фонду РФ 8 416, 88 руб.

Государственная пошлина 2 000 руб.

Дело № А56-26677/2021 Решение от 28.05.2021 года взыскать с ответчика полностью:

Ущерб Пенсионному Фонду РФ 17 433,30 руб.

Государственная пошлина 2 000 руб.

Обязательства в рамках указанных судебных дел погашены Товариществом на 07.09.2022 г.

На 07.09.2022 года у Товарищества имеется незавершенного исполнительное производство (Постановление о взыскании исполнительского сбора):

ТСН "ДУНАЙ" ЛПШО ИМ. ВОЛОДАРСКОГО

Исполнительные производства

Исполнительные производства

Год	Незавершенные исполнительные производства		Завершенные исполнительные производства	
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Итого:	1	1583,12	0	0,00
2021	1	1583,12	0	0,00

Всего найдено исполнительных производств с наименованием должника, имеющих сходство с искомым: 1.

☐	Дата возбуждения	Почин и регион исполнительного производства	Предмет исполнения	Остаток задолженности (руб.)	Должник	Адрес должника
☒	13.09.2021	 СПИДЕНТОНТОН-ИТ Ленинградская область	Иные выплаты и вознаграждения членам в пользу физического и юридического лиц	 Не завершенно (1583,12 руб.)	САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ДУНАЙ" ЛПШО ИМ. ВОЛОДАРСКОГО	РОССИЯ 198679 ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛ. ВСЕВОЛОЖСКИЙ Р-Н. ДУНАЙ П

Иных СД не обнаружено на 24.10.2022 год. На 24.10.2022 года – не выявлено новых СД, которые могли бы оказать влияние на деятельность Товарищества.

Специалист, Ведущий аудитор

Н.Э. Несговорова

Н.Э. Несговорова