



РАДАР-КОНСАЛТИНГ

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТ ВО БЛАГО БИЗНЕСА И ЛЮДЕЙ С 1998 ГОДА

**ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ СНТ «ЯЗОВО»
ЗА ПЕРИОД С 01 АВГУСТА 2020Г. ПО 01 ДЕКАБРЯ 2023Г.**

Заказчик: СНТ «Язово»

Получатель: Председатель

Гапич О.В.

Исполнитель: ООО «Радар-Консалтинг»

Исходящий № ПИ-158/2024





СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. СВЕДЕНИЯ О ТОВАРИЩЕСТВЕ	5
3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	6
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ, А ТАКЖЕ УПРАВЛЕНЧЕСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА.....	7
5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ...8	
5.1 Учетная политика	8
5.2 Система внутреннего контроля.....	12
5.3 Корпоративные документы и управленческие решения	12
5.4 Авансовые отчеты	13
5.5 Расчеты с поставщиками	24
5.6 Приходно-расходная смета. Целевое финансирование.....	49
5.7 Заключение	52





ВВЕДЕНИЕ

Представляем Вашему вниманию отчет по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также управленческой отчетности, СНТ «Язово» за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности СНТ «Язово» осуществлялось в рамках договора № 176-24-Р от 14.05.2024г., заключенного с ООО «Радар-Консалтинг», согласно технического задания на проверку.

Цель проведения аудита состоит в выражении независимого, объективного и обоснованного мнения о целевом использовании членских и целевых взносов, а также других доходов товарищества, оценки недобросовестных действий председателя и правления товарищества, за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Информация представляет собой ставшие известными в ходе аудита сведения, которые, по нашему мнению, являются важными при осуществлении контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и раскрытием в ней информации, соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам Российской Федерации, а также другие данные предусмотренные договором на проведение аудита.

Необходимо отметить, что сообщаемые нами сведения включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также управленческой отчетности, не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Настоящая письменная информация предназначена для руководства, а также членов СНТ «Язово», и представляет интерес, как для текущего, так и для стратегического руководства аудируемым лицом, а также для осуществления общего надзора за деятельностью аудируемого лица. Кроме того, изложенная ниже информация будет полезна для лиц, осуществляющих хозяйственные операции, ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Со своей стороны, мы гарантируем выполнение требований законодательства Российской Федерации и Кодекса профессиональной этики аудиторов в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита.





1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Радар-Консалтинг» (далее именуемое «Аудитор»)
Сокращенное наименование:	ООО «Радар-Консалтинг»
Место нахождения:	109316, Москва, Волгоградский проспект, 45А, офис 15
Свидетельство о государственной регистрации	Серия ЛО-002 № 09955 зарегистрировано Ленинградской областной регистрационной палатой и включено в реестр под № 00/00841 от 06.04.1998г.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 78 № 0274006 зарегистрировано Ленинградской областной регистрационной палатой 16.10.2002г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027806865921
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006004320 Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ИНН/КПП	4703036801/ 772201001

Аудиторская проверка проведена:

№№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	Обязанности в ходе проведения аудита
1.	Директор Шибалкина Н.М.	Квалификационный аттестат МФ РФ № К008051 от 12.11.2003 г. ОРНЗ 22006027214 в СРО ААС	Согласно плану
2	Ассистент аудитора Шахназарова Т.Ю.	-	Согласно плану





2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Садоводческое некоммерческое товарищество «Язово»

Сокращенное наименование: СНТ «Язово»

Место нахождения: 142791, г.Москва, п. Воскресенское

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1035000909140

ИНН/КПП 5003018118/ 775101001

Основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являются:

- Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.2).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Председатель товарищества	Тетеркина Елена Викторовна	Протокол общего собрания СНТ «Язово» б/н от 26.05.2018г.	с 26.05.2018г. по 24.12.2023г.
Председатель товарищества	Гапич Оксана Васильевна	Протокол общего собрания СНТ «Язово» б/н от с 22.12.2023г. до 24.12.2023г.	с 24.12.2023 по 23.12.2026г.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер	Швецова Елена Анатольевна	Приказ на прием №2 от 01.06.2018г. Приказ на увольнение Швецовой Е.А. в ходе проверки не предоставлен	с 01.06.2018г. до 29.12.2023г.
Председатель товарищества	Гапич Оксана Васильевна	Приказ №1 от 29.12.2023г. о возложении обязанностей главного бухгалтера на себя	С 29.12.2023г. бессрочно
Зарегистрирована в ФНС в качестве налогоплательщика НПД в соответствии с ФЗ от 27.11.2018г. № 422-ФЗ.	Орлова Ирина Владимировна	Договор оказания услуг №1СЗ от 09.01.2024г. (бухгалтерские услуги)	С 09.01.2024г. бессрочно





3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Мы изучаем деятельность Товарищества и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также управленческой отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников Товарищества, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

С целью ознакомления с деятельностью Товарищества мы направляем соответствующие запросы в адрес руководства или других членов Товарищества, осуществляем наблюдение, инспектирование, проводим аналитические процедуры.

Сбор аудиторских доказательств заключается в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств используются первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

Выполняемые с целью получения аудиторских доказательств, процедуры включают в себя тесты средств контроля и процедуры проверки по существу. Аудитор применяет такие аудиторские процедуры по существу, как:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Общества);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется на нескольких уровнях свободными от данной проверки специалистами;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.





4. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ, А ТАКЖЕ УПРАВЛЕНЧЕСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА

В ходе проверки было установлено, что решением общего собрания членов Товарищества Протокол б/н от 22.08.2020г. были избраны члены ревизионной комиссии в составе:

По результатам голосования Членами ревизионной комиссии избраны:

Висков А.С. (УЧ.33)

Турнаева Е.А. (уч 215)

Литвяк Е.В. (уч 218)

Аудитору не были предоставлены отчеты ревизионной комиссии за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. Председатель СНТ «Язово» Гапич О.В. предоставила аудитору письменные пояснения о том, что отчеты ревизионной комиссии отсутствуют.

Согласно Устава Товарищества, утвержденного 22 августа 2020г.:

7. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (РЕВИЗОР) ТОВАРИЩЕСТВА

7.1. Органом внутреннего контроля деятельности Товарищества является ревизионная комиссия (ревизор) Товарищества

7.2. Ревизионная комиссия осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, в том числе деятельности председателя Товарищества и членов правления.

7.4. Ревизионная комиссия подотчетна только общему собранию. Отчет Ревизионной комиссии представляется ежегодно на Общем собрании.

7.9. Ревизионная комиссия (ревизор) обязана публиковать отчет по результатам ревизии за семь дней до проведения очередного Общего собрания членов Товарищества.

Аудитор отмечает низкую систему внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества в период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Рекомендации	Повысить эффективность работы членов ревизионной комиссии. Предоставлять отчет ревизионной комиссии не реже одного раза в год перед проведением годового общего собрания членов Товарищества.
--------------	--





5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ, КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Учетная политика

Аудитору была предоставлена учетная политика Товарищества, применяемая с 01.01.2021г, которая не утверждена приказом Председателя Товарищества.

Учетная политика Товарищества в основном соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств.

В учетную политику не вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде.

Обращаем Ваше внимание на замечания аудитора по данному разделу аудита:

5.1.1. В учетной политике не указан порядок учета поступления целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование»: «метод начисления» либо «кассовый метод».

В учетной политике не закреплено (п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации") на какую дату необходимо отражать на счете 86 "Целевое финансирование" средства на ведение уставной некоммерческой деятельности:

- ✓ на дату фактического поступления денежных средств;
- ✓ или на дату начисления.

Возможны следующие варианты учета поступления целевых средств:

- 1) **на дату поступления** денежных средств или иного имущества (Письмо Минфина России от 08.02.2002 N 16-00-14/41).

Этот вариант подходит для взносов и иных обязательных и добровольных платежей, до фактического поступления у НКО, у которых нет уверенности в их получении.

При применении данного варианта рекомендуется организовать аналитический учет на счете 86 в разрезе периодов, за которые перечислены обязательные платежи (например, членские взносы);

- 2) **на дату начисления** членских взносов и иных обязательных и добровольных платежей вне зависимости от их фактического поступления (п. 15 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

При таком варианте признание в бухгалтерском учете причитающихся сумм обязательных платежей (пожертвований) в составе целевого финансирования отражается на дату возникновения обязательств по их внесению с одновременным признанием дебиторской задолженности.

Рекомендуем применять этот вариант, если существует уверенность в получении денежных средств и (или) иного имущества.

В бухгалтерском учете некоммерческой организации с учетом положений учетной политики возможны следующие проводки:





Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ	Основание
Средства признаются на дату поступления				
Отражено поступление целевого финансирования (пожертвования, взносы и т.п.)	51 (50, 10 и др.)	86	Выписка банка по расчетному счету (Приходный кассовый ордер, Отгрузочные документы передающей стороны и др.)	Письмо Минфина России от 08.02.2002 N 16-00-14/41
Средства признаются на дату начисления				
Причитающиеся пожертвования, взносы и т.п. поступления отражены в составе целевого финансирования	76	86	Документы, подтверждающие право на получение средств, Бухгалтерская справка	Инструкция по применению Плана счетов

В учетной политике Товарищества не закреплено ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов;

Рекомендации	Внести дополнения в учетную политику в части закрепления порядка учета целевых средств по видам: <i>членские взносы и целевые взносы.</i>
--------------	---

5.1.2. В учетной политике не содержится информация о методе формирования Отчета о целевом использовании средств: «метод начисления» либо «кассовый метод».

В учетной политике Товарищества не закреплен применяемый метод формирования Отчета о целевом использовании средств: «метод начисления» либо «кассовый метод».

Применяемый в бухгалтерском учете метод формирования Отчета о целевом использовании средств имеет большое значение для контроля исполнения Сметы доходов и расходов Товарищества.

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных Товариществом для обеспечения его уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) Товарищества (далее - смета).

В отчете о целевом использовании средств необходимо указать (п. п. 26, 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, п. 10 ПБУ 4/99):

- данные об остатках средств целевого финансирования, предназначенных для обеспечения уставной деятельности НКО, на начало и конец отчетного года;
- данные о поступлении средств целевого финансирования за отчетный год;
- данные о целевом использовании этих средств в отчетном году (в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) организации);
- аналогичные данные за предыдущий год.





Рекомендации	Разработать и утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год, а также на последующие годы, в соответствии с <u>Информацией Минфина РФ (ПЗ-1/2015) «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций».</u> В учетной политике необходимо закрепить: - на какую дату отражать на счете 86 "Целевое финансирование" средства на ведение уставной некоммерческой деятельности: <i>на дату фактического поступления денежных средств или на дату начисления;</i> - отдельный учет доходов и расходов по их видам путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование"; - бухгалтерские проводки для учета поступления целевых средств и расходования целевых средств.
--------------	---

5.1.4. В учетной политике не закреплены особенности формирования бухгалтерского баланса Товарищества в части раздела III «Целевое финансирование».

Некоммерческие организации (НКО) по-особому заполняют разд. III бухгалтерского баланса, который именуется "Целевое финансирование" и может включать следующие показатели в зависимости от формы НКО и источников формирования ее имущества (примечание 6 к бухгалтерскому балансу в Приложении N 1, примечания в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 12 Информации Минфина России ПЗ-1/2015):

Код строки	Наименование показателя	Какая информация отражается
	ПАССИВ	
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	
1310	Паевой фонд	По ней отражается сумма паевых взносов членов НКО (п. 13 Информации Минфина России ПЗ-1/2015)
1320	Целевой капитал	По данной строке отражается информация о величине сформированного на отчетную дату целевого капитала (п. 14 Информации Минфина России ПЗ-1/2015)
1350	Целевые средства	По данной строке отражается остаток неиспользованных средств целевого финансирования, предназначенных для целей, ради которых создана НКО. Данный показатель включает величину чистой прибыли/убытка за отчетный год от приносящей доход деятельности НКО (п. 15 Информации Минфина России ПЗ-1/2015)
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	По данной строке может отражаться сумма средств целевого финансирования, полученного и использованного НКО в качестве инвестиционных средств на приобретение или создание основных средств и других внеоборотных активов (п. 16 Информации Минфина России ПЗ-1/2015)
1370	Резервный и иные целевые фонды	По данной строке отражается величина резервного фонда и иных целевых, специальных фондов НКО, образованных в





		соответствии с уставом или законодательством, например компенсационный фонд СРО, специальный фонд в ТСЖ (п. 17 Информации Минфина России ПЗ-1/2015)
1300	Итого по разд. III	

Если НКО вправе применять упрощенные способы учета и составляет бухгалтерский баланс по упрощенной форме, то вместо показателя "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды" (п. 12 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, примечание 10 к бухгалтерскому балансу в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Рекомендации	Внести дополнения в учетную политику в части формирования бухгалтерской отчетности с учетом особенностей, предусмотренных для некоммерческих организаций.
--------------	---

5.1.5. В учетной политике не утверждены формы управленческой отчетности по плановой смете доходов и расходов, а также отчетной форме по исполнению сметы доходов и расходов на 2020, 2021, 2022, 2023 и далее на 2024 год.

В ходе проверки было установлено, что формы Сметы доходов и расходов, а также формы Отчета об исполнении Сметы доходов и расходов не закреплены в учетной политике Товарищества.

В учетной политике не закреплён период, на который утверждается смета доходов и расходов, а также затем составляется отчет о фактическом исполнении сметы. Например, с первого августа текущего года до 31 июля следующего года.

Отсутствие утвержденной формы и методологии формирования плановой приходно-расходной сметы, а также отчета об исполнении приходно-расходной сметы, утвержденной общим собранием, приводит к низкому внутреннему контролю членов Товарищества над расходами, произведенными Председателем за счет членских и целевых взносов.

Рекомендации	Разработать и утвердить решением общего собрания членов Товарищества в Учетной политике форму плановой приходно-расходной сметы, форму отчета об исполнении приходно-расходной сметы, а также методологию формирования доходов и расходов по смете (план/факт). При формировании Учетной политики для целей управленческого учета необходимо обеспечить, представление полной и достоверной информации по финансовому состоянию Товарищества, включая: 1. Входящие остатки неиспользованных целевых средств по состоянию на начало периода в разрезе целевых средств: - членские взносы - целевые взносы (специальный фонд). 2. Доходы от поступления целевых средств на расчетный счет в разрезе видов целевых средств: - членские взносы, - погашение дебиторской задолженности прошлых лет, - использование целевых средств «специального» фонда на приобретение общего имущества; - доходы от деятельности, приносящей доход (проценты по депозиту);
--------------	--





	- прочие поступления (например, компенсация судебных расходов ответчиками) 3. Расходы целевых средств по направлениям расходов в разрезе статей расходов. При этом необходимо учитывать, что расходные статьи в плановой смете должны иметь расшифровки и экономическое обоснование плановых расходов по всем статьям, так как показатели по статьям расходов используются для расчета членских взносов членов Товарищества на плановый период. 4. Исходящие остатки неиспользованных целевых средств по состоянию на конец отчетного периода в разрезе: - членские взносы - целевые взносы (специальный фонд). 5. Кроме этого, необходимо дополнительно закрепить в учетной политике для управленческого учета, что расчет членского взноса на плановый год, также должен осуществляться с учетом неиспользованных целевых средств по членским взносам за прошедшие годы.
--	--

5.2 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

На основании Устава Товарищества внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности обязана осуществлять ревизионная комиссия.

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется с применением информационных систем. Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт лицензионная программа «1 С: Предприятие 8.3».

В ходе проверки Аудитор не обнаружил фактов неурегулированных вопросов по расчетам с бюджетом по налоговым платежам.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политикой регламентировано проведение годовой инвентаризации имущества и обязательств Товарищества. В ходе проверки аудитору не были представлены результаты инвентаризации имущества в период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Инвентаризация имущества и обязательств Товарищества на конец отчетного периода по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2021г., 31.12.2022г. и 31.12.2023г. не проводилась, что подтверждает низкую систему внутреннего контроля над сохранностью имущества Товарищества.

Инвентаризация - это процедура проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки объектов инвентаризации. Ее проводят, чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ч. 2 ст. 11 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

По нашему мнению, **система внутреннего контроля** Товарищества, направленная на подготовку достоверной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также управленческой отчетности, **является недостаточно эффективной и не соответствует масштабам деятельности** Товарищества.

Рекомендации	В целях усиления внутреннего контроля рекомендуем предусмотреть проведение ежегодной годовой инвентаризации имущества и обязательств Товарищества.
--------------	--

5.3 КОРПОРАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ





В рамках данного раздела рассмотрены учредительные и регистрационные документы, решения органов управления Товарищества, которые влияют на информацию, отражаемую в бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

В период с 22.08.2020г. по 01.12.2023г. действовала редакция Устава Товарищества, утвержденная Протоколом общего собрания членов СНТ «Язово» от 22.08.2020г.

Новая редакция Устава была утверждена Протоколом общего собрания членов СНТ «Язово» от 10.06.2024г.

В соответствии с Уставом, действовавшим в период с 22.08.2020г. по 01.12.2023г. управление Товариществом осуществлялось:

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ТОВАРИЩЕСТВА И ПОРЯДОК ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Органами управления Товарищества являются Общее собрание членов Товарищества, Правление Товарищества, Председатель Товарищества, а в его отсутствие – его заместитель.

В проверяемом периоде с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. действовал Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна.

Аудитором были рассмотрены следующие протоколы общих собраний членов Товарищества:

- Протокол общего собрания б/н от 26.05.2018г.
- Протокол общего собрания б/н от 22.08.2020г.
- Протокол общего собрания б/н от 02.12.2023г.
- Протокол общего собрания б/н от 24.12.2023г.

Рекомендации

Председателю и членам Правления Товарищества обеспечить хранение протоколов общих собраний и приложений к нему **на срок не менее 49 лет** на основании ч. 6 ст. 21 Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ.

5.3.1 В СНТ «Язово» отсутствует часть документов по финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

В ходе проверки аудитором было установлено, в Товариществе отсутствуют протоколы заседаний Правления товарищества за период 2021г., 2022г., 2023г.

При передаче дел бывшим Председателем товарищества Тетеркиной Е.В. не были переданы по акту приема-передачи протоколы заседания правления товарищества за 2021, 2022 и 2023 годы. Согласно акту приема-передачи Тетеркина Е.В. передала протоколы заседаний правления за 2019 и 2020г.:

25. Протокол заседания членов
26. Протокол заседания Правления 2019, 2020 г.
27. Протокол заседания Правления 2019, 2020 г.
28. Протокол заседания членов товарищества 2019, 2020 г.

Кроме этого, бывшим Председателем товарищества Тетеркиной Е.В. не были переданы кадровые документы по увольнению работников:

- Коротков Павел Вячеславович;
- Михалева Ольга Анатольевна;
- Тетеркина Елена Викторовна;
- Швецова Елена Анатольевна;





не были переданы личные дела председателя и работников СНТ «Язово» за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г., а также Положение об оплате труда и премирования, действующее в период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

28. Личные дела.
29. Личные дела.
30. Личные дела (последние авансовые отчеты председателей СНТ «Язово» за 2020-2023г. вместе с чеками).
31. Личные дела (последние 14 писем) - бухгалтер.

Согласно акту приема-передачи документов, бывшим Председателем товарищества Тетеркиной Е.В. не были переданы отчеты председателя и правления товарищества, а также авансовые отчеты за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

33. Личные дела.
34. Личные дела.
35. Личные дела.
36. Авансовые отчеты 2018, 2019.

В соответствии со ст.21 закона 217-ФЗ ответственным лицом за ведение делопроизводства в товариществе является председатель товарищества. Кроме этого, протоколы заседания правления согласно п.6 ст. 21 закона 217-ФЗ должны храниться в делах Товарищества не менее 49 лет.

Кадровые документы и личные дела работников должны храниться 50 лет, Председатель товарищества обязан обеспечить сохранность кадровых документов (как на бумажных носителях, так и на электронных носителях) в течение 50 лет на основании Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации".

Согласно ст.29 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Бывшим Председателем товарищества Тетеркиной Е.В. допущены нарушения правил хранения документов СНТ «Язово», а также была произведена самовольная выемка документов по бухгалтерскому учету, кадровому учету, а также управленческому учету.

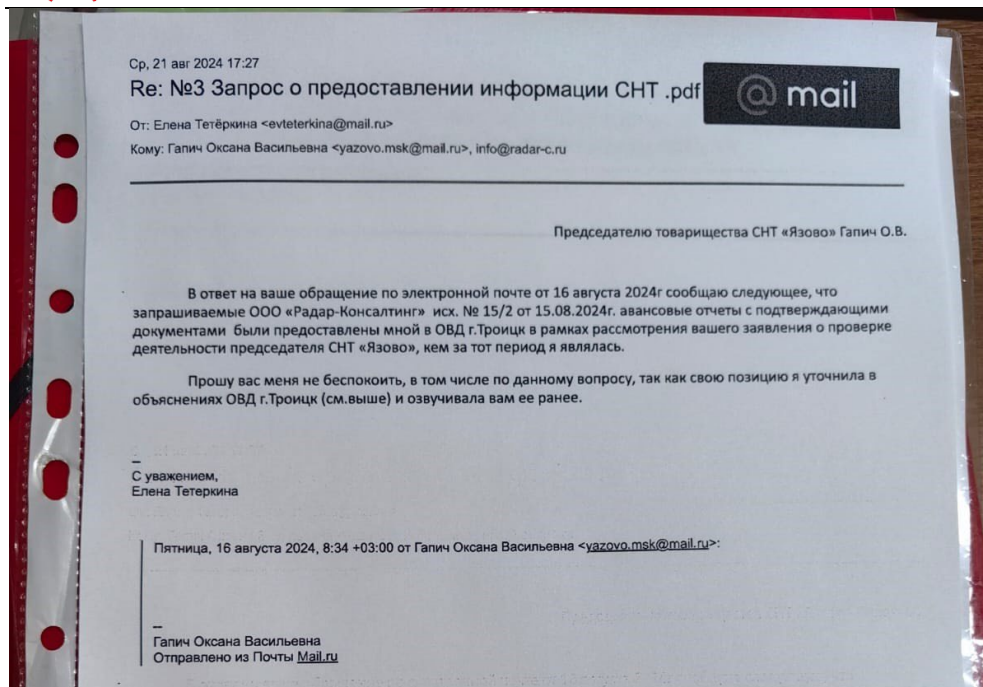
В ходе проверки аудитор сделал письменный запрос бывшему Председателю товарищества Тетеркиной Е.В. о представлении недостающих документов по кадровому учету, бухгалтерскому учету, а также управленческому учету, которые она на изъятия из СНТ «Язово» и не передала новому Председателю Гапич О.В.

В ответ на запрос аудитора от Тетеркиной Е.В. был получен ответ о том, что авансовые отчеты и подтверждающие документы она передала в ОВД г.Троицка.

Аудитор отмечает, что Тетеркина Е.В. не предоставила надлежащих доказательств передачи авансовых отчетов с приложением подтверждающих документов в ОВД г.Троицк. При изъятии документов СНТ «Язово» уполномоченный орган обязан составить протокол изъятия с описью оригиналов подтверждающих документов, которые были изъяты.

Кроме этого, при изъятии бухгалтерских документов уполномоченным органом в бухгалтерии СНТ «Язово» должны были остаться копии авансовых отчетов и первичных подтверждающих документов.





На момент окончания аудиторской проверки изъятые документы не были предоставлены аудитору для проверки.

По мнению аудитора, бывший председатель товарищества Тетеркина Е.В. умышленно и самовольно изъяла оригиналы документов из СНТ «Язово», не оставила в СНТ «Язово» копий изъятых документов в целях сокрытия фактов нецелевых расходов членских и целевых взносов Товарищества.

Рекомендации	Аудитор рекомендует обратиться с заявлением в Прокуратуру с просьбой выяснения факта передачи Тетеркиной Е.В. оригиналов первичных документов в ОВД г.Троицка, а также с просьбой решения вопроса получения копий первичных документов по авансовым отчетам в целях проверки целевого использования денежных средств, перечисленных на банковскую карту Тетеркиной Е.В. под отчет.
--------------	--

5.4 АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

Аудитором проведены процедуры по проверке авансовых отчетов подотчетных лиц за период 01.08.2020г. по 01.12.2023г. Подотчетные лица, которые получали денежных средств под отчет, в проверяемом периоде являлись:

- Тетеркина Елена Викторовна;
- Михалева Ольга Александровна;
- Коротков Павел Вячеславович.

По данным бухгалтерского учета расчеты с подотчетными лицами представлены в Таблице №1, Таблице №2, Таблице №3, Таблице №4.

Таблица №1

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за Август 2020 г. - Июль 2021 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71, Расчеты с подотчетными лицами	224 021,99		2 201 957,89	2 114 244,88	311 735,00	
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	224 021,99		2 201 957,89	2 114 244,88	311 735,00	
Михалева Ольга Анатольевна			7 474,79	7 474,79		
Тетеркина Елена Викторовна	224 021,99		2 194 483,10	2 106 770,09	311 735,00	
Итого	224 021,99		2 201 957,89	2 114 244,88	311 735,00	





Таблица №2

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за Август 2021 г. - Июль 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71, Расчеты с подотчетными лицами	311 735,00		1 187 264,64	849 446,64	649 553,00	
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	311 735,00		1 187 264,64	849 446,64	649 553,00	
Михалева Ольга Анатольевна			11 225,54	11 225,54		
Тетеркина Елена Викторовна	311 735,00		1 176 039,10	838 221,10	649 553,00	
Итого	311 735,00		1 187 264,64	849 446,64	649 553,00	

Таблица №3

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 01.08.2022 - 01.12.2023						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71, Расчеты с подотчетными лицами	649 553,00		976 334,91	1 625 968,57		80,66
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	649 553,00		976 334,91	1 625 968,57		80,66
Коротков Павел Вячеславович			5 350,00	5 350,00		
Михалева Ольга Анатольевна			20 386,91	20 386,91		
Тетеркина Елена Викторовна	649 553,00		950 598,00	1 600 231,66		80,66
Итого	649 553,00		976 334,91	1 625 968,57		80,66

В связи с тем, что приходно-расходная смета СНТ «Язово» утверждается не на календарный год, а на период с 01.08.2020 по 31.07.2021г, а также с 01.08.2021 по 31.07.2022г. и с 01.08.2023 по 31.07.2023г., то аудитор составил аналитические таблицы с данными по переводу денежных средства с расчетного счета на карту Тетеркиной Е.В. под отчет с разбивкой по периодам составления расходной сметы Товарищества.

На основании данных бухгалтерского учета было установлено, что сумма денежных средств, переведенных с расчетного счета Товарищества подотчетному лицу Тетеркиной Е.В., составила:

- А) за период с 01.08.2020 по 31.07.2021 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **2 194 483,10 руб.**,
 - Б) за период с 01.08.2021 по 31.07.2022 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **1 176 039,10 руб.**,
 - В) за период с 01.08.2022 по 01.12.2023 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **950 598,00 руб.**,
- Итого:** (2 194 483,10 + 1 176 039,10 + 950 598,00) = **4 321 120,20 руб.**

Документами, подтверждающими перевод денежных средств под отчет за период с **01.08.2020 по 31.07.2021 года**, являются выписки банка, подтверждающие списание денежных средств с расчетного счета Товарищества, а также платежные поручения на перевод денег с расчетного счета Товарищества Тетеркиной Елене Викторовне.

Таблица №4





Дата платежного поручения	Списание денежных средств получателю	Получатель	Сумма
13.10.2020	Списание с расчетного счета 0000-000301 от 13.10.2020	Тетеркина Елена Викторовна	41 614,23
17.10.2020	Списание с расчетного счета 0000-000311 от 17.10.2020	Тетеркина Елена Викторовна	50 000,00
31.10.2020	Списание с расчетного счета 0000-000332 от 31.10.2020	Тетеркина Елена Викторовна	60 000,00
08.12.2020	Списание с расчетного счета 0000-000378 от 08.12.2020	Тетеркина Елена Викторовна	50 000,00
16.01.2021	Списание с расчетного счета 0000-000015 от 16.01.2021	Тетеркина Елена Викторовна	50 000,00
02.02.2021	Списание с расчетного счета 0000-000034 от 02.02.2021	Тетеркина Елена Викторовна	50 000,00
13.02.2021	Списание с расчетного счета 0000-000051 от 13.02.2021	Тетеркина Елена Викторовна	100 000,00
20.02.2021	Списание с расчетного счета 0000-000062 от 20.02.2021	Тетеркина Елена Викторовна	100 000,00
25.02.2021	Списание с расчетного счета 0000-000064 от 25.02.2021	Тетеркина Елена Викторовна	100 000,00
20.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000102 от 20.03.2021	Тетеркина Елена Викторовна	15 000,00
27.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000108 от 27.03.2021	Тетеркина Елена Викторовна	95 828,87
31.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000118 от 31.03.2021	Тетеркина Елена Викторовна	77 500,00
17.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000143 от 17.04.2021	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
24.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000145 от 24.04.2021	Тетеркина Елена Викторовна	200 000,00
29.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000152 от 29.04.2021	Тетеркина Елена Викторовна	200 000,00
12.05.2021	Списание с расчетного счета 0000-000168 от 12.05.2021	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
22.05.2021	Списание с расчетного счета 0000-000180 от 22.05.2021	Тетеркина Елена Викторовна	50 000,00
25.05.2021	Списание с расчетного счета 0000-000184 от 25.05.2021	Тетеркина Елена Викторовна	100 000,00
01.06.2021	Списание с расчетного счета 0000-000202 от 01.06.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
05.06.2021	Списание с расчетного счета 0000-000208 от 05.06.2021	Тетеркина Елена Викторовна	14 540,00
08.06.2021	Списание с расчетного счета 0000-000215 от 08.06.2021	Тетеркина Елена Викторовна	100 000,00
02.07.2021	Списание с расчетного счета 0000-000246 от 02.07.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
10.07.2021	Списание с расчетного счета 0000-000262 от 10.07.2021	Тетеркина Елена Викторовна	260 000,00
31.07.2021	Списание с расчетного счета 0000-000290 от 31.07.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
Итого			2 194 483,10

Документами, подтверждающими перевод денежных средств под отчет за период с **01.08.2021 по 31.07.2022** года, являются выписки банка, подтверждающие списание денежных средств с расчетного счета Товарищества, а также платежные поручения на перевод денег с расчетного счета Товарищества Тетеркиной Елене Викторовне.

Таблица №5





Дата платежного поручения	Списание денежных средств получателю	Получатель	Сумма
14.08.2021	Списание с расчетного счета 0000-000313 от 14.08.2021	Тетеркина Елена Викторовна	150 000,00
04.09.2021	Списание с расчетного счета 0000-000335 от 04.09.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
30.09.2021	Списание с расчетного счета 0000-000375 от 30.09.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
01.11.2021	Списание с расчетного счета 0000-000417 от 01.11.2021	Тетеркина Елена Викторовна	140 000,00
02.11.2021	Списание с расчетного счета 0000-000420 от 02.11.2021	Тетеркина Елена Викторовна	112 000,00
08.11.2021	Списание с расчетного счета 0000-000427 от 08.11.2021	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
07.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000476 от 07.12.2021	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
11.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000479 от 11.12.2021	Тетеркина Елена Викторовна	53 000,00
15.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000489 от 15.12.2021	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
25.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000503 от 25.12.2021	Тетеркина Елена Викторовна	60 000,00
12.01.2022	Списание с расчетного счета 0000-000004 от 12.01.2022	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
09.04.2022	Списание с расчетного счета 0000-000148 от 09.04.2022	Тетеркина Елена Викторовна	5 000,00
05.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000186 от 05.05.2022	Тетеркина Елена Викторовна	9 000,00
14.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000198 от 14.05.2022	Тетеркина Елена Викторовна	17 000,00
21.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000206 от 21.05.2022	Тетеркина Елена Викторовна	70 000,00
30.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000212 от 30.05.2022	Тетеркина Елена Викторовна	80 000,00
10.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000244 от 10.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	30 000,00
17.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000253 от 17.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	15 760,00
22.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000258 от 22.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	22 880,00
25.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000260 от 25.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	6 100,00
27.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000264 от 27.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	800,00
27.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000265 от 27.06.2022	Тетеркина Елена Викторовна	4 499,10
Итого			1 176 039,10





Документами, подтверждающими перевод денежных средств под отчет за период с 01.08.2022 по 01.12.2023 года, являются выписки банка, подтверждающие списание денежных средств с расчетного счета Товарищества, а также платежные поручения на перевод денег с расчетного счета Товарищества Тетеркиной Елене Викторовне.

Таблица №6

Дата платежного поручения	Списание денежных средств получателю	Получатель	Сумма
20.08.2022	Списание с расчетного счета 0000-000361 от 20.08.2022	Тетеркина Елена Викторовна	6 000,00
20.08.2022	Списание с расчетного счета 0000-000362 от 20.08.2022	Тетеркина Елена Викторовна	6 800,00
22.08.2022	Списание с расчетного счета 0000-000365 от 22.08.2022	Тетеркина Елена Викторовна	2 000,00
25.08.2022	Списание с расчетного счета 0000-000368 от 25.08.2022	Тетеркина Елена Викторовна	6 700,00
17.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000439 от 17.10.2022	Тетеркина Елена Викторовна	56 000,00
22.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000442 от 22.10.2022	Тетеркина Елена Викторовна	2 000,00
19.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000480 от 19.11.2022	Тетеркина Елена Викторовна	5 000,00
23.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000483 от 23.11.2022	Тетеркина Елена Викторовна	8 000,00
19.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000524 от 19.12.2022	Тетеркина Елена Викторовна	3 000,00
23.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000526 от 23.12.2022	Тетеркина Елена Викторовна	16 000,00
24.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000531 от 24.12.2022	Тетеркина Елена Викторовна	1 000,00
31.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000556 от 31.12.2022	Тетеркина Елена Викторовна	8 000,00
13.01.2023	Списание с расчетного счета 0000-000012 от 13.01.2023	Тетеркина Елена Викторовна	20 000,00
21.01.2023	Списание с расчетного счета 0000-000021 от 21.01.2023	Тетеркина Елена Викторовна	48 650,00
25.01.2023	Списание с расчетного счета 0000-000024 от 25.01.2023	Тетеркина Елена Викторовна	44 000,00
11.03.2023	Списание с расчетного счета 0000-000109 от 11.03.2023	Тетеркина Елена Викторовна	41 600,00
15.03.2023	Списание с расчетного счета 0000-000120 от 15.03.2023	Тетеркина Елена Викторовна	44 000,00
18.03.2023	Списание с расчетного счета 0000-000126 от 18.03.2023	Тетеркина Елена Викторовна	6 179,00
08.04.2023	Списание с расчетного счета 0000-000157 от 08.04.2023	Тетеркина Елена Викторовна	1 000,00
08.04.2023	Списание с расчетного счета 0000-000158 от 08.04.2023	Тетеркина Елена Викторовна	8 800,00





20.04.2023	Списание с расчетного счета 0000-000177 от 20.04.2023	Тетеркина Елена Викторовна	80 000,00
22.04.2023	Списание с расчетного счета 0000-000180 от 22.04.2023	Тетеркина Елена Викторовна	5 500,00
29.04.2023	Списание с расчетного счета 0000-000193 от 29.04.2023	Тетеркина Елена Викторовна	10 000,00
20.05.2023	Списание с расчетного счета 0000-000227 от 20.05.2023	Тетеркина Елена Викторовна	3 159,00
20.05.2023	Списание с расчетного счета 0000-000228 от 20.05.2023	Тетеркина Елена Викторовна	21 940,00
20.05.2023	Списание с расчетного счета 0000-000229 от 20.05.2023	Тетеркина Елена Викторовна	26 600,00
08.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000255 от 08.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	35 500,00
10.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000260 от 10.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	3 080,00
10.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000262 от 10.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	18 000,00
10.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000265 от 10.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	76 000,00
16.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000277 от 16.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	42 000,00
22.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000290 от 22.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	68 000,00
24.06.2023	Списание с расчетного счета 0000-000295 от 24.06.2023	Тетеркина Елена Викторовна	5 040,00
01.07.2023	Списание с расчетного счета 0000-000307 от 01.07.2023	Тетеркина Елена Викторовна	17 000,00
08.07.2023	Списание с расчетного счета 0000-000318 от 08.07.2023	Тетеркина Елена Викторовна	74 450,00
19.08.2023	Списание с расчетного счета 0000-000373 от 19.08.2023	Тетеркина Елена Викторовна	29 600,00
16.09.2023	Списание с расчетного счета 0000-000404 от 16.09.2023	Тетеркина Елена Викторовна	15 200,00
23.09.2023	Списание с расчетного счета 0000-000408 от 23.09.2023	Тетеркина Елена Викторовна	15 200,00
14.10.2023	Списание с расчетного счета 0000-000438 от 14.10.2023	Тетеркина Елена Викторовна	9 600,00
21.11.2023	Списание с расчетного счета 0000-000503 от 21.11.2023	Тетеркина Елена Викторовна	60 000,00
Итого			950 598,00

В ходе проверки было установлено, что Тетеркина Е.В. при увольнении с должности председателя СНТ «Язово» не передала авансовые отчеты, подтверждающие обоснованность расходов денежных средств, полученных под отчет.





В то же время, аудитором было установлено, что в бухгалтерском учете бухгалтером Швецовой Е.А. подотчетные суммы, числящиеся на Тетеркиной Е.В., были списаны из-под отчета Тетеркиной Е.В. на счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 10 «Материалы» и счет 08 «Капитальные вложения».

Таким образом, денежные средства, полученные Тетеркиной Е.В. под отчет, были неправомерно списаны бухгалтером Швецовой Е.А. на расходы, которые финансируются за счет членских и целевых взносов товарищества, без наличия подтверждающих документов, либо копий подтверждающих документов, а также протокола изъятия документов с описью изъятых оригиналов авансовых отчетов и подтверждающих документов.

Регистры бухгалтерского учета, подтверждающие списание денежных средств из-под отчета с Тетеркиной Е.В., представлены в Таблице №7, Таблице №8, Таблице №9.

Таблица №7

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"			
Анализ счета 71 за Август 2020 г. - Июль 2021 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо	224 021,99	
Тетеркина Елена Викторовна	Начальное сальдо	224 021,99	
	08		65 400,00
	10		63 931,30
	26		1 932 935,56
	50		41 614,23
	51	2 194 483,10	
	91		2 889,00
	Оборот	2 194 483,10	2 106 770,09
	Конечное сальдо	311 735,00	

Таблица №8

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"			
Анализ счета 71 за Август 2021 г. - Июль 2022 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо	311 735,00	
Тетеркина Елена Викторовна	Начальное сальдо	311 735,00	
	10		178 162,00
	26		659 594,10
	51	1 176 039,10	
	91		465,00
	Оборот	1 176 039,10	838 221,10
	Конечное сальдо	649 553,00	





Таблица №9

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"			
Анализ счета 71 за 01.08.2022 - 01.12.2023			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо	649 553,00	
Тетеркина Елена Викторовна	Начальное сальдо	649 553,00	
	10		103 593,66
	26		1 495 090,00
	51	950 598,00	
	91		1 548,00
	Оборот	950 598,00	1 600 231,66
	Конечное сальдо		80,66
	Оборот	976 334,91	1 625 968,57
	Конечное сальдо		80,66
	Оборот	976 334,91	1 625 968,57
	Конечное сальдо		80,66

Обращаем Ваше внимание, что к авансовому отчету вне зависимости от вида расходов в обязательном порядке нужно приложить документы, **подтверждающие оплату**, например: чек ККТ (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона о применении ККТ)

Если аванс был получен подотчетным лицом для внесения контрагенту организации (ИП) предоплаты за товары (работы, услуги), то к авансовому отчету достаточно приложить только документ, подтверждающий оплату.

Кассовый чек должен отвечать требованиям, которые установлены ст. 4.7 Закона о применении ККТ. Он должен содержать обязательные реквизиты, указанные в п. 1 ст. 4.7 Закона о применении ККТ, в том числе QR-код (Письмо Минфина России от 05.03.2021 N 03-03-07/15819). Реквизиты, содержащиеся в чеке на бумажном носителе, должны быть четкими и легко читаемыми не менее чем полгода после выдачи (п. 8 ст. 4.7 Закона о применении ККТ). К авансовому отчету подотчетное лицо может приложить чек, выданный ему кассиром в момент расчета (п. 2 ст. 1.2 Закона о применении ККТ).

Если кассовый чек получен путем считывания QR-кода, в том числе распечатан на бумаге, он равносителен кассовому чеку на бумажном носителе или в электронной форме (п. 3.1 ст. 1.2 Закона о применении ККТ).

К авансовому отчету также нужно приложить первичные документы **на приобретение** товаров (работ, услуг), содержащие обязательные реквизиты. Если аванс был получен для приобретения товарно-материальных ценностей, то нужно представить документы, подтверждающие их получение (товарные накладные, товарные чеки и т.п.).

Согласно ст.8 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

*1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе **мнимых и притворных сделок**.*

2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;*
- 2) дата составления документа;*
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;*
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;*





- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Вывод	Бывший председатель Тетеркина Е.В. самовольно изъяла из бухгалтерии свои авансовые отчеты и подтверждающие документы к ним, а также не предоставила в СНТ «Язово» доказательств передачи авансовых отчетов в ОВД г.Троицка. При отсутствии авансовых отчетов Тетеркиной Е.В. с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, согласно требованиям закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание подотчетных сумм с Тетеркиной Е.В. является неправомерным, в также нарушает законные интересы членов СНТ «Язово», потому что расходы по авансовым отчетам были произведены за счет членских и целевых взносов. Фактически подотчетные суммы списаны с Тетеркиной Е.В. за счет расходов членских и целевых взносов в сумме: - за период с 01.08.2020г.по 31.07.2021г. в сумме (2106770,09-41614,23-возврат в кассу) = 2065156,86руб. - за период с 01.08.2021г.по 31.07.2022г. в сумме 838221,1руб. - за период с 01.08.2022г.по 01.12.2023г. в сумме 1600231,66руб. Итого: (2065156,86+838221,1+1600231,66) = 4 503 608,62 руб. Аудитор отмечает, что действия председателя товарищества Тетеркиной Е.В., а также главного бухгалтера Швецовоной Е.А., по списанию подотчетных сумм без подтверждающих документов за счет членских и целевых взносов, нанесли СНТ «Язово» материальных ущерб.
Рекомендация	Аудитор рекомендует: 1. Председателю правления товарищества направить официальное письмо Тетеркиной Е.В. с просьбой предоставить авансовые отчеты за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. 2. В случае, если Тетеркина Е.В. не предоставит авансовые отчеты, то направить официальное письмо с просьбой возместить убытки, причиненные СНТ «Язово» своими действиями. 3. В случае, если Тетеркина Е.В. не возместит убытки, причиненные СНТ «Язово» своими действиями, то обратиться в соответствующие государственные органы для принудительного взыскания материального ущерба.





5.5 ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Аудитором были рассмотрены вопросы оплаты труда по заключенным трудовым договорам с Товариществом за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

В ходе проверки было установлено, что последнее штатное расписание было утверждено 01.07.2016г., которое предусматривает существование 6 штатных единиц и месячного фонда оплаты труда 151800 руб., в том числе следующие должности:

- Председатель правления с окладом 34500руб.
- Кассир- бухгалтер с окладом 23000 руб.
- Бухгалтер с окладом 19200 руб.
- Секретарь с окладом 17300 руб.
- Электрик с окладом 28900 руб.
- Рабочий с окладом 28900 руб.

Садовое некоммерческое товарищество "Язово"
(наименование организации)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301017
27905025

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ
I-ШТР

Номер документа
01.07.2016г

Дата составления

УТВЕРЖДЕНО
Приказом организации от " 01 " июля 20 16 г. № 1-ШТР
Штат в количестве шесть единиц

на период 2016 с " 01 " июля 20 16 г.

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.	Всего в месяц, руб. ((гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4)	Примечание			
наименование	код								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация		Председатель правления	1	34500				34500	
Бухгалтерия		Кассир бухгалтер	1	23000				23000	
		Бухгалтер	1	19200				19200	
Секретарь		Секретарь	1	17300				17300	
Электрик		Электрик	1	28900				28900	
Водопроводчик		Рабочий	1	28900				28900	
		Итого	6					151800	

Руководитель кадровой службы
Председатель Правления СНТ "Язово"
(подпись)

Главный бухгалтер
Ламанов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

Ламанов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

СНТ «ЯЗОВО»
МОСКВА

Кроме этого, аудитору в ходе проверки были предоставлены трудовые договоры со следующими сотрудниками:

- Договор б/н от 01.06.2018г., заключенный с **Швецовой Еленой Анатольевной** по совместительству, должность **Главный бухгалтер** с должностным окладом 22000 руб. Режим работы с 10:00 до 14:00, суббота рабочий день;
- Договор №1 от 01.09.2020г., заключенный с **Коротковым Павлом Вячеславовичем** по основному месту работы, должность **супервайзер** с должностным окладом 23100 руб. Режим работы: 8 (восемь) часовой рабочий день, 5 (пяти) дневная рабочая неделя;

5.5.1 Трудовой договор, заключенный с бывшим председателем Тетеркиной Е.В., а также часть документов кадрового учета, на момент проведения аудиторской проверки отсутствуют.

В ходе проверки было установлено, что в СНТ «Язово» отсутствуют кадровые документы, связанные с начислением заработной платы бывшему председателю Тетеркиной Е.В.

Кроме этого, аудитором был сделан запрос №21/13 от 21.08.2024г. в СНТ «Язово» о предоставлении для проверки отсутствующих документов кадрового учета:

- А) Трудовой договор, заключенный с Тетеркиной Еленой Викторовной;





Б) Приказы об увольнении работников, которым была начислена и выплачена заработная плата, включая отпускные, за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.:

- Коротков Павел Вячеславович;
- Михалева Ольга Анатольевна;
- Тетеркина Елена Викторовна;
- Швецова Елена Анатольевна.

В) Личные дела председателя и работников СНТ «Язово»;

Г) Положение об оплате труда и премирования, действующее в период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Председатель товарищества обязан обеспечить сохранность кадровых документов (как на бумажных носителях, так и на электронных носителях) в течение 50 лет на основании Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации".

В общий список обязательных кадровых документов входят:

- трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним;
- трудовые книжки;
- личные дела;
- личные карточки;
- приказы (о приеме на работу и об увольнении, о предоставлении ежегодного отпуска или отпуска за свой счет, о премировании или применении дисциплинарного взыскания и другие);
- штатное расписание и приказы о внесении в него изменений;
- графики отпусков и уведомления персонала об отпусках;
- табели по учету рабочего времени работников;
- должностные инструкции;
- положение об оплате труда;
- расчетный лист;
- согласие на обработку персональных данных и др.

Если организация не будет нести кадровый учет или в обязательной кадровой документации будут выявлены ошибки, нарушитель понесёт административную ответственность, предусмотренную пунктом 1 ст. 5.27 КоАП РФ:

- для должностных лиц и индивидуальных предпринимателей — штраф в размере от 1 до 5 тысяч рублей;
- для организаций — штраф в размере от 30 до 50 тысяч рублей.

Согласно ч. 2 ст. 5.27 КоАП РФ, в случае повторного нарушения правил ведения кадрового делопроизводства, за которое уже было назначено наказание, должностное лицо может быть дисквалифицировано на срок от 1 до 3 лет.

Рекомендация	Аудитор рекомендует обратиться в Государственную инспекцию труда по г. Москве с жалобой на бывшего председателя СНТ «Язово» Тетеркину Е.В. о привлечении к ответственности в связи отсутствием кадровых документов за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. Кроме этого, аудитор рекомендует восстановить недостающие кадровые документы и обеспечить их хранение в соответствии с Федеральным законом от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации".
--------------	--

5.5.2 Бывший председатель Тетеркина Е.В. произвела нецелевые расходы из членских и целевых взносов на выплату себе премий на основании своих приказов.

Бывший председатель Тетеркина Е.В. в нарушение п.3, ст.17 закона 217-ФЗ самостоятельно принимала решения по начислению себе премий на основании приказов:

- Приказ б/н от 07.10.2023г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 8200 руб.;





- Приказ б/н от 24.06.2023г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ б/н от 06.05.2023г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 8200 руб.;
- Приказ б/н от 18.03.2023г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ б/н от 04.02.2023г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 17600 руб.;
- Приказ б/н от 24.09.2022г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 2400 руб.;
- Приказ №12 от 16.07.2022г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ №11 от 09.07.2022г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 7200 руб.;
- Приказ №10 от 05.03.2022г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 9 от 05.03.2022г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 8 от 18.12.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 7 от 11.09.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 6 от 30.08.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 5 от 03.07.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 4 от 15.06.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 4100 руб.;
- Приказ № 3 от 10.04.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 13800 руб.;
- Приказ № 2 от 06.03.2021г. о премировании Тетеркиной Е.В. в сумме 6900 руб.;

Начисление премии в бухгалтерском учете было отражено на основании пп.2, п. 5, ст. 255 НК РФ:

«К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели».

Согласно п.3, ст.17 закона 217-ФЗ к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относится:

Статья 17. Компетенция общего собрания членов товарищества:

«3) определение условий, на которых осуществляется оплата труда председателя товарищества, членов правления товарищества, членов ревизионной комиссии (ревизора), а также иных лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры...».

Решения общего собрания СНТ «Язово» о выплате премий Тетеркиной Е.В. не принимались, положение об оплате труда и премировании работников в СНТ «Язово» отсутствует.

Таким образом, фактически по данным бухгалтерского учета бывший председатель Тетеркина Е.В. неправомерно начислила и выплатила себе премии в следующих суммах:





САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"								
Карточка счета 70 за Август 2020 г. - Июль 2021 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Работники организаций Равно "Тетеркина Елена Викторовна"								
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит			
			Счет	Счет				
Сальдо на начало								
28.02.2021	Начисление зарплаты 0000-000002 от 13.02.2021 14:49:06 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26		70		6 400,00	
31.03.2021	Начисление зарплаты 0000-000004 от 09.03.2021 20:50:07 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26		70		6 900,00	
30.04.2021	Начисление зарплаты 0000-000006 от 10.04.2021 13:27:14 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26		70		13 800,00	
30.06.2021	Начисление зарплаты 0000-000009 от 26.06.2021 14:39:36 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26		70		4 100,00	
31.07.2021	Начисление зарплаты 0000-000011 от 03.07.2021 14:06:55 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26		70		4 100,00	
	Итого:						35 300,00	

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"					
Карточка счета 70 за Август 2021 г. - Июль 2022 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
От бор: Работники организаций Равно "Тетеркина Елена Викторовна"					
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит
			Счет	Счет	
Сальдо на начало					
30.09.2021	Начисление зарплаты 0000-000014 от 07.09.2021 18:11:51 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00
30.09.2021	Начисление зарплаты 0000-000015 от 11.09.2021 15:43:05 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00
31.12.2021	Начисление зарплаты 0000-000020 от 25.12.2021 11:17:00 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00
31.03.2022	Начисление зарплаты 0000-000005 от 14.03.2022 9:00:50 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	8 200,00
31.07.2022	Начисление зарплаты 0000-000013 от 31.07.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	7 200,00
31.07.2022	Начисление зарплаты 0000-000014 от 31.07.2022 12:00:01 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00
	Итого:				31 800,00





САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"								
Карточка счета 70 за 01.08.2022 - 01.12.2023								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Работники организаций Равно "Тетеркина Елена Викторовна"								
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит			
			Счет	Счет				
Сальдо на начало								
30.09.2022	Начисление зарплаты 0000-000017 от 30.09.2022 8:41:12 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	2 400,00			
28.02.2023	Начисление зарплаты 0000-000003 от 04.02.2023 13:36:41 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	17 600,00			
31.03.2023	Начисление зарплаты 0000-000006 от 18.03.2023 14:44:17 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00			
31.03.2023	Начисление зарплаты 0000-000008 от 18.03.2023 14:20:20 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	4 100,00			
30.04.2023	Начисление зарплаты 0000-000011 от 28.04.2023 7:54:28 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	12 300,00			
31.10.2023	Начисление зарплаты 0000-000027 от 14.10.2023 12:04:01 Начислена заработная плата	Тетеркина Елена Викторовна пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	8 200,00			
	Итого:					48 700,00		

За период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. общая сумма неправомерно начисленной премии бывшему председателю Тетеркиной Е.В. составила (35300+ 31800+ 48700) = 115800 руб.

На основании вышеизложенного аудитор пришел к выводу, что в результате нецелевого использования членских взносов на выплату премии, а также в результате превышения своих полномочий, бывший председатель товарищества Тетеркиной Е.В. нанесла СНТ «Язово» материальный ущерб в сумме не менее 115800 руб.

Рекомендация	По результатам аудиторской проверки аудитор рекомендует СНТ «Язово» направить претензионные письма с предложением бывшему председателю Тетеркиной Е.В. добровольно возместить СНТ «Язово» материальный ущерб по неправомерно начисленной себе премии в сумме 115800 руб. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. В случае отказа Тетеркиной Е.В. возместить материальный ущерб в сумме 115800 руб. рекомендуем подать исковое заявление в суд о взыскании материального ущерба принудительно. Документами, подтверждающими неправомерные действия, бывшего председателя Тетеркиной являются: - приказы о начислении премии, подписанные Тетеркиной Е.В.; - регистры бухгалтерского учета по начислению премии; - выписки банка о перечислении премии Тетеркиной Е.В. с расчетного счета СНТ «Язово».
--------------	--





5.5.3 Бывший председатель Тетеркина Е.В. производила нецелевые расходы из членских и целевых взносов Товарищества на неправомерную выплату премий супервайзеру Короткову Павлу Вячеславовичу.

В ходе проверки было установлено, что бывший председатель Тетеркина Е.В. подписала приказы о начислении и выплате премий рабочему без указания ФИО в приказе о премировании:

- Приказ б/н от 30.09.2023г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за период с февраля по сентябрь 2023г. в сумме 11500 руб. за каждый месяц;
- Приказ б/н от 31.12.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за декабрь 2022г. в сумме 17130 руб.;
- Приказ б/н от 30.11.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за ноябрь 2022г. в сумме 17130 руб.;
- Приказ б/н от 30.10.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за октябрь 2022г. в сумме 21023 руб.;
- Приказ б/н от 30.09.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за сентябрь 2022г. в сумме 17230 руб.;
- Приказ б/н от 31.08.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за август 2022г. в сумме 17130 руб.;
- Приказ б/н от 31.07.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за июль 2022г. в сумме 5748 руб.;
- Приказ б/н от 31.01.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за январь 2022г. в сумме 11494 руб.;
- Приказ б/н от 31.03.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за март 2022г. в сумме 11494 руб.;
- Приказ б/н от 30.04.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за апрель 2022г. в сумме 11496 руб.;
- Приказ б/н от 30.06.2022г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за июнь 2022г. в сумме 5748 руб.;
- Приказ б/н от 31.10.2021г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за октябрь 2021г. в сумме 11494 руб.;
- Приказ б/н от 31.03.2021г. о премировании **рабочего** (ФИО не указаны в приказе) за март 2021г. в сумме 5800 руб.

Начисление премии в бухгалтерском учете было отражено согласно пп.2, п. 5, ст. 255 НК РФ:

«К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели».

Фактически по данным бухгалтерского учета премия была начислена и выплачена Короткову Павлу Вячеславовичу, с которым был заключен трудовой договор, и который был принят в СНТ «Язово» на должность супервайзера.

По мнению аудитора, начисление и выплата премии Короткову Павлу Вячеславовичу не имеет законных оснований, потому что в приказе о премировании не указаны ФИО работника, а также в приказе о премировании указана должность «**рабочий**», которая не соответствует должности, указанной в трудовом договоре Короткова Павла Вячеславовича «супервайзер».





САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"					
Карточка счета 70 за Август 2020 г. - Июль 2021 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Отбор: Работники организаций Равно "Коротков Павел Вячеславович"					
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит
			Счет	Счет	
Сальдо на начало					
31.12.2020	Начисление зарплаты 0000- 000013 от 31.12.2020 12:00:01 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	11 500,00
31.03.2021	Начисление зарплаты 0000- 000005 от 31.03.2021 7:46:11 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	5 800,00
	Итого:				17 300,00

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"					
Карточка счета 70 за Август 2021 г. - Июль 2022 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Отбор: Работники организаций Равно "Коротков Павел Вячеславович"					
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит
			Счет	Счет	
Сальдо на начало					
31.10.2021	Начисление зарплаты 0000-000017 от 27.10.2021 19:34:56 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	11 494,00
31.01.2022	Начисление зарплаты 0000-000002 от 31.01.2022 0:00:00 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	11 494,00
31.03.2022	Начисление зарплаты 0000-000004 от 03.03.2022 14:10:32 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	11 494,00
30.04.2022	Начисление зарплаты 0000-000008 от 30.04.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	5 748,00
30.04.2022	Начисление зарплаты 0000-000007 от 01.04.2022 8:47:14 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	5 748,00
30.06.2022	Начисление зарплаты 0000-000010 от 01.06.2022 13:36:31 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	5 748,00
31.07.2022	Начисление зарплаты 0000-000012 от 04.07.2022 12:00:11 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	5 748,00
	Итого:		57 474,00		





САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"					
Карточка счета 70 за 01.08.2022 - 01.12.2023					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Отбор: Работники организаций Равно "Коротков Павел Вячеславович"					
Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит
			Счет	Счет	
Сальдо на начало					
30.09.2022	Начисление зарплаты 0000-000017 от 30.09.2022 8:41:12 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	17 130,00
31.10.2022	Начисление зарплаты 0000-000019 от 31.10.2022 13:49:18 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	17 130,00
31.10.2022	Начисление зарплаты 0000-000018 от 15.10.2022 12:46:02 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	3 893,00
30.11.2022	Начисление зарплаты 0000-000020 от 30.11.2022 9:07:49 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	17 130,00
31.12.2022	Начисление зарплаты 0000-000021 от 31.12.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	17 130,00
31.10.2023	Начисление зарплаты 0000-000026 от 14.10.2023 11:46:13 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	92 000,00
31.10.2023	Начисление зарплаты 0000-000028 от 31.10.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Коротков Павел Вячеславович пп.2, ст.255 НК РФ	26	70	11 480,00
	Итого:				175 893,00

Общая сумма неправомерно начисленной и выплаченной премии Короткову Павлу Вячеславовичу составила $(17300 + 57474 + 175893) = 250667$ руб. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Согласно п.3, ст.17 закона 217-ФЗ к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относится:

Статья 17. Компетенция общего собрания членов товарищества:

«3) определение условий, на которых осуществляется оплата труда председателя товарищества, членов правления товарищества, членов ревизионной комиссии (ревизора), а также иных лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры...».

Решения общего собрания СНТ «Язово» о выплате премий Короткову Павлу Вячеславовичу не принимались, положение об оплате труда и премировании работников в СНТ «Язово» отсутствует.

На основании вышеизложенного аудитор пришел к выводу, что в результате нецелевого использования членских взносов на выплату премии, а также в результате превышения своих полномочий, бывший председатель товарищества Тетеркиной Е.В. нанесла СНТ «Язово» материальный ущерб в сумме не менее 250667 руб.





Рекомендация	По результатам аудиторской проверки аудитор рекомендует СНТ «Язово» направить претензионные письма с предложением бывшему председателю Тетеркиной Е.В. добровольно возместить СНТ «Язово» материальный ущерб по неправомерно начисленной премии Короткову П.В. в сумме 250667 руб. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. В случае отказа Тетеркиной Е.В. возместить материальный ущерб в сумме 250667 руб. рекомендуем подать исковое заявление в суд о взыскании материального ущерба принудительно. Документами, подтверждающими неправомерные действия, бывшего председателя Тетеркиной являются: - приказы о начислении премии, подписанные Тетеркиной Е.В.; - регистры бухгалтерского учета по начислению премии Короткову П.В.; - выписки банка о перечислении премии Короткову П.В. с расчетного счета СНТ «Язово».
--------------	--

5.5.3 Бывший председатель Тетеркина Е.В. производила нецелевые расходы из членских и целевых взносов Товарищества за счет неправомерного увеличения себе должностного оклада.

В ходе проверки было установлено, что бывший председатель Тетеркина Е.В. самовольно увеличила себе должностной оклад. Согласно штатному расписанию №1-ШТР от 01.07.2016г, утвержденному председателем правления Ламановым Ю.Н., должностной оклад председателя правления определен в сумме 34500руб.

Аудитору в ходе проверки было предоставлено решение общего собрания членов СНТ «Язово» (Протокол от 22.08.2020г.) об определении должностного оклада председателя правления в сумме 40800 руб.

№	Наименование статьи	2020-2021 гг. руб.	Примечания на руки в мес	август руб.	сентябрь руб.	октябрь руб.	ноябрь руб.	декабрь руб.	январь руб.	февраль руб.	март руб.	апрель руб.	май руб.	июнь руб.	июль руб.
1.	Фонд заработной платы (включая НДФЛ)	1 488 000	107 880	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000
1.1.	Председатель	489 600	35 496	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800	40 800
1.2.	бухгалтер	417 600	30 276	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800	34 800
1.3.	секретарь	303 600	22 011	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300	25 300
1.4.	разнорабочий	277 200	20 097	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100	23 100
1.5.		0													
1.6.		0													
2.	Страховые взносы на обязательные фонды, в т. ч.: ПФ-22%, МС-5,1%, ФСС-2,9%, тариф от несчаст.сл. 0,2% изменений с 01.01.2019г.	449 376		37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448	37 448
2.1.	Председатель	147 859		12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322	12 322
2.2.	бухгалтер	126 115		10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510	10 510
2.3.	секретарь	91 687		7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641	7 641
2.4.	разнорабочий	83 714		6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976	6 976
2.5.	кассир	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6.	ГПД (юрист)	0													
	Итого ФЭП со взносами на обязательные фонды	1 937 376		161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448	161 448

На основании вышеизложенного, аудитор пришел к выводу, что бывший председатель Тетеркина Е.В. самовольно определила себе должностной оклад в сумме 43100 руб.

Таким образом бывший председатель Тетеркина Е.В. превысила свои полномочия в нарушение п.3, ст.17 закона 217-ФЗ, к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относится:

Статья 17. Компетенция общего собрания членов товарищества:

«3) определение условий, на которых осуществляется оплата труда председателя товарищества, членов правления товарищества, членов ревизионной комиссии (ревизора), а также иных лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры...».





По данным бухгалтерского учета начисленная заработная плата Тетеркиной Е.В. представлена на таблице за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.:

Карточка счета 70 за 01.08.2020 - 01.12.2023

Отбор: Работники организаций Равно "Тетеркина Елена Викторовна"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
Сальдо на начало							
30.09.2020	Начисление зарплаты 0000-000010 от 30.09.2020 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.10.2020	Начисление зарплаты 0000-000011 от 31.10.2020 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
30.11.2020	Начисление зарплаты 0000-000012 от 30.11.2020 7:30:54 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.12.2020	Начисление зарплаты 0000-000013 от 31.12.2020 12:00:01 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.01.2021	Начисление зарплаты 0000-000001 от 31.01.2021 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
28.02.2021	Начисление зарплаты 0000-000003 от 28.02.2021 12:00:01 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.03.2021	Начисление зарплаты 0000-000005 от 31.03.2021 7:46:11 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
30.04.2021	Начисление зарплаты 0000-000007 от 30.04.2021 7:41:34 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.05.2021	Начисление зарплаты 0000-000008 от 31.05.2021 7:41:52 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
30.06.2021	Начисление зарплаты 0000-000010 от 30.06.2021 8:01:17 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.07.2021	Начисление зарплаты 0000-000012 от 31.07.2021 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
10.08.2021	Отпуск 0000-000001 от 10.08.2021 12:00:00 Начислен ежегодный отпуск	<...>	Тетеркина Елена Викторовна пп.7, ст.255 НК РФ (отпускные, исходя из оклада 43100руб)	26		70	28 378,80
31.08.2021	Начисление зарплаты 0000-000013 от 31.08.2021 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ (ЗП с учетом отпускных)	26		70	19 590,91
30.09.2021	Начисление зарплаты 0000-000016 от 30.09.2021 8:06:04 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00
31.10.2021	Начисление зарплаты 0000-000018 от 31.10.2021 12:00:01 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26		70	43 100,00





30.11.2021	Начисление зарплаты 0000-000019 от 30.11.2021 7:36:15 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.12.2021	Начисление зарплаты 0000-000021 от 31.12.2021 12:00:02 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.01.2022	Начисление зарплаты 0000-000001 от 31.01.2022 8:46:16 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
28.02.2022	Начисление зарплаты 0000-000003 от 28.02.2022 8:37:01 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.03.2022	Начисление зарплаты 0000-000006 от 31.03.2022 7:30:26 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
30.04.2022	Начисление зарплаты 0000-000008 от 30.04.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.05.2022	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.05.2022 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
30.06.2022	Начисление зарплаты 0000-000011 от 30.06.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.07.2022	Начисление зарплаты 0000-000015 от 31.07.2022 12:00:02 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.08.2022	Начисление зарплаты 0000-000016 от 31.08.2022 9:20:24 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
30.09.2022	Начисление зарплаты 0000-000017 от 30.09.2022 8:41:12 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.10.2022	Начисление зарплаты 0000-000019 от 31.10.2022 13:49:18 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	45 500,00
30.11.2022	Начисление зарплаты 0000-000020 от 30.11.2022 9:07:49 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	45 500,00
31.12.2022	Начисление зарплаты 0000-000021 от 31.12.2022 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.01.2023	Начисление зарплаты 0000-000002 от 31.01.2023 12:00:00 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
28.02.2023	Начисление зарплаты 0000-000005 от 28.02.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.03.2023	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.03.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
30.04.2023	Начисление зарплаты 0000-000011 от 28.04.2023 7:54:28 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.05.2023	Начисление зарплаты 0000-000015 от 31.05.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00





30.06.2023	Начисление зарплаты 0000-000018 от 30.06.2023 12:00:03 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
22.07.2023	Отпуск 0000-000002 от 22.07.2023 13:52:00 Начислен ежегодный отпуск	<...>	Тетеркина Елена Викторовна пп.7, ст.255 НК РФ (отпускные, исходя из оклада 43100)	26	70	32 639,40
31.07.2023	Начисление зарплаты 0000-000020 от 31.07.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	41 047,62
31.08.2023	Начисление зарплаты 0000-000022 от 31.08.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ (учетом отпускных)	26	70	18 739,13
30.09.2023	Начисление зарплаты 0000-000024 от 30.09.2023 12:00:01 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
31.10.2023	Начисление зарплаты 0000-000028 от 31.10.2023 23:59:59 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	43 100,00
30.11.2023	Начисление зарплаты 0000-000031 от 21.11.2023 21:46:25 Начислена заработная плата	Оплата труда	Тетеркина Елена Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	26	70	28 733,33
30.11.2023	Начисление зарплаты 0000-000031 от 21.11.2023 21:46:25 Компенсация ежегодного отпуска	<...>	Тетеркина Елена Викторовна пп.8, ст.255 НК РФ	26	70	108 646,53
Итого:						1 791 075,72

В ходе проверки было установлено, что неправомерно начисленная заработная плата Тетеркиной Е.В. в результате завышения должностного оклада составила 94500 руб.:

- за период с сентября по декабрь 2020г. (43100руб.- 40800 руб.) x 4мес.= 9200 руб.;
 - за период с января по декабрь 2021г. (43100руб.- 40800руб.) x 12мес.= 27600 руб.;
 - за период с января по декабрь 2022г. (43100руб.- 40800 руб.) x 10мес.+ (45500руб.- 40800руб.) x 2мес.= (23000+9400) =32400 руб.;
 - за период с января по ноябрь 2023г. (43100руб.- 40800руб.) x 11мес.= 25300 руб.
- Итого: (9200+ 27600+ 32400+ 25300) = 94500 руб.

Кроме этого, аудитор отмечает, что в течение проверяемого периода Тетеркина Е.В. была в отпуске и получала отпускные в августе 2021 и в июле 2023 году. В тоже время Тетеркина Е.В. получила компенсацию при увольнении за неиспользованный отпуск в общей сумме 108646,53руб. Аудитору в ходе проверки не были предоставлены табели учета рабочего времени, на основании которых был произведен расчет компенсации за неиспользованный отпуск Тетеркиной Е.В., а также сам расчет компенсации за неиспользованный отпуск Тетеркиной Е.В.

Рекомендация	По результатам аудиторской проверки аудитор рекомендует СНТ «Язово» направить претензионные письма с предложением бывшему председателю Тетеркиной Е.В. добровольно возместить СНТ «Язово» материальный ущерб по неправомерно начисленной себе заработной платы по повышенному окладу в общей сумме 94500 руб. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г., а также нецелевому использованию членских и целевых взносов.
--------------	--





	В случае отказа Тетеркиной Е.В. возместить материальный ущерб в сумме 94500 руб. рекомендуем подать исковое заявление в суд о взыскании материального ущерба принудительно. Документами, подтверждающими неправомерные действия, бывшего председателя Тетеркиной являются: - регистры бухгалтерского учета по начислению заработной платы Тетеркиной Е.В.; - выписки банка о перечислении заработной платы Тетеркиной Е.В. с расчетного счета СНТ «Язово».
--	---

5.6 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ

За проверяемый период по данным бухгалтерского учета расчеты с основными поставщиками представлены в таблице:

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "ЯЗОВО"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 01.08.2020 - 01.12.2023

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		320 067,84	24 144 650,75	23 843 561,92		18 979,01
Адвокат Тамарова Наталья Петровна			20 000,00	20 000,00		
АЗАРОВ АНТОН ЮРЬЕВИЧ ИП			108 968,00	108 968,00		
АЛЬФА СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ООО			55 860,00	55 860,00		
АРХИПОВ СЕРГЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ ИП			70 252,00	70 252,00		
БИИКС ООО			471 960,00	471 960,00		
БИО-СФЕРА ООО			134 500,00	134 500,00		
Володина Светлана Владимировна			3 574 464,00	3 574 464,00		
ГЛАДЫШЕВ ДМИТРИЙ ДМИТРИЕВИЧ ИП			272 000,00	272 000,00		
ГОРДИН АНАТОЛИЙ АНАТОЛЬЕВИЧ ИП			90 000,00	90 000,00		
ГУП "Экотехпром"			558 285,04	558 285,04		
ДЖАНКАУТ ООО			36 000,00	36 000,00		
ЕВРОДООР ООО			31 100,00	31 100,00		
ЕТК ООО			552 850,00	552 850,00		
Ефанова Екатерина Михайловна ИП			90 000,00	90 000,00		
ИМПЕРИО-Д ООО			15 000,00	15 000,00		
ИП Семенов Сергей Константинович			137 500,00	137 500,00		
КРНИЧ ЕКАТЕРИНА ГЕННАДЬЕВНА ИП			833 000,00	833 000,00		
Кузнецов Михаил Юрьевич ИП			21 400,00	21 400,00		
ЛАЗЗАТ СИТИ ООО			88 398,00	88 398,00		
ЛАРГО ВИНЧ ООО			143 920,00	143 920,00		
МЕГАПОЛИС ООО			4 490,00	4 490,00		
Межрайонная ИФНС России № 51 по г. Москве			2 507,19	2 507,19		
МК ЭКСПЕРТ АНО			105 000,00	105 000,00		
МОБИЛЬНЫЕ ВИДЕОРЕШЕНИЯ ООО			47 013,86	47 013,86		





Московская коллегия адвокатов ГРУППА ПРАВО, адвокат Тамарова Н.П.			10 000,00	10 000,00		
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО		14 667,84	622 155,59	607 487,75		
Мосэнергосбыт АО			134 944,99	153 793,00		18 848,01
МТ-ГРУПП ООО			46 000,00	46 000,00		
НАЩЕКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП			5 412 784,38	5 412 915,38		131,00
Объединенная энергетическая компания АО			61 683,61	61 683,61		
ОЛАЕВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ ИП			3 240,00	3 240,00		
ПОБЕДА ООО			55 200,00	55 200,00		
ПРОМТЕХНО ООО			7 399,99	7 399,99		
ПФ СКБ КОНТУР ЗАО			46 722,99	46 722,99		
РСИЦ АО			586,50	586,50		
СААВ БЭСТ ООО			68 730,00	68 730,00		
Салина Трейд ООО			135 700,00	135 700,00		
СДС ООО			2 330 440,80	2 330 440,80		
СИГНАЛ С ООО		81 900,00	1 417 500,00	1 335 600,00		
Сидоров Кирилл Валерьевич			15 900,00	15 900,00		
СК СТРОЙГРУПП ООО			156 042,00	156 042,00		
Сокрут Полина Александровна			159 000,00	159 000,00		
СОФТЛАЙН ИНТЕРНЕТ ТРЕЙД ООО			3 638,00	3 638,00		
СПЕКТР-2 ООО		123 500,00	3 773 000,00	3 649 500,00		
СТК-СТАР ООО			143 700,00	143 700,00		
ТК БИКРА ООО			17 100,00	17 100,00		
УФК по г. Москве (БАУС России №27 по г. Москве)			2 780,13	2 780,13		
Формула ИТ ООО			42 840,00	42 840,00		
ФОРМУЛА ИТ ООО			14 282,04	14 282,04		
ЧЕБРЯКОВ АЛЕКСАНДР АНАТОЛЬЕВИЧ ИП			676 375,00	676 375,00		
ЧОО Арсенал-2		100 000,00	300 000,00	200 000,00		
ЧОП МАГЕН ООО			600 000,00	600 000,00		
ЧОП Миротворец Патруль ООО			97 500,00	97 500,00		
ШМАКОВ ОЛЕГ ИВАНОВИЧ ИП			292 000,00	292 000,00		
Экология ООО			6 000,00	6 000,00		
ЭКОТЕХПРОМ АО			26 936,64	26 936,64		

В ходе проверки аудитор проанализировал следующие первичные документы поставщиков:

5.6.1. Поставщик ООО «СИГНАЛ С»

Аудитору представлены документы:

- Акт № 2324 от 31.08.2020 на услуги вывоза отходов бункером на сумму 81 900 руб.;
- Акт № 3719 от 31.12.2020 на услуги вывоза отходов бункером на сумму 63 000 руб.;
- Акт № 1395 от 30.04.2021 на услуги вывоза отходов бункером на сумму 69 300 руб.;

По запросу аудитора не подтверждены актами услуги вывоза отходов:

№2917 от 31.08.2021 на сумму 88 200 руб.;

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято работ на общую сумму 1 335 600 руб., оплачено 1 134 000 руб., на 01.12. 2023 была задолженность 201 600 руб.

5.6.2. Поставщик ООО «СПЕКТР-2»»

Аудитору представлены документы:

- Акт № 378 от 31.08.2020 на услуги вывоза отходов бункером на сумму 84 500 руб.;
- Акт № 592 от 31.12.2020 на услуги вывоза отходов бункером на сумму 58 500руб.;

По запросу аудитора не подтверждены актами услуги вывоза отходов:





№ 190 от 30.04.2021 на сумму 60 500 руб.

226 от 30.06.2022 на сумму 143 000 руб.

278 от 31.08.2023 на сумму 137 500 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято работ на общую сумму 3 649 500 руб., оплачено 3 727 500 руб., на 01.12. 2023 была задолженность 78 000 руб.

5.6.3. Поставщик ООО «Складской Комплекс СтройГрупп»

Аудитору представлены документы:

- УПД № 3555 от 30.09.2020 на услуги поставки материалов (Труба ПНД 16 атм. d50) на сумму 156 042 руб.; в том числе услуги доставки на сумму 9 000 руб.

Аудитору не представлена на проверку транспортная накладная от поставщика на доставку материалов на сумму 9 000 руб., подтверждающая стоимость доставки.

5.6.4. Поставщик ИП Семенов Сергей Константинович

Аудитору представлены документы:

- акт выполненных работ (оказанных услуг) б/н от 07.10.2020 на ремонт линии электропередач на сумму 60 500 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято работ на общую 137 500 руб., оплачено 137 500 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.5. Поставщик СТК-СТАР ООО

Аудитору представлены документы:

- УПД № 138 от 05.10.2020 на приобретение Прожектора светодиодного 50вт многодиодного в количестве 40 шт. на сумму 50 000 руб. в т.ч НДС 8 333,33 руб.
- УПД № 151 от 02.11.2020 на приобретение Прожектора светодиодного 50вт многодиодного в количестве 50 шт. на сумму 62 500 руб. в т.ч НДС 10 415,87 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую 143 700 руб., оплачено 143 700 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.6. Поставщик АЛЬФА СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ООО

Аудитору представлены документы:

- Торг-12 № 328 от 23.10.2020 на поставку шлагбаума на сумму 44 150 руб.
- акт № 328 от 23.10.2020 на монтаж шлагбаума на сумму 11 710 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую 55 860 руб., оплачено 55 860 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.7. Поставщик ЧОП МАГЕН ООО

Аудитору представлены документы:

- Акт № 54 от 28.02.2021 на услуги охраны на сумму 120 000 руб.;

По запросу аудитора не подтверждены актами услуги охраны от 31.10.2020 на сумму 120 000 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую 600 000 руб., оплачено 600 000 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.8. Поставщик БИИКС ООО

Аудитору представлены документы:

- УПД от 17. 12.2020г. на услуги демонтажа насосного оборудования 153 120 руб.;
- УПД от 19.04.2021г. на ремонт насосного оборудования 318 840 руб.;

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую 471 960 руб., оплачено 471 960 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.9. Поставщик ГУП "Экотехпром"





Аудитору представлены документы:

- УПД № ТинаО-18340 от 30.04.2022 на услуги транспортировки ТКО на сумму 40 283,04 руб.;

При этом согласно УКД № 621 от 26.05.2022 на сумму уменьшения 26 855,26 руб. в учете отражено 13427,68 руб.

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую сумму 585 221,68 руб., оплачено 585 221,68 руб., на 01.12. 2023 задолженность отсутствует.

5.6.10 Поставщик ООО «СДС»

Аудитору представлены документы:

- УПД № 528 от 24.08.2021 на сумму 1 615 224 руб. на приобретение асфальтобенной смеси в количестве 400,800т
- УПД № 547 от 25.08.2021 на сумму 655 519,80 руб. на приобретение асфальтобенной смеси в количестве 162,660т

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на общую сумму 2 330 440,80 руб., оплачено 2 330 440,780 руб., на 01.12.2023 задолженность отсутствует.

5.6.11 Поставщик ООО «Лаззат Сити»

Аудитору представлены документы:

- КС-2 «акт о приемке выполненных работ» № 1 от 13.08.2021 на сумму 88 398 руб на ремонт полов

По данным бухгалтерского учета от подрядчика было выполнено работ на общую сумму 88 398,00 руб.

5.6.12. Поставщик ООО «ЕТК»

Аудитору представлены документы:

- УПД № 52 от 26.04.2022 на услуги поставки материалов (Труба НПХ 315*70) на сумму 556 850 руб.; в том числе услуги доставки на сумму 20 000 руб.

Аудитору не представлена на проверку транспортная накладная от поставщика на доставку материалов на сумму 20 000 руб., подтверждающая стоимость доставки.

5.6.13. Поставщик ИП Крнич Екатерина Геннадьевна

Аудитору представлены документы:

- акт № 13 от 15.01.2022 на сумму 51 000,00 руб. на оказание услуг аренды трактора и вывозу снега

По запросу аудитора не подтверждены актами услуги по расчистке дорог и вывозу снега:

- акт № 27 от 22.01.2022 на сумму 102 000,00 руб. на оказание услуг аренды трактора и вывозу снега
- акт № 28 от 22.01.2022 на сумму 272 000,00 руб. на оказание услуг аренды трактора и вывозу снега
- акт № 29 от 29.01.2022 на сумму 170 000,00 руб. на оказание услуг аренды трактора и вывозу снега

По данным бухгалтерского учета от поставщика было оказано услуг на общую сумму 833000 руб., оплачено 868 000 руб., на 01.12.2023 задолженность составляет 35 000 руб.

5.6.14. Поставщик ООО Ларго Винч

Аудитору представлены документы:

- УПД № 9 от 26.02.2022 на поставку материалов на сумму 72120 руб.;





По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято материалов на сумму 98 920,00 руб. руб., оплачено 98 920,00руб., на 01.12.2023 задолженность задолженность отсутствует.

5.6.15. Поставщик ИП Чебряков Александр Анатольевич

Аудитору представлены документы:

- Договор на ремонт дренажного колодца №03/04 от 03 апреля 2023г. на сумму 30000руб.
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 04.04.2023г. на сумму 30000 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 04.04.2023г. на сумму 30000руб.;

По данным бухгалтерского учета от поставщика было принято работ на сумму 676375руб. Аудитору были преоставлены документы не в полном объеме.

5.6.16. Поставщик Нашекин Дмитрий Валентинович ИП

ИП Нашекин является самым крупным поставщиком за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г., общая сумма выполненных работ по данным бухгалтерского учета составила:

Карточка счета 60.01 за 01.08.2020 - 01.12.2023

Отбор: Контрагенты Равно "НАЩЕКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
Сальдо на начало							
01.10.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000069 от 01.10.2021 12:00:17 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 24.09.2021	Устройство тротуара на территории СНТ	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000069 от 01.10.2021 12:00:17	26		60.01	273 319,98
05.11.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000087 от 05.11.2021 12:00:01 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 2 от 05.11.2021	Устройство тротуара на территории СНТ	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000087 от 05.11.2021 12:00:01	26		60.01	55 000,00
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 01.01.2022 12:00:07 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 11.10.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 01.01.2022 12:00:07	26		60.01	522 000,00
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 01.01.2022 12:00:08 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 2 от 30.10.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 01.01.2022 12:00:08	26		60.01	533 856,00
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000022 от 01.01.2022 12:00:09 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 4 от 10.12.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000022 от 01.01.2022 12:00:09	26		60.01	85 000,00





**Отчет аудитора по результатам аудиторской, контрольно-ревизионной проверки СНТ «Язово»
за период с 1 августа 2020 по 1 декабря 2023г.**

01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000023 от 01.01.2022 12:00:10 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 3 от 30.10.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000023 от 01.01.2022 12:00:10	26		60.01	45 156,00
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000024 от 01.01.2022 12:00:11 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 2 от 11.10.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000024 от 01.01.2022 12:00:11	26		60.01	148 250,00
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000025 от 01.01.2022 12:00:12 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 10.09.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000025 от 01.01.2022 12:00:12	26		60.01	1 389 122,40
01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000026 от 01.01.2022 12:00:13 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 08.10.2021	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000026 от 01.01.2022 12:00:13	26		60.01	201 350,00
26.04.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000045 от 26.04.2022 12:00:01 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 26.04.2022	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000045 от 26.04.2022 12:00:01	26		60.01	1 162 928,00
23.05.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000046 от 23.05.2022 12:00:02 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 2 от 23.05.2022	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000046 от 23.05.2022 12:00:02	26		60.01	286 190,00
23.06.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000053 от 23.06.2022 12:00:03 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 1 от 23.06.2022	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000053 от 23.06.2022 12:00:03	26		60.01	154 000,00
01.07.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000060 от 01.07.2023 11:40:15 Устройство дождевой канализации по вх.д. 4 от 19.07.2022	Устройство ливневой канализации	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000060 от 01.07.2023 11:40:15	26		60.01	63 200,00
08.07.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000047 от 08.07.2023 13:57:38 Устройство тротуара на территории СНТ по вх.д. 3 от 04.07.2022	Благоустройство дорог (асфальтировка)	НАЩЁКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000047 от 08.07.2023 13:57:38	26		60.01	397 918,00





08.07.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000048 от 08.07.2023 13:58:46 Аренда экскаватора-погрузчика по вх.д. 1 от 15.06.2022	Аренда экскаватора-погрузчика	НАЩЕКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000048 от 08.07.2023 13:58:46	26		60.01	95 625,00
Обороты за период и сальдо на конец				5 412 784,38		5 412 915,38	

Аудитору представлены документы:

- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №12/08 от 12 августа 2021г. по устройству водоотводного лотка на сумму 1582826,4руб.;
- Дополнительное соглашение №1 от 30 октября 2021 на дополнительные работы на сумму 102000 руб.
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №3 от 30.10.2021г. на сумму 45156 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 11.10.2021г. на сумму 1537382 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 11.10.2021г. на сумму 148250 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №3 от 30.10.2021г. на сумму 1582528,4 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 25.12.2019г. на сумму 1389122,4 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 10.09.2021г. на сумму 1389122,4руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №4 от 10.12.2021г. на сумму 1667528,4 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №4 от 10.12.2021г. на сумму 85000руб.;
- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №08/09 от 08 сентября 2021г. на устройство тротуара на сумму 273319,98 руб.
- Дополнительное соглашение №1 от 15 октября 2021 на дополнительные работы на устройство тротуара на сумму 55000 руб.
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 05.11.2021г. на сумму 55000 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 24.09.2021г. на сумму 273319,98 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 24.19.2021г. на сумму 273319,98 руб.;
- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №21/05 от 21 сентября 2021г. по исправлению профиля дороги с ямочным ремонтом асфальтового покрытия на сумму 211700руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 08.10.2021г. на сумму 201350 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 08.10.2021г. на сумму 201350 руб.;
- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №27/09 от 27 сентября 2021г. на ямочный ремонт на сумму 642 600руб.;
- Дополнительное соглашение №1 от 18 октября 2021 на дополнительные работы на сумму 409 656 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 от 30.10.2021г. на сумму 1 055 856 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 11.10.2021г. на сумму 522 000 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 30.10.2021г. на сумму 533 856 руб.;
- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №08/12 от 08 декабря 2021г. по устройству дождевой канализации на сумму 1 692 294руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 26.04.2022г. на сумму 1162928 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 26.04.2022г. на сумму 1162928.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №2 от 23.05.2022г. на сумму 286190 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №2 от 23.05.2022г. на сумму 286190 руб.;
- Дополнительное соглашение №1 от 08 июня 2022 на дополнительные работы на сумму 155546 руб. по устройству дождевой канализации;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №3 от 04.07.2022г. на сумму 397918 руб.;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №3 от 04.07.2022г. на сумму 397918 руб.;





- Дополнительное соглашение №2 от 11 июля 2022 на дополнительные работы на сумму 63200 руб. планировка территории после проведения работ;
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №4 от 19.07.2022г. на сумму 63200 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №4 от 19.07.2022г. на сумму 63 200 руб.;
- Договор подряда с индивидуальным предпринимателем №30/05 от 30 мая 2022г. по исправлению профиля дороги с ямочным ремонтом асфальтового покрытия на сумму 154000руб.
- Справка о стоимости выполненных работ КС-3 №1 от 23.05.2022г. на сумму 154000 руб.;
- Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1 от 23.06.2022г. на сумму 154000 руб.;

По результатам проверки наличия подтверждающих документов было выявлено отсутствие подтверждающего документа по аренде экскаватора- погрузчика на сумму 95625руб.

08.07.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000048 от 08.07.2023 13:58:46 Аренда экскаватора-погрузчика по вх.д. 1 от 15.06.2022	Аренда экскаватора-погрузчика	НАЩЕКИН ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000048 от 08.07.2023 13:58:46	26	60.01	95 625,00
------------	--	-------------------------------	--	----	-------	-----------

Рекомендуем восстановить недостающие подтверждающие документы.

В ходе аудиторской проверки стоительная экспертиза фактически выполненных объемов строительных работ ИП Нащекимым не проводилась.

Рекомендация	Договоры строительного подряда, акты выполненных работ КС-2 и справка КС-3 содержат только одну подпись председателя Тетеркиной Е.В. со стороны СНТ «Язово», что является низкой системой контроля над приемом выполненных работ подрядчиками. В связи с тем, что объемы выполняемых строительных работ являются существенными, аудитор рекомендует создавать комиссии по приему выполненных строительных работ, либо предусмотреть в первичных документах по приемке выполненных работ согласовательные подписи ответственных лиц за приемом выполненных строительных работ.
--------------	---

5.6.17. Поставщик Володина Светлана Владимировна (самозанятый)

В ходе проверки было установлено, что с Володиной С.В. был заключен договор оказания услуг контролера КПП. По данным бухгалтерского учета Володиной С.В. было оказано услуг в общей сумме 3 574 464 руб.

Карточка счета 60.01 за 01.08.2020 - 01.12.2023

Отбор: Контрагенты Равно "Володина Светлана Владимировна"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит	
				Счет	Счет	
Сальдо на начало						
03.12.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000079 от 03.12.2021 12:00:08 Услуги контролера КПП по вх.д. чек №20001fed4с от 03.12.2021	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000079 от 03.12.2021 12:00:08	26	60.01	148 936,00





03.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000014 от 03.01.2022 12:00:04 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 03.01.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000014 от 03.01.2022 12:00:04	26	60.01	148 936,00
03.02.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 03.02.2022 12:00:08 Услуги контролера КПП по вх.д. 2002f59her от 03.02.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 03.02.2022 12:00:08	26	60.01	148 936,00
05.03.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 05.03.2022 12:00:05 Услуги контролера КПП по вх.д. 2003fnu50f от 05.03.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 05.03.2022 12:00:05	26	60.01	148 936,00
05.04.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000060 от 05.04.2022 12:00:05 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 05.04.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000060 от 05.04.2022 12:00:05	26	60.01	148 936,00
05.05.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000061 от 05.05.2022 12:00:11 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 05.05.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000061 от 05.05.2022 12:00:11	26	60.01	148 936,00
05.06.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000062 от 05.06.2022 12:00:00 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 05.06.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000062 от 05.06.2022 12:00:00	26	60.01	148 936,00
04.07.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000078 от 04.07.2022 12:00:13 Услуги контролера КПП по вх.д. 2008fv34f3 от 04.07.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000078 от 04.07.2022 12:00:13	26	60.01	148 936,00
05.08.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000076 от 05.08.2022 12:00:08 Услуги контролера КПП по вх.д. 2009p7gdub от 05.08.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000076 от 05.08.2022 12:00:08	26	60.01	148 936,00
03.09.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000077 от 03.09.2022 12:00:04 Услуги контролера КПП по вх.д. 200avb03fx от 03.09.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000077 от 03.09.2022 12:00:04	26	60.01	148 936,00





01.10.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000105 от 01.10.2022 12:50:37 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 01.10.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000105 от 01.10.2022 12:50:37	26	60.01	148 936,00
05.10.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000087 от 05.10.2022 12:00:06 Услуги контролера КПП по вх.д. 200bo8s8kd от 05.10.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000087 от 05.10.2022 12:00:06	26	60.01	148 936,00
01.12.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000097 от 01.12.2022 12:00:00 Услуги контролера КПП по вх.д. 200dg99a3t от 01.12.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000097 от 01.12.2022 12:00:00	26	60.01	148 936,00
31.12.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000115 от 31.12.2022 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 31.12.2022	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000115 от 31.12.2022 23:59:59	26	60.01	148 936,00
04.02.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 04.02.2023 14:20:23 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 04.02.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 04.02.2023 14:20:23	26	60.01	148 936,00
28.02.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 28.02.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 28.02.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 28.02.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
01.04.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 01.04.2023 12:04:28 Услуги контролера КПП по вх.д. 200ibibc1s от 01.04.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 01.04.2023 12:04:28	26	60.01	148 936,00
30.04.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000046 от 30.04.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 30.04.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000046 от 30.04.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00





31.05.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000044 от 31.05.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 31.05.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000044 от 31.05.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
30.06.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000045 от 30.06.2023 12:00:04 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 30.06.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000045 от 30.06.2023 12:00:04	26	60.01	148 936,00
31.07.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000084 от 31.07.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 31.07.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000084 от 31.07.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
31.08.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000085 от 31.08.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 31.08.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000085 от 31.08.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
30.09.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 30.09.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 30.09.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 30.09.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
31.10.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000090 от 31.10.2023 23:59:59 Услуги контролера КПП по вх.д. б/н от 31.10.2023	Услуги КПП	Володина Светлана Владимировна Договор возмездного оказания услуг от 01.11.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000090 от 31.10.2023 23:59:59	26	60.01	148 936,00
Обороты за период и сальдо на конец						3 574 464,00

По мнению аудитора заключение договора с самозанятым Володиной С.В. **имеет признаки схемы уклонения от налогообложения по сговору** между бывшим председателем Тетеркиной Е.В. и Володиной С.В.

Самозанятая Володина С.В. сама лично не оказывает услуги контролера КПП. Аудитор в ходе проверки осматривал пропускные пункты СНТ "Язово". Фактически на контрольно-пропускном пункте работают другие физические лица, которые выполняют функции контролеров пропускного пункта.

Учитывая обстоятельства, что самозанятые лица без регистрации в качестве ИП могут применять НПД при соблюдении установленных условий и ограничений, в частности при ведении деятельности они **не привлекают наемных работников по трудовым договорам**, ч. 1, 6, 7 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ). Следовательно, Володина С.В. не имела право заключать трудовые договоры с работниками для обеспечения работы пропускного пункта СНТ «Язово».





На основании вышеизложенного аудитор, пришел в выводу, что фактически договор, заключенный с самозанятой Володиной С.В., использовался бывшим председателем Тетеркиной Е.В. для обналичивания денежных средств для оплаты труда физическим лицам, которые фактически исполняли функции контролеров на пропускном пункте СНТ «Язово» без заключения трудовых договоров.

По мнению аудитора, СНТ «Язово» несет риски, связанные с привлечением к налоговой ответственности, в результате получения необоснованной налоговой выгоды при переквалификации договора ГПХ с самозанятым в трудовые договоры с физическими лицами, которые фактически выполняли трудовую функцию без заключения трудовых договоров.

Налоговый орган может прийти в Товарищество с проверкой вместе с сотрудниками трудовой инспекции и переквалифицировать гражданско-правовой договор с такими признаками в трудовой. В этом случае вам грозит (Информация ФНС России, Письмо УФНС России по Московской области от 27.07.2020 N 10-17/051757@):

- административная ответственность (ч. 2 ст. 3.12, ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ);
- доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также начисление пеней и штрафов.

К признакам подмены трудовых отношений гражданско-правовыми налоговые органы, в частности, относят организационную зависимость плательщика НПД от заказчика, а именно:

- по требованию заказчика физлицо обязано зарегистрироваться в качестве плательщика НПД;
- заказчик распределяет плательщиков НПД по объектам (маршрутам) исходя из производственной необходимости;
- заказчик определяет режим работы для плательщика НПД (продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха);
- со стороны заказчика осуществляется непосредственный контроль и руководство работой плательщика НПД на объекте.

Кроме того, налоговики выделяют такие признаки:

- есть инфраструктурная зависимость. Плательщик НПД выполняет работу полностью из материалов, инструментами и на оборудовании заказчика;
- услуги плательщика НПД заказчик оплачивает и учитывает в порядке, аналогичном установленному Трудовым кодексом РФ.

Эти и ряд других признаков и обстоятельств характеризуют плательщика НПД как лицо, фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности, и указывают на фактически сложившиеся трудовые отношения (Письма ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674, от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@).

Рекомендация	Аудитор рекомендует СНТ «Язово» в дальнейшем отказаться от применения схем уклонения от налогообложения при оплате труда физическим лицам, а также соблюдать трудовое и налоговое законодательство РФ. В случае привлечения СНТ «Язово» к налоговой ответственности по вине бывшего председателя Тетеркиной Е.В., Тетеркина Е.В. обязана будет возместить товариществу убытки, причиненные своими действиями за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.
--------------	--





5.6.18. Имущество общего пользования

По данным бухгалтерского учета в Товариществе по состоянию на 01.12.2023г. числится следующее имущество:

Основные средства	в руб.
Блок-контейнер из сэндвич-панелей Краус	213 900,00
Водонапорная башня	192 300,00
домик правления	773 562,06
Распознаватель номерных знаков на КПП	95 623,00
Шлакбаум	79 524,00
Шлакбаум CAME GARD3750	
Итого	1 354 909,06

Инвентаризация имущества за последние три года не проводилась. В ходе аудиторской проверки аудитором было рекомендовано провести инвентаризацию имущества общего пользования: *движимого и недвижимого*.

Аудитор отмечает, что на СНТ «Язово» зарегистрированы в ЕГРН права собственности на земельный участок, который является общей территорией садоводческого товарищества, включая площади земельных участков, на которые оформлены права собственности физическими лицами.

Таким образом, Товариществу налоговой инспекцией начисляется к уплате земельный налог, в том числе включая земельные участки, принадлежащие физическим лицам. Аудитор рекомендует провести кадастровые работы по выделению земли общего пользования (ЗОП), а также по решению общего собрания СНТ «Язово» оформить эти ЗОП в долевую собственность физических лиц- членов товарищества.

Кроме этого, в Товариществе имеется объект недвижимого имущества здание правления, на которое не оформлены правоустанавливающие документы. Аудитор рекомендует оформить правоустанавливающие документы на недвижимое имущество по решению общего собрания в долевую собственность физических лиц.

Малоценное движимое имущество, выявленное в ходе инвентаризации, в целях сохранности аудитор рекомендует принять к учету на забалансовых счетах:

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Системный блок на КПП					00-000018			1	1,00	1	1,00
2	Монитор Самсунг на КПП					00-000020			1	1,00	1	1,00
3	Монитор BENQ на КПП					00-000021			1	1,00	1	1,00
4	Удлинитель на 8 гнезд КПП					00-000022			1	1,00	1	1,00
5	Клавиатура компьютерная КПП					00-000023			1	1,00	1	1,00
6	Компьютерная мышь КПП					00-000024			1	1,00	1	1,00
7	Сотовый телефон КПП					00-000025			1	1,00	1	1,00
8	Камера видеонаблюдения КПП					00-000026			1	1,00	1	1,00
9	Тревожная кнопка КПП					00-000027			1	1,00	1	1,00
10	Светильник уличный КПП					00-000028			1	1,00	1	1,00
11	Лазерный датчик шлакбаума КПП					00-000029			1	1,00	1	1,00
12	Коробка скат 1200А КПП					00-000030			1	1,00	1	1,00
13	Стол офисный КПП					00-000031			1	1,00	1	1,00
14	Стул офисный КПП					00-000032			1	1,00	1	1,00
15	Кресло мягкое КПП					00-000033			1	1,00	1	1,00
16	Кухонный диван с ящиком КПП					00-000034			1	1,00	1	1,00
17	Чайник электрический КПП					00-000035			1	1,00	1	1,00
18	Микроволновая печь КПП					00-000036			1	1,00	1	1,00
19	Миниохладильник Ginzzu КПП					00-000037			1	1,00	1	1,00
20	Настольная лампа КПП					00-000038			1	1,00	1	1,00
21	Лопата для снега КПП					00-000039			1	1,00	1	1,00
22	Клавиатура компьютерная 2 КПП					00-000040			1	1,00	1	1,00
23	Камера видеонаблюдения 2 КПП					00-000041			1	1,00	1	1,00
24	Светильник уличный 2 КПП					00-000042			1	1,00	1	1,00
Итого									24	24,00	24	24,00

Итого по странице





5.7 Приходно-расходная смета. Целевое финансирование.

Аудитору в ходе проверки была предоставлена смета на 2020-2021 год, утвержденная решением общего собрания членов Товарищества (Протокол от 22.08.2020г.):

смета 2020-2021 г.

№	Наименование статьи	2020-2021г
		План
		Р
	Остаток дем. средств на нач. периода	1 007 000
1	Смета доходов (из расчета 22 руб. с кв.м.)	14 561 289
1.1	ЧЛЕНСКИЕ взносы (в год 17 руб. кв.м.)	5 627 147
1.2	ЦЕЛЕВЫЕ взносы (в год 5 руб. кв.м.)	1 680 839
1.3	Взносы на охрану	1 314 003
1.4	Интернет провайдер аренда	60 000
1.6	Возмещение юридических услуг	180 000
1.7	Возмещение за изъятие ЗОП	6 000 000
2	Текущие расходы из ЧЛЕНСКИХ взносов	5 614 217
2.1	ФОТ с начислениями всего, в т. ч.	1 937 376
2.1.1	Выплата заработной платы, отпускных и прочих выплат	1 294 560
2.1.2	Уплата НДФЛ	193 440
2.1.3	Страховые взносы во внебюджетные фонды	449 376
2.2	Операционные расходы	3 676 841
2.2.1	Канцтовары, бумага	36 000
2.2.3	мобильная связь	6 900
2.2.5	всанагр-е членом правления	435 600
2.2.6	почтовые расходы	4 000
2.2.7	Юридические, судебные расходы и прочие	145 000
2.2.8	Обсл-е 1С, контур	23 000
2.2.9	Оплата банковских услуг	42 000
2.2.10	Электричество (3 точки) +уличное	292 231
2.2.11	Освещение улиц (замена ламп)	63 000
2.2.12	Вывоз мусора	1 975 000
2.2.13	Прочие услуги и расх.материалы (расх.мат. и зап.частн. ВЗУ, очистка тер-рии, дрова, ГСМ для бензопилы и трим., и т.д.)	479 500
2.2.15	Налог на землю	56 610
2.2.16	Налог на доходы (6%)	110 000
2.2.17	Водный налог	8 000
2.2.18	Обслуживание видеонаблюдение (1 год гарантия)	0
3	Инвестиционные затраты из ЦЕЛЕВЫХ взносов	5 788 500
3.1	проект "забор по периметру"	200 000
3.2	проект "видеонаблюдение"	90 000
3.3	проект "въездная группа"	25 000
3.4	проект "обустройство территории мусорно-паркована"	470 000
3.5	проект "дороги"	248 000
3.6	проект "круговое движение" в связи с закрытием периметра	336 000
3.7	проект "ливневая канализация"	4 000 000
3.8	благоустройство территории	32 500
3.9	ворота (мчс)	85 000
3.10	Паспортизация ВЗУ (+счетчик)	300 000
4	РЕЗЕРВ	500 000
5	Оплата на оплату +тренингов +материалов +оборудован. +обслуживания	1 314 000
6	Возмезд по перерасчету расходов за электроэнергию	0





Плановые приходно-расходные сметы на 2021-2022г, на 2022-2023г., а также отчеты об исполнении сметы за периоды 2020-2021г., 2021-2022г., 2022-2023г., аудиторы не были предоставлены в ходе проверки в связи с их отсутствием, так как общие собрания в СНТ «Язово» не проводились.

По сути дела, бывший председатель Тетеркина Е.В. самовольно производила платежи из членских и целевых взносов Товарищества, что является нарушением в части п.11, п.12, п.17, п.18, п.21 статьи 17 закона 217-ФЗ.

Аудитором были составлены отчеты по исполнению сметы за периоды 2020-2021г., 2021-2022г., 2022-2023г., на основании данных бухгалтерского учета. Исполнение сметы было составлено «кассовым» методом. Кассовый метод означает, что доходы и расходы признавались по факту получения денежных средств либо соответственно по факту платежа.

Исполнение сметы за период с 01.08.2020 по 31.07.2021г.				
51, Расчетные счета	Показатели	руб.	Нецелевые расходы (премия Тетеркиной Е.В., премия Короткову П.В., повышение оклада Тетеркиной Е.В.)	Расходы без подтверждающих документов по авансовым отчетам Тетеркиной Е.В.
СБЕРБАНК РОССИИ	Остаток на счете	1 212 816,64		
Приход				
Возрат на счет	сч.60	3 000,00		
Оплата членских и целевых взносов	сч.62	9 248 972,68		
Компенсация	сч.76	6 347 945,00		
Итого:		15 599 917,68		
Расход				
Оплата поставщикам	сч.60	4 024 138,28		
Налоги	сч.68	386 026,71		
Внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)	сч.69	508 966,63		
Заработная плата	сч.70	1 209 120,79	75 600,00	
Перечислено под отчет	сч.71	2 201 957,89		2 194 483,10
Перечисление по исполнительному листу	сч.76	105 977,44		
Комиссия банка	сч.91	63 158,72		
Итого:		8 499 346,46		
	Остаток на счете	8 313 387,86		

Исполнение сметы за период с 01.08.2021 по 31.07.2022г.				
51, Расчетные счета	Показатели	руб.	Нецелевые расходы (премия Тетеркиной Е.В., премия Короткову П.В., повышение оклада Тетеркиной Е.В.)	Расходы без подтверждающих документов по авансовым отчетам Тетеркиной Е.В.
СБЕРБАНК РОССИИ	Остаток на счете	8 313 387,86		
Приход				
Возрат на счет	сч.91	7 940,00		
Оплата членских и целевых взносов	сч.62	9 401 312,62		
Итого:		9 409 252,62		
Расход				
Оплата поставщикам	сч.60	13 319 511,26		
Налоги	сч.68	382 372,00		
Внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)	сч.69	470 691,79		
Заработная плата	сч.70	1 157 878,20	119 274,00	
Перечислено под отчет	сч.71	1 187 264,64		1 176 039,10
Перечисление по исполнительному	сч.76	198 087,83		
Комиссия банка	сч.91	85 720,05		
Итого:		16 801 525,77		
	Остаток на счете	921 114,71		





Исполнение сметы за период с 01.08.2022 по 01.12.2023г.				
51, Расчетные счета	Показатели	руб.	Нецелевые расходы (премия Тетеркиной Е.В., премия Короткову П.В., повышение оклада Тетеркиной Е.В.)	Расходы без подтверждающих документов по авансовым отчетам Тетеркиной Е.В.
СБЕРБАНК РОССИИ	Остаток на счете	921 114,71		
	Приход			
Возрат на счет	сч.60	41 782,04		
Оплата членских и целевых взносов	сч.62	11 911 071,46		
Погашение долгов, штрафы, пени	сч.91	241 560,37		
Итого:		12 194 413,87		
	Расход			
Оплата поставщикам	сч.60	7 133 042,21		
Возврат переплаты членам СНТ		9 000,00		
Налоги	сч.68	1 112 016,33		
Внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)	сч.69	215 064,99		
Заработная плата	сч.70	2 064 620,47	266 093,00	
Перечислено под отчет	сч.71	976 334,91		950 598,00
Перечисление по исполнительному листу	сч.76	359 260,83		
Комиссия банка	сч.91	128 403,88		
Итого:		11 997 743,62		
	Остаток на счете	1 117 784,96		

Сводная таблица расчета материального ущерба, причиненного бывшим председателем Тетеркиной Е.В. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

Статьи расходов	Показатели	Нецелевые расходы (премия Тетеркиной Е.В., премия Короткову П.В., повышение оклада Тетеркиной Е.В.)	Расходы без подтверждающих документов по авансовым отчетам Тетеркиной Е.В.
Заработная плата	сч.70	75 600,00	
Перечислено под отчет	сч.71		2 194 483,10
Заработная плата	сч.70	119 274,00	
Перечислено под отчет	сч.71		1 176 039,10
Заработная плата	сч.70	266 093,00	
Перечислено под отчет	сч.71		950 598,00
Итого:		460 967,00	4 321 120,20

Примечание:

$75600 = (35300 + 17300 + 9200 + 27600/2)$ руб.

$119274 = (31800 + 57474 + 27600/2 + 32400/2)$ руб.

$266093 = (48700 + 175893 + 32400/2 + 25300)$ руб.

Общая сумма материального ущерба составила $(460\,967,00 + 4\,321\,120,20) = 4\,782\,087,20$ руб.

Рекомендация	По результатам аудиторской проверки аудитор рекомендует СНТ «Язово» направить претензионные письма с предложением бывшему председателю Тетеркиной Е.В. добровольно возместить СНТ «Язово» материальный ущерб, причиненный товариществу за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. В случае отказа Тетеркиной Е.В. возместить материальный ущерб рекомендуем подать исковое заявление в суд о взыскании материального ущерба принудительно.
--------------	--





5.7 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мы провели аудиторскую, контрольно-ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Язово» (ОГРН 1035000909140), адрес: Москва, пос. Воскресенское, кв.88, за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г.

По результатам аудиторской проверки были установлены существенные недостатки и нарушения в деятельности правления и председателя товарищества Тетеркиной Е.В.:

1. За период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. в СНТ «Язово» отсутствуют отчеты ревизионной комиссии в нарушение ст.20 закона 217-ФЗ, что является низкой системой внутреннего контроля над целевым использованием членских и целевых взносов членов товарищества.

2. Инвентаризация имущества и обязательств СНТ «Язово» на конец отчетного периода по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2021г., 31.12.2022г. и 31.12.2023г. не проводилась, что подтверждает низкую систему внутреннего контроля над сохранностью имущества общего пользования членов товарищества.

3. В СНТ «Язово» отсутствует часть документов по финансово-хозяйственной деятельности товарищества: кадровые документы, протоколы заседания правления СНТ «Язово», а также авансовые отчеты бывшего председателя Тетеркиной Е.В.

Тетеркина Е.В. не предоставила надлежащих доказательств передачи авансовых отчетов с приложением подтверждающих документов в ОВД г.Троицк. При изъятии документов СНТ «Язово» уполномоченный орган обязан составить протокол изъятия с описью оригиналов подтверждающих документов, которые были изъятые. Кроме этого, при изъятии бухгалтерских документов уполномоченным органом в бухгалтерии СНТ «Язово» должны были остаться копии авансовых отчетов и первичных подтверждающих документов.

По факту бывший председатель Тетеркина Е.В. самовольно изъела из бухгалтерии свои авансовые отчеты с подтверждающими документами, копии первичных документов, подтверждающих произведенные расходы Тетеркиной Е.В., в бухгалтерии отсутствуют.

4. На основании данных бухгалтерского учета было установлено, что сумма денежных средств, переведенных с расчетного счета СНТ «Язово» подотчетному лицу Тетеркиной Е.В., составила:

А) за период с 01.08.2020 по 31.07.2021 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **2 194 483,10 руб.**,

Б) за период с 01.08.2021 по 31.07.2022 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **1 176 039,10 руб.**,

В) за период с 01.08.2022 по 01.12.2023 года Председатель Товарищества Тетеркина Елена Викторовна перевела под отчет сумму **950 598,00 руб.**,

Итого: $(2\,194\,483,10 + 1\,176\,039,10 + 950\,598,00) = 4\,321\,120,20$ руб.

При отсутствии авансовых отчетов Тетеркиной Е.В. с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, согласно требованиям закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», списание подотчетных сумм с Тетеркиной Е.В. является **неправомерным**, в также **нарушает законные интересы членов СНТ «Язово»**, потому что расходы по авансовым отчетам были произведены за счет членских и целевых взносов.

5. За период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. общая сумма **неправомерно начисленной премии** бывшему председателю Тетеркиной Е.В. составила $(35300 + 31800 + 48700) = 115800$ руб. в нарушение под.3, п. 1, ст.17 закона 217-ФЗ.

В результате нецелевого использования членских взносов на выплату премии, а также в результате превышения своих полномочий, бывший председатель товарищества Тетеркина Е.В. нанесла СНТ «Язово» материальный ущерб в сумме **не менее 115800 руб.**





6. **Неправомерно начисленная заработная плата** Тетеркиной Е.В. в результате завышения должностного оклада составила 94500 руб. в нарушение под.3, п.1 ст.17 закона 217-ФЗ:

- за период с сентября по декабрь 2020г. (43100руб.- 40800 руб.) x 4мес.= 9200 руб.;
- за период с января по декабрь 2021г. (43100руб.- 40800руб.) x 12мес.= 27600 руб.;
- за период с января по декабрь 2022г. (43100руб.- 40800 руб.) x 10мес.+ (45500руб.- 40800руб.) x 2мес.= (23000+9400) =32400 руб.;
- за период с января по ноябрь 2023г. (43100руб.- 40800руб.) x 11мес.= 25300 руб.

Итого: (9200+ 27600+ 32400+ 25300) = **94500 руб.**

7. **Неправомерно начисленная и выплаченная премия** Короткову Павлу Вячеславовичу составила в общей сумме (17300+ 57474+ 175893) = **250667** руб. за период с 01.08.2020г. по 01.12.2023г. в нарушение под.3, п.1, ст.17 закона 217-ФЗ.

В результате нецелевого использования членских взносов на выплату премии Короткову П.В., а также в результате превышения своих полномочий, бывший председатель товарищества Тетеркиной Е.В. нанесла СНТ «Язово» материальный ущерб в сумме не менее **250667 руб.**

8. Итого общая сумма материального ущерба, причиненного бывшим председателем СНТ «Язово» Тетеркиной Е.В., составила (460 967,00+ 4 321 120,20)= **4 782 087,20руб.**

Статьи расходов	Показатели	Нецелевые расходы (премия Тетеркиной Е.В., премия Короткову П.В., повышение оклада Тетеркиной Е.В.)	Расходы без подтверждающих документов по авансовым отчетам Тетеркиной Е.В.
Зарботная плата	сч.70	75 600,00	
Перечислено под отчет	сч.71		2 194 483,10
Зарботная плата	сч.70	119 274,00	
Перечислено под отчет	сч.71		1 176 039,10
Зарботная плата	сч.70	266 093,00	
Перечислено под отчет	сч.71		950 598,00
Итого:		460 967,00	4 321 120,20

Директор ООО «Радар-Консалтинг»
Квалификационный аттестат аудитора
№К008051
ОРНЗ в реестре аудиторов СРО ААС
№ 22006027214

Шибалкина Н.М.

Аудиторская организация: ООО «Радар-Консалтинг»,
ОГРН 1027806865921, 109316, Москва, Волгоградский проспект, дом 45А, офис 15.
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006004320

7 декабря 2024 года





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СБ Контур»

Организация, сотрудник		Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "РАДАР-КОНСАЛТИНГ" ШИБАЛКИНА НАТАЛЬЯ МИХАЙЛОВНА, Директор	 Не требуется для подписания	02DCC8C80078B1E8B5466F310D 77FAF1A4 с 22.05.2024 15:01 по 22.08.2025 15:01 GMT+03:00	12.12.2024 14:51 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа