

Отчет по результатам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плес» за 2022 -2024 год

В соответствии с Договором № 37/К от 02.09.2024 г. Индивидуальный предприниматель Жирнякова Елена Владимировна, именуемый в дальнейшем «Исполнитель», действующая на основании Свидетельства о государственной регистрации в ЕГРИП, ОГРНИП 317502900059249 подготовлен настоящий отчет по итогам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плес» за период с 01.01.22 по 30.06.2024 года.

Проверка проведена аудитором: Жирнякова Елена Владимировна- Квалификационный аттестат № К 010231, член Саморегулируемая Организация Аудиторов «Содружество» (Ассоциация)

МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ.

Материалы, представленные в отчете, содержат выводы, сделанные на основании документов и информации, предоставленной при проведении проверки СНТ «Истринский плес» (далее СНТ), а также при встречах с ее руководством.

Предметом проверки являлись:

- проверка учредительных документов;
- проверка и анализ доходов и расходов СНТ «Истринский плес»;
- анализ первичных документов на предмет наличия, надлежащего оформления и обоснованности (соответствия целям хозяйственной деятельности СНТ);
- анализ расчетов с членами СНТ (выявление дебиторской задолженности)
- проверка исполнения сметы доходов и расходов СНТ «Истринский плес» за 2022-2023 гг.

Проверка проведена по следующим направлениям:

- => правильности ведения аналитического учета объектов вещных и обязательственных прав, правильности бухгалтерских проводок, а также соответствия записей в первичных документах записям в регистрах бухгалтерского учета,
- => правильности и полноты формирования доходов (членские и целевые взносы),
- => обоснованности разграничения источников возмещения различных расходов,
- => правильности классификации затрат,
- => правильности учета и списания затрат,

=> правильности ведения кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами.

Оценка системы внутреннего контроля товарищества.

Садовое некоммерческое товарищество «Истринский плес», до 05.07.2019 года дачный потребительский кооператив «Истринский плес» зарегистрировано 11.03.2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1105017000648, ИНН 5017085805, КПП 501701001.

Деятельность Товарищества осуществлялась в соответствии:

- с Уставом (Редакция №2), утвержденного Общим собранием членов (Протокол № 4 от «29» июля 2011 года)
- с Уставом, утвержденного Общим собранием членов (Протокол от 20 апреля 2019г.).

На дату формирования настоящего отчета зарегистрирована новая редакция Устава (Протокол от «14» сентября 2024 года).

Предметом деятельности Товарищества является объединение собственников садовых земельных участков (жилых домов и иных объектов недвижимости), расположенных на территории Посёлка для совместного приобретения, управления и обеспечения эксплуатации объектов общей инфраструктуры (имущества общего пользования) - расположенных в границах Посёлка объектов капитального строительства и земельных участков общего назначения, использование которых может осуществляться исключительно для удовлетворения потребностей граждан (проход, проезд, снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение, охрана, сбор твердых коммунальных отходов и иные потребности). Место нахождения Товарищества в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Московская область, город Истра.

Высшим органом Товарищества является общее собрание членов Товарищества, которое вправе рассматривать любые вопросы деятельности Товарищества и принимать по ним решения.

В Товариществе создаются единоличный исполнительный орган (председатель Товарищества) и постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган (правление Товарищества), а также образуется ревизионная комиссия (ревизор).

Ответственным лицом за ведение делопроизводства в Товариществе является председатель Товарищества.

В проверяемом периоде обязанности Председателя Товарищества исполняли:

с 20.03.2018г. по 03.06.2022 г. (Протокол общего собрания от 11.03.2018 г.) - Онуфриенко В. Г.

с 04.06.2022 г. по 06.06.2024 г. (Протокол общего собрания от 04.06.2022 г.) – Стрельская Е.А.

с 06.07.2024 г. по настоящее время (Протокол общего внеочередного собрания от 06.07.2024 г.) - Онуфриенко В. Г.

В ходе проверки выявлены нарушения в системе внутреннего контроля СНТ «Истринский плес», в том числе систематические. Основные нарушения описаны в аналитической части настоящего отчета.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

В ходе проверки были проведены следующие процедуры:

- проверены формы бухгалтерской и налоговой отчетности за 2022-2023 гг
- проверены первичные учетные документы;
- проверены учредительные документы, протоколы собраний членов товарищества и Правления, отчеты Председателя товарищества, отчеты ревизионной комиссии.

На первом этапе нами изучена система документооборота, а так же бухгалтерский учет в товариществе с целью всестороннего анализа его деятельности, выявления слабых сторон системы учета и выявления рисков недобросовестных действий. Мы проверили соответствие поставленной системы бухгалтерского учета в СНТ действующим требованиям нормативных актов и уставной деятельности садоводческого товарищества.

Проверены:

-сметы доходов и расходов товарищества, отчеты Председателя Товарищества, отчеты ревизионной комиссии, на предмет полноты отражения полученных денежных средств (членские и целевые взносы) и произведенных расходов данным бухгалтерского учета, а так же их соответствие целям, определенных сметой;

- хозяйственные договоры на предмет наличия, документального оформления, обоснованного отражения в учете, а так же на соответствие действующим требованиям нормативных актов;

-бухгалтерский учета имущества товарищества, документы по учету имущества (учетные документы, инвентарные карточки, акты инвентаризации);

- правильность ведения раздельного учета по уставной деятельности и коммерческой.

Проверка по существу

В ходе проверки установлено:

2022 год

В проверяемом периоде ответственные лица за ведение учета:

Председателя Товарищества – Онуфриенко В. Г., с 01.01.2022- по 03.06.2022 г.,

Г. бухгалтер-кассир – Маслова Татьяна Николаевна

Председателя Товарищества – Стрельская Е.А., с 04.06.2022 г.

С августа 2022 г. услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта переданы по договору услуг № 2/БУ от 22.08.2022– Ракушиной Е.Е.

1. Авансовые отчеты.

Движение средств по подотчетным лицам

По состоянию на 01.01.22 г. задолженность подотчетных лиц составила 2 398,34 руб. (Кутилова Оксана Евгеньевна).

Выдано (перечислено) денежных средств в подотчет 270 491,55 руб.

Оформлены авансовые отчеты на сумму 228 256,57 руб.

В т.ч.

на приобретение материалов - 223 250,57 руб.

на прочие нужды СНТ - 5 006,00 руб.

По состоянию на 31.12.22 г. задолженность подотчетных лиц составила 42 234,98 руб. (Лаптев Александр Витальевич – 39 775,98 руб. , Стрельская Елена Александровна- 2 459,00 руб.)

Приобретение материалов сгруппировано по основным группам затрат:

Расходы топливо (на нужды СНТ)	23 053,56
Канцелярские товары	15 437,00
Расходы на строительные, хоз./бытовые расходы	139 662,03
Возмещение ГСМ (Управленческие- ПП)	36 497,98
Возмещение услуги связи	8 600,00

Расходы прочие

ремонт принтера	2 500
Нотариус	2 506

Основные замечания по оформлению авансовых отчетов

Учет расчетов с подотчетными лицами производился с нарушением действующего законодательства, а именно:

- в отдельных АО отсутствуют чеки оплаты (возмещение происходит на основании заявления подотчетного лица), дважды оплачены расходы на ГСМ по одним чекам, отсутствуют даты подтверждающих документов, на авансовых отчетах отсутствуют подписи ответственных лиц.
- не утверждены сроки выдачи денежных средств в подотчет;

- 27.12 22 г. на имя Председателя Товарищества -Стрельниковой Е.А. представлено заявление от подотчетного лица -Лаптева А.В. на компенсацию расходов по лабораторным исследования сточных вод в сумме 33 000 руб., в связи с утратой первичных документов на оплату. Указанная сумма списана с подотчетно лица в 2023 г. за счет средств членских взносов. В заявление Лаптева А.В. не указано кому и когда указанная сумма была выплачена. Кроме того, в заявление не указана причина по которой дубликаты и копии не могут быть запрошены у поставщика.

Приложение Таблица №1 Реестр авансовых отчетов за 2022 г.

2. Учет доходов.

		Смета	Факт
Доходы		11 010 500,00	13 683 013,11
в т.ч. целевые взносы	прошлые периоды		1 636,00
членские взносы 2022-2023 г.		11 010 500,00	10 453 912,70
пени			51 614,73

пени Малышева			180 429,00
Электроэнергия (справочно)			2 562 091,49
прочее (ЧВ)			22 050,00
Проценты по депозиту			330 822,19
Взыскано по ИЛ			20 200,00
Возвраты ПЛ, Поставщики			60 257,00

Итого 13 622 756,11 руб.

Согласно данным ревизионной комиссии 13 622 756,11 руб.

Сумма Дохода без учета средств поступивших от собственников за э/энергию (2 562 091,49 руб.) составила 11 060 664,62 руб.

Превышение дохода над запланированной суммой по Смете за 2022 г. составила 50 164,62 руб.

в т.ч.:

- за счет дополнительных доходов 605 115,92 руб. (в связи с уплатой пеней членами СНТ, процентам по депозиту, взыскание задолженности по ИЛ);

- в результате недополученных сумм членских взносов «-554 951,30» руб.

Сумма задолженности по уплате членских взносов, пеней, оплата за электроэнергию за 2022 год увеличилась на 683 000,93 руб.

Приложение Таблица №3 Движение денежных средств СНТ «Истринский плес» за 2022 г.

Выявлены следующие нарушения:

Отсутствует отдельный учет целевых средств. Так движение денежных средств по финансированию и строительству спортивной площадки, расходов по оформлению «точки сброса» учитывается в общей сумме расходов и учитываются как текущие расходы товарищества.

В учете для отражения движения данных взносов используется счет 86 «Целевое финансирование».

СНТ приходит и расходует денежные средства на основании приходно-расходной сметы, утвержденной на общем собрании членами товарищества (п. 8 ст. 14 закона № 217-ФЗ). Взносы, в том числе целевые, могут быть израсходованы строго на определенную статью сметы.

Финансирование, создание имущества общего пользования на членские взносы происходит за счёт средств специального фонда, деньги в который поступают **из членских взносов, вступительных взносов и других поступлений, определённых законом, но не из фонда целевых взносов.** Членские и вступительные взносы являются средствами СНТ, **тогда как целевые взносы средствами СНТ не являются** (ст.4 п.2 «Формы садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений» Федерального закона от 15.04.1998 года №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан»).

3. Учет расходов.

Сумма расходов (оплаченных) за 2022 год, согласно данным учета составила 15 480 164,32 руб.

В Акте ревизионной комиссии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Истринский плес» за 2022 г. с указана общая сумма расходов 15 480 164,32 руб., однако расходы по статьям затрат раскрыты некорректно.

Расходы				
<i>Наименование</i>	<i>План</i>	<i>Оплачено</i>	<i>Фактически принято услуг</i>	<i>Остаток/перерасход финансирования</i>
Оплата услуг	3 122 854	6 483 507,56		-798 562,07
Подхвятилин Павел Михайлович ИП	905 000,00	902 286,00	972 286,00	2 714,00
Сервисное обслуживание очистных сооружений	840 000,00		840 000,00	0,00
Отбор сточных вод и санитарно-химические исследования воды	65 000,00		62 286,00	
Проведения работ по откачке КНС хоз.-быт. канализации илососом (объем 10м3)			70 000,00	
Бурмистров Илья Анатолевич ИП	288 000,00	466 000,00	574 000,00	-178 000,00
Очистка территории от снега по дог.№ 65 от 26.11.2021 г.	288 000,00		288 000,00	0,00
Аренда трактора со шнекоротом для расширения дорог и аренда трактора с отвалом для рыхления слежавшегося снега	0,00		48 000,00	
Аренда экскаватора- погрузчика	0,00		130 000,00	
Аренда Камаз для доставки песка и щебня	0		72 000,00	
Аренда манипулятора для поднятия мостов, аренда трактора с отвалом для подметания снега после шнеокротора, аренда трактора со шнекоротом для расширения дорог	0		36 000,00	
АНДРИАНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП				
аварийное устранение засора между колодцами	0	103 200,00	103 200,00	-103 200,00
ГЕРАСИМОВ ИОАН ВЛАДИМИРОВИЧ ИП/РОМАНОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ ИП				
Оплата за ремонт тримера		10 800,00	10 800,00	-10 800,00
ГЛАЗУНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ ИП				

За подготовку площадки и заливку катка		99 000,00	99 000,00	-99 000,00
МКОЯН ГАЯНЕ ВОЛОДЯЕВНА ИП				
Монтаж спортивного комплекса		48 500,00	48 500,00	-48 500,00
РУСЭНЕРГО ООО				
Текущее обслуживание трансформаторов ВН	36 000,00	48 000,00	48 000,00	-12 000,00
МОСЭНЕРГОСБЫТ ПАО			4 029 543,69	
Оплата э/э собственников		2 562 091,49	2 756 932,25	
Оплата э/э объектов общего пользования	1 200 000,00	1 395 471,03	1 272 611,44	-195 471,03
Мособлгаз Северо-Запад АО	82 394,00	75 528,20	82 394,40	6 865,80
Оплата объектов общего пользования				
КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ ООО				
Техническое обслуживание КТП	90 000,00	127400	90 000,00	-37 400,00
Дополнительные работы	0,00		67 400,00	
МКА А.Д.В.Е.Н.Т.И.К.А			234 000,00	
судебные споры	200 000,00	196000	234 000,00	4 000,00
Лунева О.В.		15000		-15 000,00
РУЗСКИЙ РО ООО				
Вывоз ТБО	67 000,00	72 390,84	72 390,84	-5 390,84
ЭКОРЕГИОНСЕРВИС ООО				
Вывоз ТБО	235 000,00	213 120,00	246 480,00	21 880,00
Ракушина Е.А.				
Бухгалтерский услуги		120 000,00	120 000,00	-120 000,00
ИСТРАНЕТ ООО				
Интернет	6 000,00	7 100,00	7 100,00	-1 100,00
Васин С.В. ИП/ПФ СКБ Контур АО				
Обслуживание программы 1С /ЭО	10 460,00	21 620,00	21 070,00	-11 160,00
Почта России АО	3 000,00		5 250,00	3 000,00
Почтовые услуги				
Оплачены авансы		1 310 000,00		
Приобретение ТМЦ в.ч.		547 699,37		
Оплаченные с р/счета		200 048,80		
Оплаченные материалы ч/з ПЛ		223 250,57		
прочие расходы п/лиц		47 240,98		-47 240,98

Приобретение (Шлагбаум WIDEL6RIT2) ОС NICE		124 400,00		
Расчеты по заработной плате	7 378 065,53	6 697 083,81		680 981,72
в т.ч. ЗП	5 666 717,00	4 586 768,87		
налоги	1 711 348,53	2 110 314,94		
Прочие налоги	209 984,00	308 267,31		-98 283,31
услуги банка	20 000,00	18 710,79		1 289,21
Прочие расчеты в.ч.		67 654,50		
ИЛ		19 154,50		-19 154,50
возврат ЧВ		23 500,00		-23 500,00
Депозит в АС по судебному делу		25 000,00		-25 000,00
Итого расходы	11 010 500	15 480 164,32		-2 097 289,33

Расшифровка ТМЦ	План	Факт	Остаток/перерасход финансирования
Приобретение ТМЦ	279 596,00	541 944,37	-262 348,37
Шлагбаум NICE WIDEL6RIT2	0,00	124 400,00	-124 400,00
Инструмент/ з части и комплектующие	0	182 037,80	-182 037,80
Расходы топливо (на нужды СХТ)	69 285,00	23 053,56	46 231,44
Канцелярские товары	10 000,00	17 437,00	-7 437,00
Расходы на строительные, хоз. Бытовые расходы	37 000,00	133 332,03	-96 332,03
Возмещение ГСМ (Управленческие-ПП)	60 000,00	36 497,98	23 502,02
Возмещение услуги связи	13 200,00	8 600,00	4 600,00
Освещение	7 980,00	16 586,00	-8 606,00
Резерв	82 131,00	0,00	82 131,00

Превышение расхода над запланированной суммой по Смете за 2022 г. составила 2 097 289,33 руб.
в т.ч.

Превышение расхода над запланированной суммой по Смете за 2022 г. составила	-2 097 289,33
в т.ч. за счет превышение расходов	-2 779 560,26
выплаты аванса	-1 310 000,00
оплата услуг	-798 562,07
прочие налоги (земельный, водный, УСН)	-98 283,31
приобретение ТМЦ	-262 348,37
прочие расчеты	-67 654,50
прочие расчеты	-47 240,98
оплата э/энергии	-195 471,03
в т.ч. за счет экономии расходов	682 270,93

заработная плата	680 981,72
услуги банка	1 289,21
Итого финансовый результат по движению ДС	-2 047 124,71

Исходя из анализа приведенных таблиц, обращаем внимание, что в 2022 году превышение расходов над запланированными по смете, возникли по двум основным факторам:

- аварийные расходы (в том числе- аварийное устранение засора между колодцами 103 200 руб., ремонт инструмента -10 800 руб.);

- текущие расходы, не предусмотренные сметой (в том числе –аренда и работа техники по уборке снега 178 000 р б., покупка шлагбаума-124 400,00 руб., налоговые платежи- 98 283,31, выплаты по судебным спорам – 48 500 руб. по статьям расходов на строительные/ хоз. бытовые – 278 369 руб.и др.)

Сумма задолженности (обязательства) по расчетам с поставщиками за 2022 год увеличилась на - 338 073,57 руб.

-по состоянию на 01.01.2022 г. -505 549,56 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. -843 623,13 руб.

2023 год

В проверяемом периоде обязанности Председателя Товарищества исполняли:

с 04.06.2022 г. по 06.06.2024 г. (Протокол общего собрания от 04.06.2022 г.) – Стрельская Е.А.

1. Авансовые отчеты.

Движение средств по подотчетным лицам

По состоянию на 01.01.23 г. задолженность подотчетных лиц составила 42 234,98. (Лаптев Александр Витальевич-39 775,98 руб., Стрельская Елена Александровна-2 459 руб.).

Выдано (перечислено) денежных средств в подотчет 512 453,09 руб.

Для проверки представлены 20 авансовых отчетов за период с 01.01.2023 г. по 30.09.2023 г. на сумму 426 487,68 руб.

Фактически в учете оформлены авансовые отчеты на сумму 567 082,54 руб.

В т.ч.

на приобретение материалов -383 683,54 руб.

на приобретение ОС - 118 799,00 руб.

Списаны неподтвержденные расходы/ возмещение связи - 64 600,00 руб.

Списаны без оформления задолженность по ао - 6 571,26 руб.

По состоянию на 31.12.23 г. задолженность перед подотчетными лицами составила 18 965,73 руб. -

Стрельская Елена Александровна)

Приобретение материалов сгруппировано по основным группам затрат

Расходы топливо (на нужды СНТ) - 28 054,37 руб.

Канцелярские товары - 15 931,00 руб.

Расходы на строительные, хоз. бытовые расходы -155 396,64 руб.

Возмещение ГСМ (Управленческие- ПП) - 115 547,55 руб.

Возмещение услуги связи - 19 000,00 руб.

Инструмент, з/части - 49 753,98 руб.

Основные замечания по оформлению авансовых отчетов

В 2023 г. без подтверждающих документов за счет средств членских взносов списана задолженность с подотчетных лиц в сумме- 45 600 руб. , в том числе:

Болдарев Василий Евгеньевич- 12 600,00 руб.

Лаптев Александр Витальевич -33 000, 00 руб.

В АО №2 от 13.01.2023 повторно представлен к возмещению чек на оплату ГСМ на сумму 2 520,00 руб. от 23.11.2022 г., этот же чек первоначально учтен в АО 33 от 10.12.2022 г.

В АО №3 от 13.01.2023 дважды учтен к возмещению чек на оплату ГСМ на сумму 2 521,44 руб. от 25.12.2022 г.

2. Учет доходов.

	Смета	Факт	
Доходы	11 712 000,00	16 353 158,41	
Поступило ЧВ			Комментарий
в т.ч. прошлые периоды		8 486,00	
2023 г.	11 712 000,00	11 874 778,30	
пени		160 765,86	
Электроэнергия	2 844 799,07	3 157 249,74	
поступление от продажи услуг		41 247,93	
Проценты по депозиту		183 727,12	Дополнительный доход от размещения дс на депозитном счете
Взыскано по ИЛ		855 223,46	Взыскано по иску с Кутиловой
Возвраты ПЛ, Поставщики		71 680,00	Текущие операции по расчетам с поставщиками (возвраты авансов)

Итого 16 353 158,41 руб.

Согласно данным ревизионной комиссии 16 281 478,11 руб.(без учета возврата поставщиков).

Сумма Дохода без учета средств поступивших от собственников за э/энергию (3 157 249,74.) составила 13 124 228,37 руб.

Превышение дохода над запланированной суммой по Смете за 2023 г. составила 1 483 908,67 руб.

в т.ч. за счет дополнительных доходов:

- в связи с уплатой пеней членами СНТ, процентам по по депозиту, взыскание задолженности по ИЛ, дохода от реализации услуг, возвраты поставщиков 1 312 644,37 руб.

- в т.ч. за счет полученных сумм членских взносов 171 264,30 руб.

Приложение Таблица №4 Движение денежных средств СНТ «Истринский плес» за 2023 г.

4. Учет расходов.

Сумма расходов за 2023 год, согласно данных учета составила 16 540 011,44 руб.:

Согласно данным ревизионной комиссии общая сумма текущих расходов (начисленные и подлежащие покрытию) за отчетный период составила 16 468 381 руб.

Сумма расхождений не существенная, и связана с тем, что в отчете ревизионной комиссии в качестве расхода принимается вся сумма выданная в подотчет без учета задолженности подотчетного лица на конец года.

Расходы				
Наименование	План	Оплачено	Фактически принято услуг	Остаток/перерас ход финансирования
Оплата услуг	3 814 968,00	9 198 893,18		-1 731 434,35
Подхватилин Павел Михайлович ИП	840 000,00	910 000,00	840 000,00	-70 000,00
сервисное обслуживание очистных сооружений	70 000,00			70 000,00
Отбор сточных вод и санитарно-химические исследования воды	30 000,00			30 000,00
Иванов Александр Александрович ИП	0,00		630 800,00	
Услуги за техническое обслуживание, ремонту систем, водоснабжения и водоотведения, уличного освещения и уборке территории.		600 000,00	600 000,00	-600 000,00
Прокладка коммуникаций до техгородка		30 800,00	30 800,00	-30 800,00
Бурмистров Илья Анатольевич ИП	344 000,00	324 000,00	216 000,00	20 000,00
Очистка территории от снега по дог.№ 65 от 26.11.2021 г.				
ИП Гасанов И.А.	91 000,00	79 900,00	79 900,00	11 100,00
Услуги по тех. обслуживанию системы				0,00

водоснабжения				
Ефимов Константин Сергеевич ИП		33 000,00	33 000,00	-33 000,00
Аренда дробилки для утилизации веток				
Гаврилин Александр Сергеевич ИП/Рождественский Д.А. ИП				
аварийное устранение засора между колодцами, откачка ила		135 000,00	135 000,00	-135 000,00
РОМАНОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ ИП				
Ремонт снегоуборщика		18 450,00	18 450,00	-18 450,00
ГЛАЗУНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ ИП				
Заливку катка		35 000,00	35 000,00	-35 000,00
Григорян Сирануш Вильгельмовна ИП				
Устройство бесшовного резинового покрытия		72 600,00	72 600,00	-72 600,00
Шубин Алексей Валерьевич ИП				
Ремонт мфу		6 000,00	6 000,00	-6 000,00
ИП Сергеев Семен Александрович				
Видеонаблюдение		2 500,00		-2 500,00
МОСЭНЕРГОСБЫТ ПАО			4 786 947,78	
Оплата э/э объектов общего пользования	1 056 000,00	1 402 600,11	989 880,16	-346 600,11
Оплата э/э собственников		3 157 249,74	3 250 322,88	
не распределено			546 744,74	
Мособлгаз Северо- Запад АО	88 732,00	95 597,80	91 781,60	-6 865,80
Оплата э/э объектов общего пользования				
КОМПЛЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ ООО				
техническое обслуживание КТП	120 000,00	140 000,00	120 000,00	-20 000,00
Дополнительные работы				
МКА А.Д.В.Е.Н.Т.И.К.А			418 474,88	
судебные споры	30 000,00	247 000,00	360 174,88	-217 000,00
абонентское обслуживание	77 000,00	58 300,00	58 300,00	18 700,00
РУЗСКИЙ РО ООО				
Вывоз ТБО	98 836,00	103 685,36	103 685,36	-4 849,36
ЭКОРЕГИОНСЕРВИ С ООО				
Вывоз ТБО	112 000,00	342 960,00	232 320,00	-230 960,00

Ракушина Елена Евгеньевна				
Бухгалтерский услуги	800 000,00	1 010 500,00	1 010 500,00	-210 500,00
ИСТРАНЕТ ООО				
Интернет	6 000,00	6 500,00	7 000,00	-500,00
Васин С.В. ИП/ПФ СКБ Контур АО/ООО Санрайс				
Обслуживание программы 1С /ЭО	49 600,00	77 120,68	66 510,68	-27 520,68
Почта России АО				
Почтовые услуги	1800	0,00		1 800,00
УФК по г. Москве (ФГБУ "Центральное УГМС "л/с 20736Ш98020)				
Подготовка тех.документации для оформления прав на водный объект		25 388,40	25 388,40	-25 388,40
Приобретение ТМЦ		284 741,09		
Оплаченные с р/счета		116 797,09	116 797,09	
Приобретение ОС		167 944,00	167 944,00	
Расчеты с ПЛ		512 453,09		
Приобретение ОС		118 799,00		
Оплаченные материалы ч/з ПЛ		383 683,54		
прочие расходы п/лиц		9 970,55		
Расчеты по зарботной плате	6 973 512,00	6 576 973,01		186 038,99
в т.ч. ЗП	5 356 000,00	4 300 710,56		
НДФЛ		654 099,00		
налоги	1 617 512,00	1 622 163,45		
прочие налоги	234 586,00	231 355,29		3 230,71
услуги банка	16 000,00	20 336,87		-4 336,87
прочие расчеты	15 000,00			15 000,00
Итого расходы	11 712 000,00	16 540 011,44		1 668 358,73
Остаток ДС на 01.01.2023		5 810 194,17		
Приобретение ТМЦ и ОС		475 288,92	-131 449,63	
Блок-контейнер 6*2,3	0,00	225 744,00		
Мотоблок		11 999,00		
Сплит-система AC RAPID RAM- 07HJ/N1.23Y	0,00	49 000,00		
Итого ОС	0,00	286 743,00	-286 743,00	
Инструмент/ з части и комплектующие	37 000,00	120 801,07	-83 801,07	
Расходы топливо (на нужды СХТ)	30 000,00	28 054,37	1 945,63	

Канцелярские товары	10 000,00	15 931,00	-5 931,00	
Расходы на строительные, хоз. Бытовые расходы	20 000,00	191 133,64	-171 133,64	
Возмещение ГСМ (Управленческие- ПП)	120 000,00	115 547,55	4 452,45	
Возмещение услуги связи	12 000,00	19 000,00	-7 000,00	
Спец. Одежда		5 840,00		
Освещение	18 000,00	4 173,00	13 827,00	
пошлины	8 000,00			
резерв	402 934,00	0,00	402 934,00	
Итого МЦ	657 934,00	500 480,63	157 453,37	
ИТОГО	11 712 000,00			

Превышение дохода над запланированной суммой по Смете за 2022 г. составила	1 483 908,67
в т.ч. за счет дополнительных доходов:	
в связи с уплатой пеней членами СНТ, процентам по депозиту, взыскание задолженности по ИЛ, дохода от реализации услуг, возвраты поставщиков	1 312 644,37
в т.ч. за счет дополученных сумм членских взносов	171 264,30
Превышение расхода над запланированной суммой по Смете за 2022 г.на составила	-1 668 358,73
в т.ч. за счет превышение расходов	-1 850 060,85
оплата услуг	-1 711 434,35
приобретение ТМЦ	-134 289,63
услуги банка	-4 336,87
в т.ч. за счет экономии расходов	181 702,12
заработная плата	186 038,99
услуги банка	-4 336,87
прочие налоги (земельный, водный, УСН)	3 230,71
Итого финансовый результат по движению ДС	-184 450,06

В ходе проверки выявлены расхождения по статьям Сметы, в том числе:

Структура расходов, отражаемая в отчете ревизионной комиссии не соответствует в полной мере фактическим расходам.

По статье Сметы 2.1.11 «Расходы на получение анализов воды» отражены расходы в сумме 33 000 руб. не подтвержденные первичными документами.

По статье Сметы 2.1.05 «Обслуживание газонов и дорог поселка собственными силами»:

-Расходы по данным учета 38 522,00 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 29 102,00 руб.

По статье Сметы 2.1.06 «Обслуживание дорог и тротуаров поселка»:

-Расходы по данным учета 324 000,00 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 312 000,00 руб.

По статье Сметы 2.1.12 «Ремонт оборудования, инструмента, общего имущества»:

-Расходы по данным учета 142 367,36 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 92 355,00 руб.

По статье Сметы 2.3.1 «Вывоз ТБО ЭКОРЕГИОНСЕРВИС ООО»:

-Расходы по данным учета 342 960,00 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 271 280,00 руб.

По статье Сметы 2.7.1 «Оплата мобильной связи(компенсация)»

-Расходы по данным учета 19 000,00 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 12 000,00 руб.

«Мероприятия за счет полученных процентов по депозитам и возврата долгов» в сумме 548 935 руб.

По таблице отсутствует расшифровка формирования статей расходов.

Аренда манипулятора в сумме 12 000,00 руб.

По статье затрат «Спортплощадка, детская площадка»

-Расходы по данным учета 222 995,76 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 199 166 руб.

По статье затрат «Оформление точки сброса»

-Расходы по данным учета 25 388,40 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 84 188 руб.

По статье затрат «Техгородок»

-Расходы по данным учета 88 849,50 руб., по данным Акта ревизионной комиссии 206 582 руб.

Общая сумма по статьям расхода приобретение ТМЦ согласно данным Акта ревизионной комиссии составила 185 985 руб., тогда как по данным учета сумма приобретенных (оплаченных) ТМЦ для нужд СНТ составила 365 933 руб. Часть материалов в сумме 163 312 руб. осталась на счетах учета материалов, т.е. не отражена в составе текущих расходов 2023 г. Акты инвентаризации имущества Товарищества перед составлением годовой отчетности, а так же при смене материально-ответственных лиц не представлены.

Отсутствуют расшифровки по статьям расхода на «непредвидимые расходы» в сумме 313 693 руб.

Анализ исполнения Сметы.

В 2022 и в 2023 году произведены расходы, не предусмотренные Сметой.

В 2022 году:

- расходы на бухгалтерские услуги в сумме 120 000 руб. Ракушина Елена Евгеньевна;

- работы по оборудованию катка и спортивной площадки в сумме -147 500 руб. (ГЛАЗУНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ ИП, МКОЯН ГАЯНЕ ВОЛОДЯЕВНА ИП)

В 2023 г.

- расходы на услуги по техническому обслуживанию, ремонту систем, водоснабжения и

водоотведения, уличного освещения и уборке территории в сумме 630 800 руб. (Иванов Александр Александрович ИП).

Согласно Протокола заседания правления СНТ «Истринский плёс» от 28.10.2023 г. членами правления при проработке проекта финансово-экономического обоснования размера членских взносов на 2024 год принято решение о расторжении трудовых договоров с работниками СНТ и заключении нового договора с ИП Иванов Александр Александрович на услуги по техническому обслуживанию, ремонту систем, водоснабжения и водоотведения, уличного освещения и уборке территории.

Той же датой - 28.10.2023 г. с ИП Ивановым А. А. был подписан Договор №28-10/23, с сроком действия с 01.11.2023 г. Обращаем внимание, что дата регистрации ИП ИП Иванова А. А. 18.10.2023 г., т.е. за 10 дней до даты заключения Договора с СНТ «Истринский плёс».

Таким образом, в 2023 году увеличение сметы за счет дополнительных (не утвержденных) расходов, а так же решение об изменении штатного расписания (статьей расходов на оплату труда) проведено с нарушением Устава Товарищества.

Согласно Устава СНТ «Истринский плёс» к компетенции общего собрания членов Товарищества относятся:

- утверждение приходно-расходной сметы Товарищества и принятие решения о ее исполнении (пп. 14. Ст. 9, п. 9.1);

- утверждение положения об оплате труда работников и членов органов Товарищества, членов ревизионной комиссии (ревизора), заключивших трудовые договоры с Товариществом (пп.9 . Ст. 9, п. 9.1)

В 2023 году в рамках технического обслуживания систем водоснабжения поселка услуги выполняли следующие организации:

1. ИП Подхвятилин Павел Михайлович по Договору №20/17 от 20.02.2017 г. Стоимость услуг 70 000 руб./месяц.

Предмет Договора: «выполнение комплекса работ по сервисному обслуживанию:

- очистных сооружений хозяйственно-бытовой канализации «БИО-80»;

- очистных сооружений ливневой канализации;

- КНС хозяйственно-бытовой канализации;

- КНС ливневой канализации;

- водозаборного узла (ВЗУ)

В Приложении к Договору определен подробный перечень работ входящих в сервисное обслуживание.

2. ИП Гасанов Игорь Анатольевич по Договору №20 от 01.07.2023 г. Стоимость услуг 16 000 руб./месяц.

Предмет Договора: «оказание услуг по техническому обслуживанию водопровода».

Согласно п.2.2 Договора обязанность Исполнителя (ИП Гасанов):

- «Проводить обслуживание качественно, в соответствии с техническими нормами, правилами и требованиями, установленными технической документацией и иными нормативными актами действующего законодательства РФ;

-оказывать практические телефонные консультации по вопросам соблюдения правил эксплуатации оборудования и элементов инженерных систем».

Таким образом, в 2023 г. **ИП Подхвятилин П. М.** и **ИП Гасанов И.А.** одновременно оказывали одни и те же услуги по обслуживанию систем водоснабжения и канализации.

Исходя из анализа первичных документов: счетов, доп. Соглашений к Договору, журнала учета выполненных работ- договор с **ИП Гасанов И.А.** имеет признаки фиктивного договора.

2024 г.

1. Авансовые отчеты.

Движение средств по подотчетным лицам

По состоянию на 01.01.24 г. задолженность в пользу подотчетных лиц составила 18 965,73 руб. (Стрельская Елена Александровна).

Выдано (перечислено) денежных средств в подотчет 416 164,15руб.

Для проверки представлены 20 авансовых отчетов за период с 01.01.2024 г. по 07.07.2024 г. на сумму 389 425,35руб.

Расходы по авансовым отчетам сгруппированы по основным группам затрат:

Расходы на малоценные основные средства (бойлер, МФУ)	29 855,00
Расходы на строительные, хоз./бытовые расходы	53 865,87
Возмещение ГСМ (Управленческие- ПП)	34 603,48
Возмещение услуги связи	4 521,00
Основные средства, инструмент	262 580, 00
(Снегоотбрасыватель Champion ST1170BS 2 шт.)	
Транспортные расходы (доставка)	4 000,00

Замечания:

15.03.2024 г. с расчетного счета СЧТ были перечислены денежные средства в подотчет Стрельской Е.А. в сумме 262 580 руб. В АО №8 от 10.04.2024 г. в качестве первичных подтверждающих документов приложены счет №9 от 27.11.2023 г. и УПД (передаточный документ) №8 от 27.11.2023 г. от поставщика ИП Романов А.С.

Согласно указанных документов 27.11.2023 г. ИП Романов А.С. передал, а СЧТ «Истринский плёс» в лице Ракушиной Е.Е. принял следующее оборудование и материалы:

1. Снегоотбрасыватель Champion ST1170BS 2 шт. на сумму 262 580 руб.
2. Масло Briggs&Stratton зимнее 3 л на сумму 9 600 руб.
3. Масло для 4-тактных двигателей зимнее 3 л. на сумму 2 400 руб.

Всего на сумму 274 580 руб.

- на основании вышеуказанных документов 27.11.2023 г. 10.04.2024 г. к учету принимаются только

«Снегоотбрасыватели Champion ST1170BS» 2 шт. на сумму 262 580 руб.,

- со стороны СНТ «Истринский плёс» УПД подписан неуполномоченным лицом- Ракушиной Е.Е.

- в АО отсутствуют документы, подтверждающие факт оплаты ИП Романову А.С. суммы 262 580 руб.

В АО №10 от 30.04.2024 г. к возмещению представлены расходы в виде оплаты за услуги по доставке материалов в сумме 4 000,00 руб., в качестве подтверждающих документов приложен товарный чек от ООО «Экспо-Сервис», однако сумма перечислена на карту физического лица.

В АО №17 от 30.06.2024 повторно представлен к возмещению чек на оплату ГСМ на сумму 1 877,50 руб. от 30.05.2024 г., этот же чек первоначально учтен в АО 12 от 31.05.2024 г.

Рекомендации:

Оформить кассовые документы в соответствии с требованиями законодательства.

Организовать аналитический учет по расчетам за электроэнергию с членами Товарищества.

Усилить контроль за денежными средствами для их сохранности и использования в целях хозяйственной деятельности Товарищества, в том числе:

-при выдаче денежных средств под отчет оформлять заявление, в котором указывается на какие нужды выдаются наличные денежные средства, в каком размере и на какие сроки;

-при оформлении авансовых отчетов указывать на какие цели в рамках утвержденной сметы израсходованы средства.

-оформлять отчеты (иной аналогичный документ), с отражением целевого использования (материалов, работ, услуг и т. д.), подтверждающий произведенные расходы для деятельности Товарищества.

Привести в соответствие с требованиями законодательства первичные документы. Усилить контроль за оформлением первичных документов Товарищества.

Провести инвентаризацию имущества, привести в соответствие данные учета с фактическим наличием материалов и объектов основных средств.

Отчет составил

Жирнякова Е.В.

25.09.2024 г.