

**АКТ**  
**реvisions финансово-хозяйственной деятельности**  
**СНТ "Павловское - 2" за период 01.11.2020 – 31.12.2020**

**21 апреля 2021 года**

**СНТ "Павловское - 2"**

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ "Павловское - 2" за 10 месяцев 2020 года был представлен Общему собранию ранее.

На основании решения Ревизионной комиссии (далее – Комиссия), оформленного протоколом от 27.03.2021 № 1, Комиссия в составе: председателя – Колпаковой Т.А., членов комиссии – Куликовой Е.В., Тимониной Т.Ю., провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Павловское – 2» за период с 01.11.2020 по 31.12.2020 (далее – ревизия).

На момент проведения ревизии и в течение всего проверяемого периода обязанности исполняли:

Председатель СНТ "Павловское - 2" – Спичак А.И.

Бухгалтер (с функциями главного бухгалтера) – Бредихина В.С.

В период проведения ревизии Комиссия основное внимание уделила тем вопросам, которые на протяжении длительного времени не контролировались и не анализировались, и в первую очередь – состоянию бухгалтерского учета и отчетности в СНТ "Павловское - 2".

Так же изучены следующие документы и материалы:

- протоколы Общих собраний 2019 – 2020 годы, которыми оформлены решения собраний, обязательные для исполнения всеми членами СНТ "Павловское - 2";

- договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров.

**1. Ведения бухгалтерского отчета и отчетности**  
**(ответственный Куликова Е.В.)**

Для работы ревизионной комиссии в плане проверки бухгалтерского учета (далее – бух.учет) и отчетности были запрошены следующие документы:

1. Учетная политика для целей налогообложения и учетная политика для целей бух.учета.

2. Расчет лимита остатка кассы

3. Баланс за 2020год

4. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам:

50(касса), 51(р/сч), 60(поставщики), 76(садоводы), 76(прочие дебиторы и кредиторы)), 71(расчеты с подотчетными лицами),70(расчеты с персоналом),

68(расчеты по налогам), 69(расчеты с фондами), 20 и 26(по хоз.операциям), 86(целевое финансирование), 01(основные средства), 90(продажи), 91(прочие доходы и расходы).

5. Первичные документы: касса, выписки банка, расчетно-платежные ведомости.

В ходе проверки установлено, что учетная политика не соответствует целям и задачам ведения учета в СНТ. Но даже то, что прописано в учетной политике и могло бы служить для целей правильного отражения в бух.учете не находит отражение в учете фактическом. Вывод - учетная политика отсутствует.

Оборотно-сальдовые ведомости не представлены и представлены быть не могут, т.к. бух.учет не ведется в полном его понимании, *целостнобух.учета нет. Отсутствует автоматизированный учет в какой либо программе в полном объеме.*

Представлены журналы-ордера по счетам 50, 70, 68(НДФЛ), 69(взносы в фонды) в таблицах Excel, куда данные заносятся *вручную* на основании реестров по оплате. *Журнал-ордер по счету 60 представлен не в полном объеме*, отдельно представлены расчеты с ООО «Формика» и анализ расчетов с ПСК.

*Учет затрат ведется сразу на счет 86*, без использования счетов 10(МПЗ), 20(основное производство) и 26(общехозяйственные расходы), при этом *отсутствует автоматическое отслеживание затрат по статьям сметы нарастающим итогом.*

Расчеты по текущим расходам ведутся без использования счета 71 или 73. Возмещение текущих расходов из кассы проводится сразу на счет 86.

Не используя счет 71, 10, 20 и 26, *невозможно отследить правомерность приобретения и расходования средств и их распределение по статьям сметы.* Невозможно отследить движение МПЗ. Эти данные можно получить только вручную, подняв все первичные документы, что допускает возможность ошибок и искажения учета вследствие человеческого фактора, не говоря уже о большой трудоемкости данного процесса.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60) также ведутся без использования счетов учета материальных расходов, расходы списываются сразу на счет 86 (целевое финансирование).

Счет 01(основные средства) ведется с нарушением правил бух.учета.

*Учет оплат от садоводов (сч.76)* ведется без возможности отбора по аналитике, которую можно было бы вести в имеющейся программе 1С:Бухгалтерия 6.0. При этом ведется *учет только перечислений и не*

**проводятся начисления, что приводит к невозможности определить дебиторско-кредиторскую задолженность.**

Данная программа (1С:Бухгалтерия 6.0) является крайне устаревшей и не поддерживается разработчиком более 20 лет, но даже ее возможности **можно было бы использовать для полноценного бух.учета, но этого не делалось.** В случае, если учет ведется вручную в журналах-ордерах, он должен вестись по всем счетам и сводиться в главной книге, на основании которой складывается баланс. **Главная книга не ведется и ЖО ведутся только по отдельным счетам.**

Учет поступлений в виде членских взносов ведется **с нарушениями,** приводящими к искажению не только бухгалтерского, но и **налогового учета.**

Поступление средств в виде пеней по членским взносам является внереализационным доходом (сч.91) и подлежит налогообложению. В настоящее время пени приходятся в составе членских взносов.

Поступления в виде арендной платы также являются внереализационными доходами и подлежат налогообложению, а в бух.учете данные оплаты приходятся также в составе членских взносов. Более того, в этом случае СНТ обязано применять ККТ!

Лимит кассы составлен без обязательного расчета. В случае отсутствия специально оборудованного места для хранения остатка кассы (сейф, несгораемый шкаф, печатываемый кассиром или бухгалтером) лимит кассы равен 0. А это означает систематическое нарушение кассовой дисциплины, что ведет к штрафным санкциям.

При проверке расчетно-платежных ведомостей за ноябрь-декабрь 2020г. выяснились **ошибочно начисленные и перечисленные взносы в ФСС** (2,9% - врем.нетрудоспособ. и матер.) с оплаты по договорам подряда (в настоящее время бухгалтером сдаются уточненные расчеты по страх.взносам в ИФНС). Требуется отдельной проверки и расчеты с фондами и ИФНС по соц.взносам начиная с начала года. Отсутствуют начисления и перечисления в ФСС и ОМС в 1 и 2 кв 2020г.(со слов бухгалтера позднее были сделаны перерасчеты со сдачей уточненных расчетов). Расчеты с фондами ведутся без аналитики, нет отдельного субсчета по самим взносам и по пени, штрафам (а они имели место быть).

И главное - сданный в ИФНС **баланс за 2020 год не отражает истинного состояния учета, актива и пассива в СНТ:**

- по балансу в организации **отсутствует дебиторско-кредиторская задолженность,** а фактически она имеется;

Материальные и внеоборотные активы не соответствуют таковым ни по представленной аналитике по 01(основные средства) и 02(износ)счетам, ни по актам инвентаризации.

- денежные средства и эквиваленты в балансе не соответствуют фактическому состоянию по представленным ЖО по кассе и выпискам на конец года( в балансе 462т.р, по представленным документам 793т.р).

- не отражено сальдо по кредиту сч.86 по строке другие краткосрочные обязательства.

Представленная сверка с ИФНС по состоянию на 01.02.2021г. показывает кредитово-дебитовые сальдо по расчетам. В частности, по налогу на доходы(6%) числится дебетовое сальдо в размере 52202р, а также дебетовое сальдо по пени на этот налог (1157,43). Также в сверке присутствует кредитовые сальдо - пени по НДС и земельному налогу, пени на взносы в ПФР. При этом есть дебетовые сальдо - пени по взносам на ОМС и ФСС

Все это требует дополнительного запроса карточек счетов в ИФНС для понимания времени образования переплаты и задолженности. Допускается и ошибка ИФНС, именно поэтому требуется уточнение и повторная сверка.

Обращаем внимание, что отдельные договоры подряда не могут считаться таковыми по своей сути (например, по уборке помещений). Данные договоры имеют признаки трудовых договоров, что может привести СНТ "Павловское - 2" к штрафным санкциям.

Договоры подряда, заключенные с физическими лицами, несут дополнительное обременение в виде взносов в ПФР(22%) и ОМС(5,1%). Стоит рассмотреть вопрос о заключении договоров подряда (особенно на значительные суммы) с фирмами или ИП, при которых фактические затраты СНТ будут на 27,1% меньше.

Обращаем внимание, что не сдан обязательный отчет по экологии в Росприроднадзор за 2020г. Это повлечет проверку Росприроднадзора и штрафные санкции по КОАПу на организацию и отдельно на должностное лицо. Если проверка будет выездной, то нам не миновать серьезных штрафов за ненадлежащее оборудование площадки для сбора мусора. К сдаче отчета в Росприроднадзор бухгалтерия имеет отношение только в случае отдельного приказа с назначением ответственного лица. Без приказа ответственным лицом за отчеты в данный орган является руководитель организации, т.е. председатель СНТ.

### **ВЫВОДЫ:**

1. Бух.учет, ведущийся в настоящее время в СНТ, *не является целостным*, как того требуют ПБУ, он не только не отражает настоящее

положение дел, но (и это главное!) не позволяет получить быструю и актуальную информацию по дебиторско-кредиторской задолженности по всем счетам по аналитике.

2. Необходимо перевести бух.учет в СНТ на должный уровень, установив программу для автоматизированного бух.учета. Начать вести учет с начала этого года в актуальной программе, восстановив учет, насколько возможно, используя те реестры учета, которые велись бухгалтером. Главную и первейшую задачу вижу в восстановлении кредиторско-дебиторской задолженности по счету 76 и 60 на начало года (особенно по счету 76(садоводы), а также провести поквартальную сверку расчетов с ИФНС (по налогам и сборам, соц.взносам) и ФСС (по взносам на травматизм), предварительно проверив все начисления за весь 2020год и 1кв.2021г.

3. Дальнейшее ведение бухгалтерского учета действующим бухгалтером Комиссия считает невозможным, ввиду отсутствия у последней знания и навыков бух.учета, а также состояния ее здоровья.

Считаем дальнейшее проведение проверки в плане бух.учета на данном этапе нецелесообразной. Все точные цифры по счетам учета и особенно по аналитике возможно получить только в ходе восстановления учета в полном объеме.

## **2. Протоколы Общих собраний членов СНТ «Павловское – 2» за период 2019 – 2020 годов**

**2.1. Комиссией в ходе ревизии установлено,** и зафиксировано документом за подписью Председателя и заместителя председателя СНТ "Павловское - 2" от 02.04.2021, что **протоколы Общих собраний 2019 года оформлены с нарушением требований части 25 статьи 17 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ** «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 217-ФЗ), а именно:

### **Протокол от 26.05.2019 № 1:**

Отсутствует список с подписью каждого члена СНТ «Павловское – 2», принявшего участие в очном Общем собрании, либо каждого представителя члена товарищества, принявших участие в данном общем собрании (**439 человек**).

Данные нарушения были указаны в Акте работы ревизионной комиссии от 02.02.2020. Однако, меры к устранению выявленных нарушений по состоянию на 06.04.2021 не приняты.

*Таким образом, кворум и решения Общего собрания, указанные в протоколе от 26.05.2019 № 1, не имеют подтверждения, и, следовательно, являются – нелегитимными (в том числе Смета на 2019 год, размер членских взносов, утверждение состава инициативной группы по газу и др.).*

***Протокол внеочередного собрания 23.06.2019 № 2:***

На момент проведения ревизии *имеются ДВА протокола* внеочередного общего собрания от 23.06.2019, которые отличаются данными по результатам голосования (очно и заочно). К примеру. В протоколе № 2 от 23.06.2019 - указано, что поступило бюллетеней – 319, в протоколе б/нот 23.06.2019 – 279. За размер основного взноса на газификацию очно проголосовало:

- по протоколу № 2 от 23.06.2019 – «ЗА» - 90 человек,  
«ПРОТИВ» - 20 человек;
- по протоколу б/н от 23.06.2019 – «ЗА» - 143 человек,  
«ПРОТИВ» - 9 человек.

***Комиссия вынуждена констатировать наличие недействительного протокола (одного из двух).***

Отсутствуют решения (319 или 279 бюллетеней) в письменной форме лиц, направивших до проведения общего собрания свои решения по вопросам повестки общего собрания.

***Таким образом, кворум и решение Общего собрания, указанные в протоколе от 23.06.2019 № 2 (или б/н), не имеют подтверждения, и, следовательно, являются – нелегитимными (в том числе утверждение Положения о газификации, взносов на газ.)***

***2.2. Протокол внеочередного собрания от 27.10.2019 № 7:***

Представлены решения (бюллетени) в письменной форме лиц, направивших до проведения общего собрания свои решения по вопросам повестки общего собрания. Однако, бюллетени не сшиты, не оформлены в приложение к протоколу.

Данные нарушения были указаны в Акте работы ревизионной комиссии от 02.02.2020. Однако, меры к устранению выявленных нарушений по состоянию на 06.04.2021 не приняты.

***2.3. Комиссией установлено, что протокол от 10.05.2020 № 11 Общего собрания 2020 года оформлен с нарушением требований части 25 статьи 17 Федерального закона № 217-ФЗ, а именно:***

Комиссии представлена папка с бюллетенями, в ходе анализа которых установлено и зафиксировано документом за подписью Председателя и заместителя председателя СНТ "Павловское - 2" от 06.04.2021, следующее:

- общее количество бюллетеней – 255 штук, вместо указанных в протоколе – 432 бюллетеней;

- учтены при подсчете голосов повторные бюллетени по одному участку (члену СНТ "Павловское - 2") - 31;

- недействительные бюллетени – 2.

Комиссия отмечает, что очень часто члены СНТ "Павловское - 2" оформляют бюллетень ненадлежащим образом – отсутствует дата, подпись члена СНТ "Павловское - 2", номер участка и т.д.

Встречаются бюллетени, когда за члена СНТ "Павловское - 2" голосуют родственники (муж, жена, др).

Многие бюллетени вызывают сомнения (даже без графологической экспертизы).

Данные бюллетени должны были быть выявлены счетной комиссией и признаны недействительными, что закрепляется в протоколе счетной комиссии.

*Таким образом, кворум и решение Общего собрания, указанные в протоколе от 10.05.2020 № 11, не имеют подтверждения, и, следовательно, являются – нелегитимными (в том числе утверждение сметы на 2020 год, размера членского взноса, целевого взноса на АСКУЭ и др.).*

*В нарушение пункта 11.1 Устава СНТ "Павловское - 2" все указанные выше протоколы Общих собраний не имеют на каждом листе протокола подписи председателя и секретаря собрания.*

На основании пункта 11.5 Устава СНТ "Павловское - 2" – Председатель Правления отвечает за учет, хранение, наличие и правильность содержания и оформления протоколов общих собраний членов Товарищества.

#### **ВЫВОДЫ:**

*1. Протоколы Общих собраний 2019 года (от 26.05.2019 № 1; от 23.06.2019 № 2 или б/н) и 2020 года (от 10.05.2020 № 11) оформлены с нарушением требований части 25 статьи 17 Закона № 217-ФЗ.*

*2. Кворум и решения Общих собраний, указанные в данных протоколах не имеют подтверждения, и, следовательно, являются – нелегитимными.*

Однако, так как протоколы и решения Общих собраний не оспорены в судебном порядке и не отменены органом их принявшим – Комиссия принимает их как действующие и подлежащие исполнению.

**3.** Председателем СНТ "Павловское - 2", членами Правления *проигнорированы замечания Ревизионной комиссии, отраженные в Акте от 02.02.2020*, не приняты меры к устранению выявленных нарушений в оформлении протоколов Общих собраний.

**4.** *В нарушение требований пункта 11.5 Устава* СНТ «Павловское – 2» Председателем Правления не приняты меры к проверке наличия и правильности содержания и оформления протоколов Общих собраний членов Товарищества.

### **3. Исполнение приходно-расходной сметы на 2020 год**

Смета на 2020 год утверждена решением Общего собрания от 10.05.2020:

*по доходам в сумме 17 498 614,5 рублей;*

*по расходам в сумме 16 144 665,0 рублей.*

Как было указано выше бухгалтерский учет по статьям расходов Сметы не ведется. Отчет о расходовании средств представляется не по форме утвержденной Сметы.

Исполнение составило:

По доходам, учтенным в Смете – 12 087 683,4 рубля,

всего поступлений (с учетом платы за эл/энергию) - 23 894 486,59 рублей.

По состоянию на 31.12.2020 членские взносы (плата) не внесены владельцами 147 участков (17 %).

Всего расходов - 24 003 833,93 рублей.

*Оплата АО Петербургской сбытовой компании* - 13 325 395,74 рублей, что на 1 589 592,59 рублей больше, чем поступило от потребителей. При этом, задолженность СНТ "Павловское - 2" перед ПСБ составляла более 4,5 млн. рублей (без учета пеней).

Таким образом, долг членов СНТ "Павловское - 2" по оплате электрической энергии составляет более 6 млн. рублей.

С целью решения проблемы задолженности, но в нарушение утвержденной Сметы на 2020 год, Правлением СНТ "Павловское - 2" было принято решение об установке АСКУЭ потребителям без их согласия и за счет средств, поступивших от ЧВ. Закуплены и установлены 35 счетчиков АСКУЭ «Стриж» на общую сумму 323 300,0 рублей. Данные расходы являются нецелевым расходованием средств членских взносов.

В соответствии с Соглашением от 19.05.2020 ООО «Высота» провела работы на сумму 27 000,0 рублей по проверке счетчиков АСКУЭ «Матрица», в результате которой были выявлены нарушения в подключениях к электросети 4 (четырёх) абонентов в обход счетчиков. Комиссия полагает, что данные средства подлежат взысканию с выявленных нарушителей.

**Оплата услуг по вывозу мусора** – утверждена в сумме 1 300 000,0 рублей. Исполнено – 1 499 760,0 рублей.

Услуги оказываются по договору с ООО «ЭКФормика».

В нарушение требований ст. 14 Федерального закона № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» Паспорт отходов СНТ "Павловское - 2" – отсутствует. Отчет по форме 2-ТП (отходы) в Росприроднадзоре сдается. Контейнерная площадка не соответствует требованиям, установленными указанным законом и постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039. Не числится на балансе СНТ "Павловское - 2", как имущественный объект.

**Мелиорация** (аварийные работы по расчистке, углублению канав, замене водопропускных труб) – утверждены расходы на сумму 150 000,0 рублей. Исполнено в 2020 году – 48 275,0 рублей или 32 %.

Для сравнения – расходы на закупку электронной информационной базы «Главбух» и дистанционному обучению бухгалтера СНТ "Павловское - 2" составили почти 90 000,0 рублей.

### **3.1. Выполнение услуг и работ по ремонту дорог СНТ "Павловское - 2" в 2020 году**

**Расходы на ремонт дорог, установку шлагбаума и видеонаблюдения** были утверждены в сумме 5 600 000,0 рублей, в том числе средства субсидии из бюджета СПб в сумме 2 800 000,0 рублей.

Средства субсидии из бюджета СПб в 2020 году на развитие садоводческих и дачных некоммерческих объединений жителей Санкт-Петербурга не предоставлялись.

Расходы на выполнение работ по ремонту дорог составил 1 932 358,8 рублей или 34 %.

- 1. Договор от 19.05.2020 № 21/05/20 на выполнение проектно-сметных работ на ремонт дорог и устройство системы видеоконтроля и управления доступом на территорию СНТ "Павловское - 2" заключен с ИП Коляевым Станиславом Николаевичем на сумму 150 000,0 рублей.**

Авансовый платеж на общую сумму 100 000,0 рублей, предусмотренный пунктом 2.2.1 указанного договора, перечислен на основании платежных поручений от 21.05.2020 № 97, 26.05.2020 № 99.

В ходе ревизии Комиссии *не представлены*:

Акты выполненных работ на сумму 100 000,0 рублей;

Проектно-сметная документация (результат работ).

***Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе за 2020 год не отражена.***

Претензии СНТ "Павловское - 2" о нарушении срока выполнения работ и пользования чужими средствами – *не направлялись*.

***2. Договор на выполнение работ № 16/06-20 от 16.06.2020 по ямочному ремонту покрытия дорог на территории СНТ "Павловское - 2" заключен с ИП Коляевой Татьяной Григорьевной на сумму 1 382 500,0 рублей (далее – Договор № 16).***

На основании пункта 3.2.1 Договора № 16 Заказчик перечислил аванс в размере 50 процентов, что составляет 691 250,0 рублей (п/п № 124 от 17.06.2020 на сумму 500 000,0 рублей, п/п № 158 от 17.07.2020 на сумму 191 250,0 рублей).

Дополнительное соглашение от 16.07.2020 № 1 заключено на изменение условий договора, в связи:

*«с отсутствием изысканий (по всей трассе работ) существующего дорожного покрытия (состав, глубина, состояние), а также в связи с отсутствием дефектной ведомости (с указанием на топографической съемке подробной информации о расположении ям, их размеров и глубин)...»*

и уменьшением суммы договора на 391 000,0 рублей. Окончательная сумма договора составляет 991 500,0 рублей.

***Комиссии не представлены:***

изменение сметного расчета, объемов выполняемых работ, с учетом дополнительного соглашения;

исполнительная схема производства работ.

Вместе с тем, в дополнительном соглашении (п. 6) увеличивается размер аванса еще на 341 500,0 рублей. П/п № 161 от 22.07.2020 произведен частичный платеж аванса на сумму 150 250,0 рублей.

Таким образом, Председателем и бухгалтером СНТ "Павловское – 2» осуществлено авансирование работ на общую сумму 841 500,0 рублей или 84 % их стоимости.

Анализ Сметного расчета (Приложение № 2 к Договору № 16) показал следующее.

Стоимость 1 м<sup>2</sup> работ по ямочному ремонту дорог составила 56,6 рублей (=991 500 рублей/17 500 м<sup>2</sup>).

Утверждены объемы работ по снятию деформированного покрытия дорог грейдером (17 500 м<sup>3</sup>), уплотнению покрытия катками (17 500 м<sup>2</sup>) на общую сумму 287 000,0 рублей.

Вместе с тем, на указанные виды работ по всем линиям были подписаны акты выполненных работ по договорам подряда от 25.02.2020 на общую сумму 45 976,0 рублей.

Необходимость выполнения данного вида работ повторно не подтверждена – дефектная ведомость работ – отсутствует.

В ходе проверки (в период с 29.03.2021 по 06.04.2021) Комиссии не представлены, что дает основание констатировать ***отсутствие, следующих документов:***

Приказ о назначении представителя Заказчика для взаимодействия с Подрядчиком (п.4.2.7 Договора № 16);

Акты выполненных работ, составленные в конце смены работы бригады (п.5 дополнительного соглашения к Договору № 16);

Акты освидетельствования скрытых работ.

Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, Справка о стоимости работ по форме КС-3 от 23.07.2021, предусмотренные Договором, подписаны сторонами на общую сумму 991 500,0 рублей. Оплата произведена в полном объеме.

Акт по форме КС-2, предусмотренный Договором № 16, составлен без заполнения:

графы 1 – наименование работ (отсутствуют виды работ);

граф 6 , 7, 8 – количество, цены за единицу, стоимости работ.

***В нарушение требований подпункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*** Акт выполненных работ оформлен без величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

***Таким образом, не представляется возможным определить объемы фактически выполненных работ и, соответственно, их стоимость.***

По состоянию на 02.04.2020 состояние покрытия дорог является неудовлетворительным.

Претензии по качеству и выполнению гарантийных обязательств Подрядчику от СНТ "Павловское - 2" не направлялись.

3. После приемки выполненных работ (23.07.2020) по Договору № 16 Председателем были заключены договоры подряда от 25.07.2020, 08.08.2020 и 25.09.2020 на разбрасывание а/крошки по линиям 3, 1 и 0 на общую сумму 50 564,0 рублей. То есть по тем же линиям, на которых должны были быть выполнены работы по Договору № 16, подписаны акты выполненных работ, произведена оплата в полном объеме.

Соответственно, данный факт свидетельствует либо о невыполненных (некачественно выполненных) работах по Договору № 16, либо о невыполнении работ по Договорам подряда.

4. Для выполнения работ по ремонту дорог были закуплены следующие материалы:

***Щебень изв., 20-40 в объеме 300 м3 на общую сумму 240 000,0 рублей:***

Счет-фактура № 11304 от 14.04.2020 на сумму 80 000,0 рублей. Оплата 14.04.2020 и 15.04.2020. Прием товара произведен Спичаком А.И. – 20.06.2020.

Счет-фактура № 13830 от 05.05.2020 на сумму 160 000,0 рублей. Оплата 13.05.2020. Прием товара – без даты.

***Асфальтовая крошка в объеме 340 м3 на общую сумму 391 000,0 рублей.***

Оплата произведена 10.07.2020 и 14.07.2020 ООО «Милениум» в полном объеме. Акт приема (товарная накладная) – отсутствует.

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют первичные учетные документы на общую сумму 391 000,0 рублей, подтверждающие произведенные расходы за счет членских взносов на 2020 год.

Учет материалов – их списание не велось.

5. В 2020 году на ***выполнение работ по ремонту дорог заключены договоры подряда на общую сумму 317 813,0 рублей***, в том числе с физическими лицами:

Туркин В.П. – на общую сумму 130 458,0 рублей;

Спичак С.А. – на общую сумму 187 355,0 рублей.

Комиссией установлено, что договоры подряда:

на разбрасывание щебня заключены 17.04.2020 (2-4 линии), 21.04.2020 (4, 5 линии) и 24.04.2020 (7, 8 линии). Подписаны акты выполненных работ, произведена оплата в полном объеме, несмотря на то, что по документам щебень принят только 20.06.2020;

на разбрасывание а/крошки заключены 23.04.2020, 26.04.2020. Подписаны акты выполненных работ, произведена оплата в полном объеме, несмотря на то, что договор поставки а/крошки был заключен только 10.07.2020 № 10/07-01;

*Таким образом, работы в апреле месяце 2020 года не могли быть выполнены по причине отсутствия материалов.*

#### **ВЫВОДЫ:**

1. Договоры, указанные в данном разделе, и все иные представленные договоры, заключаются по форме Подрядчика (Поставщика, Исполнителя). Права Заказчика (СНТ "Павловское - 2") прописаны рамочно, гарантийные обязательства – отсутствуют.

Все договоры включают условие о предоплате (авансе) от 50 % до 100 % цены договора.

2. Договоры подряда вообще не содержат расчет стоимости работ (по видам, человеко/час, машино/час, иное).

4. *Исполнение условий договоров не контролируется*, в части объемов, сроков, гарантийных обязательств (по ГК).

5. *В нарушение требований подпункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* Акто приемке выполненных работ от 23.07.2021 по Договору № 16 на сумму 991 500,0 рублей оформлен без величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, что не позволяет проверить объемы работ и их фактическую стоимость.

5. *В бухгалтерском учете не отражена* (отсутствует в Балансе за 2020 год) кредиторская задолженность ИП Каляев С.П. в сумме 100 000,0 рублей.

#### **6. Комиссия не получила объективного подтверждения:**

- необходимости повторного выполнения ИП Каляевой Т.Г. работ по снятию деформированного покрытия дорог грейдером и уплотнению покрытия катками и ее выполнения – *на сумму 287 000,0 рублей;*

- необходимости повторного выполнения работ по разбрасыванию асфальтобетонной крошки по договорам подряда в июле - сентябре 2020 года и их выполнение – *на сумму не менее 50564,0 рублей;*

- выполнения работ по разбрасыванию в апреле месяце 2020 года асфальтобетонной крошки *на сумму 134 491,1 рублей.*

### **3.2. Юридические услуги по взысканию задолженности по членским и целевым взносам с членов СНТ "Павловское - 2"**

***Договор от 30.03.2019 заключен с ИП Каминской А.В. на оказание юридических услуг.***

***За период с 30.03.2019 по 31.12.2020 ИП Каминской А.В. перечислены денежные средства в сумме 356 500,0 рублей.***

В соответствии с пунктом 1.2 Договора – количество, виды и условия оказания услуг согласовываются в Приложение № 1 к Договору.

*Справочно: К договору приложено «Приложение № 1 к Договору об оказании юридических услуг от 18 марта 2019 г.»*

Срок действия Договора – до 18 марта 2020 года с возможностью продления (п.5.1 Договора).

Сроки оказания услуг согласовываются Сторонами (п.2.1.3 Договора). Согласованного графика выполнения услуг Комиссии не представлено.

Услуги по счету № 1 от 07.05.2019 ***за подготовку и отправку претензий должнику (20 штук\*3500,0 рублей) –оплачены на сумму 70 000,0 рублей.*** Акт сдачи-приемки оказанных услуг не подписан сторонами. Реестр должников, которым были направлены претензии и почтовые уведомления –не представлен.

Таким образом, ***отсутствует объективное подтверждение оказанных услуг. Кредиторская задолженность в балансе за 2019 год не отражена.***

Услуги по счету № 2 от 14.06.2019 по взысканию задолженности по членским и целевым взносам с членов СНТ "Павловское - 2" ***в приказном производстве (17 штук\*7500,0 рублей)оплаченына сумму 127 500,0 рублей.***Акт сдачи-приемки оказанных услуг не подписан сторонами.

В соответствии с условиями Договора оплата осуществляется:

50 % - при передаче документов;

30 % - при получении судебного приказа;

20 % - при передаче заявления в службу судебных приставов.

Как следует из Определения мирового судьи судебного участка № 195 (Дело № 2-62/2020-195) СНТ "Павловское - 2" обратилось с заявлением о вынесении судебного приказа 16.01.2020. т.е. спустя 7 месяцев.

По делу № 2-204/2020-150 – обращение 13.02.2020;

По делу № 2-203/202-150 – обращение 13.02.2020.

Следовательно, как минимум по 3 делам (3\* (7500р/50%) оплата в сумме 11250,0 рублей должна была осуществляться в январе-феврале 2020 года.

Таким образом, средства членов СНТ "Павловское - 2" в сумме 11250,0 рублей неправомерно переданы в пользование ИП Каминской А.В. более чем на 7 месяцев.

*Отсутствует объективное подтверждение оказанных услуг по 14 делам(17 – 3.) Кредиторская задолженность в балансе за 2019 год не отражена.*

*Дополнительное соглашение № 2 от 20.08.2020 к Договору от 30.03.2019 устанавливает обязательство по подготовке претензий и их отправку должникам в количестве 30 шт.*

В декабре 2020 года ИП Каминской А.В. *перечислен 100 % аванс в сумме 105 000,0 рублей* (п/п № 315 от 30.12.2020). По состоянию на 07.04.2021 документов, подтверждающих выполнение обязательств на общую сумму 105 000,0 рублей, Комиссии не представлено.

Сроки оказания услуг согласовываются Сторонами (п.2.1.3 Договора). Согласованного графика выполнения услуг Комиссии не представлено.

Реестр должников и расчет задолженности, составленный бухгалтером, для передачи Исполнителю – включает всего 20 членов СНТ "Павловское - 2" вместо 30.

Кроме того в августе 2020 года *перечислены средства в сумме 54 000,0 рублей* (п/п от 08.09.2020 №№ 203-205).

По состоянию на 07.04.2021 документов, подтверждающих выполнение обязательств на общую сумму 54 000,0 рублей, Комиссии не представлено. Таким образом, *отсутствует объективное подтверждение оказанных услуг. В балансе за 2020 год не отражена ни кредиторская, ни дебиторская задолженность.*

Бухгалтером представлена справочная информация об оплате задолженности и пени по результатам работы юриста 8-ю членами СНТ "Павловское - 2" на общую сумму 402 071,0 рублей.

#### ***ВЫВОДЫ:***

*1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют первичные учетные документы на общую сумму 356 500,0 рублей, подтверждающие оказание услуг в 2019-2020 годах.*

*2. Кредиторская задолженность в балансе за 2019 год и 2020 год не отражена.*

#### **4. Газификация СНТ "Павловское - 2"**

##### **4.1. Разработка проектной документации по газификации СНТ "Павловское - 2"**

Вопросы газификации СНТ "Павловское - 2" рассматривались на заседаниях правления, квартальных уполномоченных, общих собраниях членов СНТ "Павловское - 2", начиная с 2016 года.

Определить потенциальных участников газификации было предложено путем подписания опросных листов (см. протокол от 13.05.2018 № 4). Однако, решение не было реализовано.

***4.1.1. Договор на выполнение проектно-изыскательских работ № 05/07 от 05.07.2017 заключен с ООО «Альянс» на общую сумму 3 300 000,0 (три миллиона триста тысяч) рублей.***

На момент заключения договора взнос на проектирование газопровода в сумме 5 000,0 тыс. рублей сдали не более 150 человек (750 000,0 рублей). Договор заключался без финансового обеспечения.

В соответствии с разделом 2 Договора «Стоимость работ и порядок расчетов» Заказчик (СНТ "Павловское - 2") производит:

авансирование работ в размере 15 % по этапам (3 этапа);

оплату выполненных работ по этапу в течение 5 календарных дней с момента подписания акта-приема передачи документации.

Комиссия установила, что ***в нарушение условий Договора*** бухгалтером перечислялся аванс следующего этапа без подписания Акта приема-передачи документации по предыдущему этапу.

Этап	Наименование этапа	Сумма по договору	Оплата	Примечание
1	2	3	4	5
1 (120 дней)	Инженерно-геологические изыскания Аванс	495 000	419 491,53	счет от 05.07.2017 № 10
	Акт выполненных работ	825 000		
1	2	3	4	5
2 (180 дней)	Разработка проектной документации Аванс	495 000	423 728,81	счет от 04.05.2018 № 7
	Акт выполненных работ	825 000		
3 (120 дней)	Согласование проектной документации, экспертиза Аванс	330 000	296 610,17	счет от 21.11.2018 № 1
	Акт выполненных работ	330 000		

Таким образом, денежные средства членов СНТ "Павловское - 2" в сумме 720 338,98 рублей (аванс 2 и 3 этапов) переданы бухгалтером в пользование коммерческой структуре, в том числе 423 728,8 рублей сроком более чем на семь месяцев.

Акт выполненных работ от 17.12.2018 № 00000001 подписан о выполнении проектно-изыскательских работ по договору на общую сумму 2 145 000,0 рублей. Оплата произведена в полном объеме.

Дополнительным соглашением № 1 без даты стороны пришли к соглашению, что стоимость работ уменьшается на 1 155 000,0 рублей. Договор фактически расторгается. Взаимных претензий стороны не имеют.

**4.1.2. СНТ "Павловское - 2" заключило 20 сентября 2019 года (спустя более 2 лет с начала проектирования) договор № ПВ-20/09-19 с ООО «ЛидерПраво» на услуги по согласованию рабочего проекта газоснабжения на сумму 1 155 000,0 рублей.**

Комиссия обращает внимание, что ООО «Альянс» выполнило проектно-изыскательские работы, что подтверждают Акт выполненных работ от 17.12.2018 и отсутствие претензий сторон. Оставался не выполненным 3 этап - согласование проектной документации – стоимость которого была утверждена в сумме 660 000,0 рублей.

Однако, новый договор заключается на согласование рабочего проекта с ООО «ЛидерПраво» на 1 155 000,0 рублей, что на 495 000,0 рублей дороже.

Акт от 10.10.2019 № 1 на выполнение услуг по согласованию проектной документации подписан сторонами на сумму 1 155 000,0 рублей. Оплата ООО «ЛидерПраво» произведена в сумме 935 000,0 рублей.

**4.1.3. Трехсторонний договор об уступке прав по договору № ПВ-20/09-19 от 20.09.2019 заключен 17 июня 2020 года,**

по которому сумма задолженности СНТ «Павловское – 2» перед ООО «ЛидерПраво» за оказанные услуги в сумме 220 000,0 рублей переходит к ООО «НПК Рысь».

П\П № 266 от 09.11.2020 перечислены в адрес ООО «НПК «Рысь» денежные средства в сумме 50 000,0 рублей.

Однако, ООО «НПК «Рысь» направило претензию от 27.02.2021 с требованием оплаты задолженности в размере 220 000,0 рублей и пени за несвоевременную оплату.

Председателем СНТ "Павловское - 2" и бухгалтером не приняты меры по данной претензии. Акт сверки расчетов – не запрошен. Ответ на претензию – не направлен.

Всего на проектирование газопровода за период 2017 – 2020 годы поступили средства в сумме 2 316 000,0 рублей.

*По состоянию на конец декабря 2020 года произведена оплата выполненных работ по проектированию за счет текущих членских взносов на сумму 814 000,0 рублей (35 % от общей суммы оплаты).*

**ВЫВОДЫ:**

1. В нарушение условий Договора № 05/07 от 05.07.2017 денежные средства членов СНТ "Павловское - 2" в сумме не менее 423 728,8 рублей перечислены в пользование коммерческой структуре (ООО «Альянс») сроком более чем на 7 месяцев, что является неэффективным и нерациональным расходованием средств.

2. По состоянию на 31.12.2020 СНТ "Павловское-2" имеет задолженность перед ООО «НПК Рысь» в сумме 170 000,0 рублей, которая не отражена в бухгалтерском балансе за 2020 год.

**4.2. Выполнение работ по прокладке газовых сетей среднего давления на территории СНТ «Павловское – 2»**

Нормативные документы, устанавливающие основные принципы газификации СНТ "Павловское - 2", были утверждены на внеочередном общем собрании 23.06.2019 и оформлены протоколом от 23.06.2019.

Комиссией установлено (см. раздел 2 настоящего Акта), что данные решения нелегитимны. Однако, так как протокол и решения не оспорены в судебном порядке и не отменены органом их принявшим – они являются действующими и подлежащими исполнению.

На внеочередном собрании 23.06.2019 рассматривались следующие вопросы:

1. Утверждение Положения о газификации СНТ "Павловское - 2" (далее – Положение о газификации);

2. Утверждение целевых взносов на газ.

В соответствии с требованиями Положения о газификации:

пункт 1.3 – мероприятия по газификации носят добровольный характер;

пункт 7.3. – при осуществлении хозяйственной деятельности Правление садоводства имеет право принимать на себя обязательства в объеме, не превышающем размер средств, имеющихся на расчетном счете «Газификация».

*По состоянию на 01.07.2019 на расчетном счете № 4070381095500000567 (далее – счет ГАЗ) находилось – 0 (ноль) рублей.*

*Договор от 01.07.2019 № СК-ГАЗ-ПАВ-2019 заключен с ООО «СК СТЭК» на выполнение работ по прокладке газовых сетей среднего*

***давления на объекте по адресу; СНТ "Павловское - 2" на общую сумму 36 900 000,0 рублей (далее – Договор ГАЗ).***

Договор ГАЗ заключен Председателем СНТ "Павловское - 2" в нарушение требований пункта 7.3 Положения о газификации.

Акт приема-передачи фронта работ по Договору ГАЗ подписан 02.07.2019.

Работы должны выполняться в соответствии с технической (проектной) документацией (п.1.2.5 Договора ГАЗ), которую СНТ "Павловское - 2" передает не позднее 5 календарных дней с момента подписания договора (п.1.3.1 Договора ГАЗ).

Комиссии ***не представлен Акт*** приема-передачи проектной документации. Кроме того, акт выполненных работ с ООО «ЛидерПраво» о выполнении услуг по согласованию проекта подписан только 10.10.2019.

***В нарушение пункта 7.1.3 Договора ГАЗ*** Заказчик (СНТ "Павловское - 2") не назначил приказом ответственного представителя, который осуществляет текущий контроль за производством работ и оформлением документации.

СНТ «Павловское-2» ***не осуществляло строительный контроль (технический надзор)*** за ходом и качеством выполняемых Подрядчиком работ.

***Комиссии не представлены следующие документы, даже после решения Правления от 04.04.2021:***

- приказ Подрядчика о назначении лиц, ответственных за производство работ на объекте (п.8.1.3 Договора ГАЗ);
- Журнал производства работ (п.8.1.4);
- акты освидетельствования скрытых работ (п.6.1.1);
- ни одного письменного уведомления о готовности сдачи результата работ (п.6.2.1);
- сертификаты, технические паспорта и другие документы, удостоверяющие их качество (п.3.2).

Комиссия обращает внимание, что пунктом 6.2.3 Договора ГАЗ утверждено, что ***Заказчик, принявший работы без проверки, лишается права ссылаться на недостатки работ, которые могли быть установлены при обычном способе их приемки (явные недостатки).***

Акты выполненных работ (форма КС-2) с ООО «СК СТЭК», представленные Комиссии, и оплата по ним приведены в таблице.

(рублей)

Акт КС - 2	Отчетный период	Наименование работ	Объем	Стоимость	Всего по КС-2	Оплата
№ 06/07 от	02.07.19-	Прокладка	100 м	394 000	3 375 550,0	3 375 550,0

15.07.2019	15.07.19	трубопровода ПЭ ф160 SDR11				(п/п № 115 от 17.07.19)
		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	1390м	2 981 550,0		
№ 07/07 от 24.07.19	15.07.19- 24.07.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф160 SDR11	100 м	394 000	2 539 000,0	2 539 000,0 п/п № 117 от 24.07.19
		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	1000м	2 145 000,0		
№ 06/08 от 02.08.19	16.07.19- 02.08.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф160 SDR11	801м	3 155 940	3 999 997,5	4 000 000,0 п/п № 120 от 06.08.19
		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	393,5м	844 057,5		
№ 07/08 от 22.08.19	02.08.19- 22.08.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф160 SDR11	91 м	358 540,0	608 432,5	608 432,5 п/п № 134 от 23.08.19
		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	116,5м	249 892,5		
№ 06/09 от 03.09.19	22.08.19- 03.09.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	1865м	4 000 425,0	4 000 425,0	2 000 212,5 п/п № 144 от 03.09.19; 2 000 000,0 П\П № 149 от 06.09.19
№ 07/09 от 18.09.19	03.09.19- 18.09.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф160 SDR11	140м	551 600,0	1 484 675,0	1 484 675,0 п/п № 154 от 19.09.19
		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	435м	933 075		
№ 06/10 от 01.10.19	18.09.19- 01.10.19	Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	1750	3 753 750	3 753 750	п/п 2019г на общую сумму 3053750,0 п/п 2020г. на общую сумму 1 000 000,0
<b>ИТОГО</b>		Прокладка трубопровода ПЭ ф63 SDR11	6 950 м	14 907 750,0	<b>19 761830,0</b>	<b>20 061 620,0</b>
		Прокладка трубопровода ПЭ ф160 SDR11	1 232 м	4 854 080,0		

На основании пункта 5.1.2 Договора ГАЗ оплата выполненных работ производится с вычетом 3% от стоимости работ, что является удержанием.

Установлен порядок выплаты Подрядчику сумм удержания после завершения работ и пуска газа.

Таким образом, бухгалтер должна была осуществить оплату за выполненные работы в сумме 19 168 975,1 рублей или на 892 664,0 рублей меньше перечисленной суммы за период с 17.07.2019 по 31.12.2020.

**ВЫВОДЫ:**

1. Выполнение работ по прокладке газовых сетей среднего давления на объекте по адресу; СНТ "Павловское - 2" осуществляется без надлежащего контроля со стороны СНТ "Павловское - 2" .

2. Оплата за выполненные работы должна была быть произведена в сумме 19 168 975,1 рублей или на 892 664,0 рублей меньше перечисленной суммы за период с 17.07.2019 по 31.12.2020.

Задолженность СНТ "Павловское - 2" перед ООО «СК СТЭК» документально не подтверждена.

Председатель Комиссии

Т.Колпакова

Члены Комиссии:

Е.Куликова

Т.Тимонина

Ознакомлены:

Председатель СНТ "Павловское - 2"

А.Спичак

Бухгалтер СНТ "Павловское - 2"

В.Бредихина