

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
о проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Полет» за 2023 год

г. Иркутск

«10» марта 2024 г.

Ревизионная комиссия в составе: председателя комиссии Ефимовой Лидии Сергеевны, членов комиссии Барановской Натальи Александровны, Тохтамировой Татьяны Леонидовны провели проверку и анализ финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Полет» в составе председателя правления Пухова Юрия Владимировича и членов правления за 2023 год.

В проверяемый период обязанности главного бухгалтера исполняла - Лучкина Татьяна Павловна.

Для проверки обоснованности и целесообразности использования вступительных, членских и целевых взносов членов ДНТ «Полет» сплошной проверке подверглись предоставленные первичные документы и документы бухгалтерского оформления:

- кассовые и банковские документы, авансовые отчёты председателя;
- оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов 10, 26, 60, 68, 69, 71, 50, 51.
- сводный отчёт председателя;
- договоры на выполнение работ и акты выполненных работ;
- счета, счета-фактуры, накладные, расписки;
- протоколы правления на соответствие принимаемых им решений по расходам и доходам, согласно утверждённой смете на общем собрании СНТ «Полет».

Бухгалтерский учёт ведется по упрощённой системе налогообложения «Доходы». Необходимые для проверки документы в основном были представлены. Членами комиссии выявлен ряд нарушений по ведению первичной документации и бухгалтерскому учёту, ведущих к искажению отчётности. Сверка кассовых, банковских документов, авансовых отчётов показала, что в учёте поступающих денежных средств, а также их расходовании имелись нарушения, также выявлены недостатки в оформлении бухгалтерских документов.

На 01.01 2024г. в кассе денежных средств не имелось, на расчётном счёте было 481 415,26 руб. и на депозите (срочном вкладе) 900 000 руб. На подотчёте Пухова Ю.В. по авансовому отчёту № 12 от 29.12.2023г. денежные средства составили 368 988,07 руб.

В ходе проверки выявлено:

1. Членами правления и членами ревизионной комиссии проведена объёмная работа по сверке уточнённого списочного состава владельцев участков и действующих номеров их телефонов, поскольку в данных реестра, переданных предыдущим председателем Лазаревым А.С., было много неточностей и устаревших номеров, несоответствующих фактическому состоянию данных.
2. В соответствии с принятым решением правления и необходимостью приведения в порядок информации о реальных владельцах участков в СНТ «Полет» (списки, переданные Лазаревым А.С., содержали много недостоверностей) был создан чат в соцсети Viber «Полет-собственники», к которому подключены 252 владельца участков в СНТ «Полет».
3. В ходе подготовки к собранию 16.09.2023 и обзвона членами правления и членами ревизионной комиссии владельцев участков было предложено активизировать оплату за потребление воды, что привело к увеличению и своевременности поступления сумм оплаты за потребляемую воду. Притом разрыв между выставляемыми счетами Водоканалом и суммам поступившей оплаты остаётся значительным 232 734,78 руб. (по отчёту председателя на сайте), что требует дополнительных организационных мер для лучшего учёта потребляемой воды и устранению такого разрыва в 2024 году.
4. На конец 2023г. имелась значительная задолженность владельцев участков по целевым и членским взносам за предыдущие годы, что привело к взысканию долгов по взносам через судебные приказы. Проверка результатов по взысканиям показала, что по договорам с юристом Горбачёвой Л.В. подготовлены 41 заявления, но при этом участок 2/34 в договоре указан 4 раза, хотя там реально один собственник. Следовательно,

переплата по договору составила 7 500 руб. (2500*3). Госпошлина оплачена через МФЦ за 44 человека в размере 14 385,82 руб. и также завышена на 6 человек.

При этом у судебных приставов в деле находятся только 8 дел из 38 оформленных (по данным сайта судебных приставов). Председатель СНТ Пухов Ю.В. пояснил, что это произошло из-за неполных данных идентификации должников в принятых исковых заявлениях, что является грубой недоработкой как председателя СНТ, так и юриста, готовившего исковые заявления. Потрачено 104 500 руб. средств ДНТ с очень низким конечным результатом.

5. В связи с тем, что проверка начисления отпускных Лазарева А.С. за 2021, 2022 выявила, что он, неоднократно находясь фактически в отпуске, отсутствуя в городе несколько раз по срокам более недели, не выполняя свои функции, числился работающим по данным табелированию, получал за эти фиктивные дни заработную плату, а в последствии и дублирующую компенсацию отпускных за несколько лет. Во избежание повторения подобных махинаций и необоснованного обогащения ревизионная комиссия настаивает на том, чтобы законный оплачиваемый отпуск всем сотрудникам оформлялся ежегодно, а табелирование рабочих дней соответствовало фактическому выполнению служебных обязанностей. Отсутствие на рабочем месте с замещением или без замещения должно согласовываться с правлением и отражаться в протоколах. В 2023 году также установлены факты отсутствия председателя Пухова Ю.В. на рабочем месте и замещения его без оплаты другими (членом правления Бредуновой Л.Г. и ревизионной комиссии Ефимовой Л.С.), но данный период не оформлен был для Пухова Ю.В. как отпуск, что в последующем может привести к задвоению выплат. Правлению следует решить вопрос по учету нерабочих дней и компенсации отпускных.
6. При проверке правильности начисления отпускных дворника-разнорабочего Батырева Е.С. выявлено ошибки в начислении. И в записке Расчет о предоставлении отпуска работнику №1 от 26.01.23г. указано, что предоставляется основной оплачиваемый отпуск за период с 01.12.2020г. по 30.11.2024г. Так вместо 28 дней отпуска по закону (ст.115 ТК) за каждый год или 56 дней за два года, в расчёте указано 57 дней. Также при расчёте размера отпускных по правилам учитываются предыдущие 12 месяцев, а не 11, как сделано ошибочно в данном случае, что приводит к искажению размера отпускных. Та же ошибка привела к искажению среднедневного заработка.
7. Все акты выполненных работ подписывались за проверяемый период со стороны ДНТ исключительно председателем, хотя ранее Пухову Ю.В. по результатам проверки за первое полугодие 2023г. указывалось на необходимость комиссионного подписания актов.
8. Кроме порочной практики единоличного приема выполняемых работ и оказываемых услуг, оплачиваемых за наличные деньги, применяемой новым председателем Пуховым Ю.В.

- полностью отсутствуют акты списания приобретённых и использованных материалов (кроме 5 светильников, да и те были установлены без идентификации, где именно, хотя они приобретались по стоимости в 2.5 раза выше обычной из-за удлинённого гарантийного срока с двух до пяти лет. Отсутствие точных данных, где и какие именно светильники были размещены, не позволяет в последующем оценить целесообразность подобных повышенных затрат);

- выданные наличные деньги за выполняемые работы не сопровождаются надлежащим оформлением: нет полных данных получателей наличных денежных средств, сведения о произведённых выплатах не подаются в налоговые органы. Это может привести к негативным последствиям и денежным штрафам для нашего СНТ в случае налоговой проверки.

К примеру,

1. Колесневу А.С. по актам выполненных работ (электромонтаж) от 13.04.23, от 7.05.23, от 1.06.23, от 22.06.23, от 04.10.2023, от 25.12.23г. суммарно выплачено наличных денежных средств с подотчёта Пухова Ю.В. 185 100 руб.;
2. Бондаренко А.В. по актам выполненных работ (шламбаумы) от 9.01.23, от 9.02.23, от 7.04.23, от 1.06.2023 суммарно выплачено наличных денежных средств с подотчёта

Пухова Ю.В. 44 800 руб. Кроме того к авансовому отчёту №6 приложена нечитаемая ксерокопия акта выполненных работ на 18 000 руб., данная сумма неправомерно списана с подотчёта Пухова Ю.В., поскольку отсутствуют подтверждающие, оправдательные документы о получении этих денежных средств. Данный факт приводит к искажению конечного сальдо по авансовому отчёту №6 от 30.06.23 и занижению денежных средств СНТ, находящихся в распоряжении председателя.

8. Следует отметить, что бухгалтер Лучкина Т.П. в нарушение действующих правил ведения бухгалтерского учета и кассовых операций
- неправомерно принимала к учету и списанию подотчётные наличные денежные средства СНТ, находящиеся в распоряжении председателя, без должных оснований. Подотчётные денежные средства списывались с подотчёта председателя Пухова Ю.В. по распискам (что не предусматривается порядком ведения бухгалтерского учёта). Наличные денежные средства должны вноситься председателем в кассу СНТ и выдаваться по расходному кассовому ордеру.
 - выдаваемые в подотчёт председателю наличные денежные средства должны обосновываться и подтверждаться заключёнными договорами на содержание выполняемых работ. При проверке авансовых отчётов за 2023 год выявлено, что по ним имеется единственный договор с Бондаренко А.В. на списание 4000 руб. (второй договор заключался с ним уже как с ИП).
9. Авансовые отчёты для проверки ревизионной комиссией были получены в феврале 2023г. Из которых следовало, что конечное сальдо (остаток наличных денежных средств у председателя на конец года) по авансовому отчёту №12 Пухова Ю.В. от 29.12.2023г. составил 368 988, 07 руб. Но по карточке счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами» показан остаток на конец 2023г. в 288 388,07 руб. Разница составила 80 600 руб., но подтверждающие документы в авансовых отчётах на эту сумму отсутствуют - кто, когда и какие выполнял работы не ясно.
10. По договору с ИП Лебедевым А.В. в сентябре выполнены работы по обследованию 102 колодцев водопроводной системы СНТ в соответствии с договором от 24.08.2023г. и в полученном заключении отражено, что у 33 колодцев сломаны или отсутствуют лестницы, а у 10 отсутствуют или сломаны люки. За выполненную работу по договору заплачено 135 000 руб. А всего за обследование колодцев, проверку отсутствия дополнительных врезок и очистку от мусора Лебедеву А.В. заплатили 186 000 руб. Но никаких организационных мер по устранению выявленных недостатков правлением и председателем (по анализу протоколов правления) предложено не было и не предпринято.

По итогам обследования колодцев так же было выявлено, что 5 колодцев имеют отводы для подключения пожарных колонок, это колодцы около участков 1/28 ул. Весёлая; 1/107 ул. Купеческая; 2/22 ул. Весенняя; 2/77 ул. Рябиновая; 2/190 ул. Первая. Точной информации об их расположении ранее не было.

11. В 2023 г. приобретались дорогостоящие прожекторы (светильники) 31 штука для уличного освещения средней стоимостью 4 070 руб. с удлинённым сроком гарантии в 5 лет, а также 25 светильников одной марки по цене 853,12 руб. со сходными характеристиками, но меньшим сроком гарантии – 2 года. Из приобретённых 6 светильников по 4 450 руб. имеют повышенные характеристики по степени светимости и температурному режиму работы. Но при таких затратах отсутствуют полные данные территориального размещения прожекторов с улучшенными характеристиками и удлинённым сроком гарантии, что необходимо для анализа целесообразности и обоснованности таких трат в последующем.

При замене 61 светильника (прожекторов) на уличных столбах и установке новых, составлены акты списания материалов по установленной форме, подписанные членами правления и председателем СН, что является ошибкой оформления и требует исправления. Списывать светильники как с гарантией 5 лет, так и с гарантией 2 года неправомерно. Следует заменить акты списания на акты установки прожекторов и отразить (восстановить) как имеющиеся в наличии на счёте 10 «Материалы». А установленные работающие прожектора отразить на забалансовом счёте до момента

демонтажа. Списывать следует только вышедшие из строя неработающие прожектора, выработавшие гарантийный ресурс и не подлежащие замене по гарантии. В договоре от 25.11.2023 с Колесневым А.С. количество заменяемых светильников по указанным адресам повторяется (уч. 2/137 указан дважды).

Наименование	Поставщик/гарантия	Дата	Цена за ед.	Кол-во	Сумма	Стоимость аналогов
Уличный светильник	Лидер Свет (Ангарск) 5 лет	05.04.23	4 070	10	40 700	
Уличный светильник	Лидер Свет 5 лет	11.04.23	4 070	15	61 050	
Уличный светильник	Лидер Свет 5 лет	17.04.23	3 700	5	18 500	
Уличный светильник	Лидер Свет 5 лет	08.09.23	4 450	6	26 700	2 056 -2г. гарантия
Уличный светильник	Электротехмонтаж 2 года	04.12.23	853	13	11 090,51	
Уличный светильник	Электротехмонтаж 2 года	21.12.23	853	12	10 237,39	
Итого				61	168 277,90	

12. В 2023 году трижды размещалась сумма в 500 000 руб. (как свободные денежные средства на расчётном счёте СНТ) на депозит банка под 5% годовых (дважды - 16 мая, вернули на расчётный счёт 15 июня вместе с % доходом в размере 2 589,04, и июне 19.06.23г. также разместили на месяц, а вернули на расчётный счёт 19.07.23 с % в 2 589,04 руб.). Также 11.11.2023г. на депозит банка с расчётного счёта СНТ отправлены - 500 000 руб. и 13.12.2023г. ещё 400 000 руб. Срок вклада по каждому 3 месяца. Решения правления на размещение денежных средств отсутствуют, такие решения председателем принимались единолично. При этом по авансовому отчёту № 12 от 29.12.23г. за председателем Пуховым Ю.В. числятся наличные 368 988,07 руб., которые во время новогодних каникул не используются из-за отсутствия выполнения каких-либо работ.
13. Ревизионная комиссия указывает на недопустимость хранения таких крупных сумм наличных денежных средств на руках председателя без производственной необходимости, при отсутствии надлежащих безопасных условий хранения, а так же это связано с высокими рисками для СНТ.
14. Ревизионная комиссия отмечает, что в смете Доходов/расходов на 2023 год имеется завышение суммы по статье «Начисленная заработная плата» на 109 200 руб., поскольку НДФЛ отражён дважды – как в начисленной заработной плате, так и в отдельной строке (налог 13%, страховые взносы). На эту ошибку и завышение расходов в смете указывала собственник уч.2/166 председателю и бухгалтеру на общем собрании, но её доводы не были услышаны и расчёты не исправлены. Данная ошибка привела к завышению размера членских взносов на 2023 год.
15. В отчёте председателя СНТ «Полет» за 2023 на сайте за холодную воду отражено 966 667,60 руб. а в бухгалтерском учёте отражено 969 667,80 руб., расхождение 3 000,20 руб.
16. По данным бухгалтерского учёта (карточка счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», оборотно-сальдовая ведомость по сч.60) данные менялись и корректировались неоднократно в течение срока проверки, что создавало огромные сложности для сверки фактических расчётов и выявления остатков денежных средств, размеров предоплат поставщикам и величины задолженностей перед поставщиками.
Выявленную проверкой нецелесообразную предоплату на 1.01.2024г. ООО АРТ-СТАЛЬ в размере 100 000 руб. и ИП Войтович Д.А. в размере 113 960 руб. считаем опасной, поскольку есть риски невозврата и невыполнения работ конкретно этими исполнителями. В то же время на 1.01.24г. имеется неоплаченная задолженность перед Шелеховским водоканалом в размере 60 512,76 руб.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Установить лимит подотчётных сумм на месяц для председателя СНТ 50 тыс. руб., поскольку, он-лайн технологии позволяют получить доступ к расчётному счёту СНТ удалённо, а по бизнес-карте получить наличные денежные средства в любое время.
2. Для большей прозрачности текущей деятельности председателя СНТ и правления ежеквартально выкладывать на сайт отчёт о выполняемых работах, полученных доходах и расходах по основным видам деятельности (зарплата, налоги, выполненные работы по содержанию и ремонту дорог, видеонаблюдения, шлагбаумов, наружного электроосвещения) и прочим в обобщённом виде.
3. Председателю Пухову Ю.В. обеспечить своевременность представления первичных и подтверждающих документов бухгалтеру (договоры, акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры, кассовые и товарные чеки), поскольку требования ФНС по срокам подачи сведений на физических лиц и по уведомлениям авансовых платежей жестко ограничены. Своевременно подавать сведения о выплатах физическим лицам в налоговые органы.
4. Рекомендуем собранию утвердить для председателя СНТ «Полет»:
 - а) компенсацию абонентской платы за 1 номер телефона, используемого в служебных целях СНТ. Работодатель не начисляет НДФЛ и страховые взносы с компенсации за использование личного сотового телефона в служебных целях (письмо Минфина № 03-04-06/83831 от 14.12.2017)
 - б) компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.02.02 № 92 (подп.11 п. 1 ст. 264 НК РФ) которая включается в расходы в пределах норм, и составляют для легковых автомобилей с рабочим объемом двигателя свыше 2000 куб. см. — 1500 руб. в месяц. Для этого приложить заявление и копию свидетельства о регистрации ТС. Указанная компенсация не облагается НДФЛ и страховыми взносами.
 - в). Согласовать целесообразность депозитных вкладов с расчётного счёта СНТ с общим собранием.
5. Отражать в отчетах председателя суммы вкладов на депозит (срочный вклад) и сумму полученных процентов.
6. Создать таблицу для отражения всех заменяемых уличных светильников (прожекторов) и адресов их размещения (указание номеров участков) и сроков установки для контроля и анализа эффективности их эксплуатации в зависимости от марки.
7. Рекомендуем производить оплату за наличные денежные средства только выполнение аварийных работ. Все остальные выплаты осуществлять безналичным расчётом, либо по расходным кассовым ордерам.

Ревизионная комиссия:
Председатель
Члены ревизионной комиссии



Ефимова Л.С.



Барановская Н.А.
Тохтамирова Т.Л.

Проверка и анализ финансово-хозяйственной деятельности правления ДНТ «Полет» в составе председателя правления Лазарева Алексея Сергеевича и членов правления за 2020-2022 г.г.

В ходе дополнительной проверки финансово-хозяйственной деятельности председателя ДНТ «Полет» за 2020-2022 года были выявлены следующие данные.

1. В 2021 году Лазарев А.С. выплатил представителю по расписке 597 500 руб.(239 исковых*2 500) за подготовку и предъявление в суд документов для получения судебных приказов, а реально поступило в службу судебных приставов документы только по 63 судебным решениям.

А/О №	Дата	Сумма, руб.	Назначение (по актам выполненных работ)
4	20.04.21	80 000	Подготовка документов для подачи в суд за 2017-2018 гг. 32 шт.
6	02.06.21	80 000	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов по 2021 год 63 шт. 2 500 за каждый всего 157 500 (аванс 50%)
8	18.08.21	77 500	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов по 2021 год 63 шт. (остаток)
8	18.08.21	100 000	Восстановление документов по судебным 2018г. 104 шт.
8	18.08.21	260 000	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов в 2018 год 104 шт. остаток от 136 шт.
Итого		597 500	

При проверке протоколов заседания правления ДНТ «Полет» за 2021 год выявлено, что на заседании правления (протокол от 25.03.21г.) члены правления отказали Лазареву в списании заложенных в смету 280 000 (Прочие расходы) на оплату судебного представительства, поскольку не было представлено ни одного документа, с отметкой о принятии или доведённого до решения о взысканиях. Предложили оплатить представительство только по факту предоставления копий документов с отметкой о принятии (печатью). Присутствовали Лазарев А.С., Барановская Н.А., Кураев С.А., однако спустя две недели Лазаревым А.С. опять поднимается вопрос перед новым составом правления об оплате судебных расходов (заседание правления 11.04.2021г.). Присутствовали: Лазарев А.С., Морозова О.В., Иващенко Ю.И., Пухов Ю.В., Иваненко А.В.), на котором подтвердили ранее принятое решение об оплате работы представителя по подготовке и подаче пакета документов только по факту получения судебного приказа. Тем не менее, выплачено наличными денежными средствами (списано с подотчёта Лазарева А.С.) по актам выполненных работ **без единого подтверждающего документа** за апрель-август 2021г. **597 500** руб. Никого из членов правления для подписания акта не привлекали. При проверке актов выполненных работ и списания с подотчёта Лазарева А.С., выявлено, что списание таких крупных сумм проводилось единолично Лазаревым, при этом имеются подозрения на недостоверность личной подписи получателя денежных средств, поскольку на разных актах сильно различается подчёрк в подписи.

Полную картину нарушений проверить невозможно из-за отсутствия материалов по взысканию и судебной документации.

2. Все акты выполненных работ подписывались за проверяемый период со стороны ДНТ исключительно председателем, хотя ранее Лазареву А.С. указывалось на необходимость комиссионного подписания актов. Нет ни одного акта на списание материалов (приобретались прожекторы с гарантийными сроками 2 года, но ни одного при установке и использовании не было на забалансовом счёте). Все работы оплачивались исключительно за наличный расчет: либо Лазарев А.С. сам вносил наличные средства в

кассу подрядчика, либо выдавал наличные денежные средства по расписке. На выполненные работы практически отсутствуют договоры подряда.

3. За 2021 год выявлены грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта: Некорректно оформляется списание подотчётных средств одной суммой по разным исполнителям (а/о №10 от 31.10.21).

В авансовом отчёте № 8 от 31.08.2021г. отражена сумма 437 500 руб. одной суммой, а на самом деле приложено 3 акта. В этом же а/о № 8 списано одной суммой 117 400 руб. выполнение работ разными подрядчиками по разным видам работ:

-Так по авансовому отчёту №9 от 30.09.21г. конечное сальдо (находящиеся в подотчёте у Лазарева А.С. наличные денежные средства) было 50 077³³руб., а в начальном сальдо по авансовому отчёту №10 отражено только 30 077³³руб. **проверка и пересчёт показал, что из подотчёта Лазарева А.С. «исчезло» 20 000 руб.** Т.е. очевидны факты ручного исправления остатков в бухгалтерской программе по авансовым отчётам. У самого Лазарева А.С. доступ к программе 1:С имелся помимо бухгалтера.

- По авансовому отчёту №11 от 30.11.21г. отражена сумма оплаты за уборку мусора в размере 12 180 руб. дополнительно, хотя у нас за уборку мусора получает заработную плату штатный работник, который в это время числился на работе и получил зарплату в полном объеме, эта же зарплата в полном объеме входит в расчет на исчисления отпускных в 2023 году за период с 01.12.2020г по 01.12.2022г.

- Аналогичное нарушение по расхождению конечного и начального сальдо выявлено в 2022 году по авансовому отчёту №8 от 1.10.2022 г., и №9 от 28.11.22, но на меньшую сумму.

4. Отчет председателя за 2021 год был выставлен на официальный сайт ДНТ «Полет» первый раз 17августа 2022г. к общему собранию, которое не состоялось. По отчету сумма дохода ДНТ составляла 4 277 748,67 руб., и сальдо на 01.01.2021г. (остатки) по банку и остаточная сумма по авансовому отчету составила 274 121,78руб. Расходная часть составляла 4 277 748,67 руб., где в том числе были показаны затраты по долгам прошлых лет в сумме 597 500 руб. и прочие расходы на сумму 549 524,98 руб. и остатки по банку 274 121,78 руб.

Общее собрание было перенесено на ноябрь 2022г. и Лазарев А.С. за 2021год вторично выставляет отчет 23.11.2022г., но уже с изменениями. Уменьшились прочие расходы на 170 705,03 руб. и стали составлять 378 819,95 руб. На общем собрании Лазарев А.С. отказался давать пояснение по этим статьям: долги прошлых лет на сумму 597 500 руб. и прочие расходы 549 524,98руб (378 819,95 руб.) так же изменилось сальдо на конец года (остатки) остатки по банку составили 466 246,84 руб. и перерасход по Авансовому отчету в сумме 21 420,03 руб. итого денежных средств на 31.12.2021г. составило 444 826,81 руб.

На самом деле по всем бухгалтерским счетам и отчётам предыдущих лет долгов прошлых лет нет - эта сомнительная сумма 597 500 руб. оформлена по исковым заявлениям в 2021 году. Расходы по статье «Прочие затраты» на указанную сумму тоже не подтверждаются документами. По бухгалтерским данным, счету 26 «Общехозяйственные расходы» за период с 2020г. по 2022г. включительно задолженности нет, а по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность на конец 2020 года составляла 194 541,74 руб., а Лазарев А.С. в отчете отражает задолженность по воде в сумме 267 696,37 руб., то есть видно что в отчете показаны не достоверные данные. На конец 2021 года долг составлял 204 860,55 руб. по счету 60, а в отчете отражен долг только по воде в размере 267 696,37 руб. В отчете за 2022год показан долг на 31.12.2022г. в сумме 250 124,32 руб. о по счету 60 отражается по дебету переплата (аванс) в размере 151 418,53 руб. Видно по бухгалтерским данным, что имеются факты по выплате авансовых сумм подрядчику и они в отчете председателя разнесены на затраты, хотя эти суммы должны отражаться как выданный аванс.

5. Незаконно выплачена заработная плата 31.12.2020г. Хачатрян В.С в размере 65 566,50 руб. в штатном расписании его нет, за какие работы выплаты заработной платы не ясно.

6. Лазаревым А.С. постоянно нарушается расчет с подрядчиками наличными денежными средствами: так а/о №8 от 31.08.2021г выданы единоразово суммы 266 300руб., 260 000руб., по а/о №9 от 30.09.2021.г выдана сумма 106 500 руб. Ранее ревизионная комиссия

уже делала замечания. Действует указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У по разрешенному лимиту расчетов наличными: по одному договору можно получить или заплатить не более 100 тысяч рублей наличными, что Лазарев А.С. неоднократно нарушал.

7. В 2023 году из судебного определения по иску Быкова А.В. к ДНТ «Полет», суд принял решение взыскать в равных долях с ДНТ «Полет» и Егорова А.В. следующие расходы:

1.	Расходы по оплате услуг представителей	70 000
2.	Расходы по оплате государственной пошлины	4 890
3.	Почтовые расходы	3 088,67
4.	Расходы по проведению судебной землеустроительной экспертизы	20 000
5.	Расходы за подготовку заключения кадастрового инженера	20 000
6.	Расходы за проведение почерковедческой экспертизы	15 200
	Итого	133 178,67

Из этого следует, что по вине неправомερных решений Лазарева А.С. в должности председателя ДНТ «Полет» (по выделению участка 1/125 Егорову А.В. СНТ «Полет») в 2024 году СНТ нанесён ущерб в 66 589,34 руб. При выделении этого участка, Егоровым А.В. не были внесены в кассу ДНТ обязательные вступительные взносы в размере 15 000 руб., а также 1.01.20г. без всякого обоснования Лазарев А.С. самоуправно сделал возврат денежных средств Егорову А.В. в размере 18 912,85 руб. равный точно ранее уплаченным взносам по этому участку (документальное подтверждение о том, что Егоров получил отсутствует, эта сумма отражена в карточке счета 76 по участку 1/125). После этого Егоровым были уплачены взносы по данному участку до 03.04.21г. всего в размере 13193,74 руб. Итого ущерб, нанесённый бюджету ДНТ «Полет» по вине Лазарева А.С. только по уч.1/125 суммарно составил (66 589,34 + 15 000 + 18 912,85) 100 502,19 руб.

8. Выборочная проверка карточек счетов по 76 сч. по отдельным участкам для сверки полноты, единообразия и непредвзятости по уплате взносов и взысканию задолженностей показала, что для некоторых категорий владельцев участков допускается неуплата вступительных взносов и отсутствие в списках должников, формируемых председателем. Сверка по участку 2\202 (Егоров А.В) выявила, что вступительные с него не взимались в размере 15 000 руб., в задолжниках по спискам он не фигурировал, а при смене собственника только в 2023г. стало постепенно погашаться предыдущая задолженность.

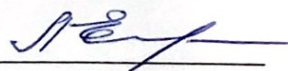
9. Сделан анализ по выплате Заработной платы, выплаты налогов, штрафов и пеней за период с 2019 года по 2021 год (смотреть приложение №1).

Ревизионная комиссия предлагает общему собранию:

1. В нарушении порядка распоряжения денежными средствами ДНТ, незаконная их выплата по распискам и при отсутствии подтверждающих документов, рекомендуем подать заявление в правоохранительные органы или в суд для возмещения денежных средств СНТ «Полет».

Председатель ревизионной комиссии:

Ефимова Л.С.

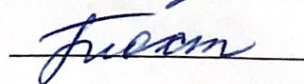


Члены ревизионной комиссии:

Барановская Н.А.



Тохтамирова Т.Л.



**Анализ по выплате Зарботной платы, выплаты налогов, штрафов и пеней за период с 2019 года по 2021 год
(приложение №1)**

Наименование	2019г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2019г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2019г разница между фактическо й оплаты и фактически начисленно й ЗП	2020г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2020г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2020г разница между фактическо й оплаты и фактически начисленно й ЗП	2021г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2021г Фактически е данные по зарботной плате и налогам подлежащи е выплате согласно ЗП	2021г разница между фактическо й оплаты и фактически начисленно й ЗП	Итого
ЗП за вычетом НДС/ФЛ	613707,07			558536,53			560495,87			
Зп Хачатрян В.С				65566,50						
Итого	613707,07			624103,03			560495,87			
ЗЕМ.налог	177142,0	85636,0	91506,0	85636	85636	0	85636	73327	164833	
Ндфл 13%	113575,35	81195,67	32379,68	150058,0	74405,05	75652,95	77416,41	996,51	109026,14	
ПФР 22%	165500,58	137408,06	28092,52	222638,78	142285,35	80353,43	148044,02	6071,6	114517,55	
ФФОМС-5,1%	33229,04	31853,69	1375,35	51611,72	32280,02	19331,70	34319,29	1102,14	21809,19	
ФСС-2%	18894,79	18112,88	781,91	18617,84	18355,31	262,53	18499,46	1340,93	2385,37	
НС и ПЗ-0,2%	0	1249,16	-1249,16	1276,77	1276,77	0	1180,57	0	-1249,16	
УСН	68551,76	68551,76	0	44911	44911	0	33759	0	0	
Пеня/штрафы	292518,35	0	29218,35	70003,29	0	70003,29	33370,22	33370,22	132591,86	
итого	606111,87	424007,21	182104,66	644753,40	313513,49	245603,91	512381,27	114867,46	379080,95	

Итого за три года имеется разница между выплаченной суммой налогов с доходов физических лица и рассчитанной и удержанной суммой по начисленной зарплате штатных сотрудников составляет по налогам в размере 248 987,41 руб., пеня и штрафы составляют 132 591,86 руб.