

Отчет ревизионной комиссии ДНП «Русская сказка» по факту проверки финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

г. Раменское

31.01.2024 г.

Место проведения ревизии: г. Раменское, тер, ДНП «Русская сказка».

Сроки проведения ревизии: с 01.12.2023 по 31.01.2024 г.

Форма проведения ревизии: заочная

Задачи проведения ревизии: проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

Ревизионная комиссия ДНП «Русская сказка»

- Председатель ревизионной комиссии Стрельникова ____, избранная на общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» от 25.11.2023 г.

- Член ревизионной комиссии Давыдова ____, избранная на общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» от 25.11.2023 г.

- Член ревизионной комиссии Яшкин ____, избранный на общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» от 25.11.2023 г.

- Член ревизионной комиссии Веретенников ____, избранный на общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» от 25.11.2023 г.

В соответствии с ч.5 ст. 20 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 – 217-ФЗ) была проведена следующая проверка:

1. Проверка выполнения правлением и председателем ДНП «Русская сказка» решений общих собраний членов товарищества

2. Проверка законности сделок, совершенных органами ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

3.1. Проверка ведения бухгалтерского и налогового учета в ДНП «Русская сказка» в 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

3.2. Анализ движения денежных средств ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за проверяемый период:

1. За период с 01.01.2019 г. по 13.11.2022 г. – Председатель Правления ДНП «Русская сказка» Власов А.В.

2. За период с 14.11.2022 г. по 06.08.2023 г. (согласно записи в ЕГРЮЛ) – Председатель Правления ДНП «Русская сказка» Низенко В.Ф.

3. За период с 07.08.2023 г. по настоящее время (согласно записи в ЕГРЮЛ) – Председатель Правления Кирюшина Е.В.

4. Организация, ведущая бухгалтерский учет в ДНП «Русская сказка», - ООО "БУХАУТСОРСИНГ", договор от 01.01.2015 г.

В ходе проведения проверки у лиц, ответственных за ведение учета в ДНП «Русская сказка», были запрошены следующие документы (заверенные копии) за проверяемый период:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета
2. Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность
3. Оборотно-сальдовая ведомость (далее - ОСВ) (общая)
4. Ведомость амортизации основных средств
5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 (учет материалов)
6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 (НДС)
7. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы)
8. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 (касса)
9. Анализ счета 50
10. Карточка счета 50
11. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 (расчетный счет)
12. Анализ счета 51
13. Карточка счета 51
14. Выписки по расчетным счетам
15. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (поставщики)
16. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 (займы)
17. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (налоги)
18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 (страховые взносы).
19. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70
20. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71
21. Анализ счета 71
22. Карточка счета 71.01
23. Авансовые отчеты
24. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76
25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 86.02
26. Анализ счета 86.02
27. Карточка счета 97
28. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91
29. Оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам
30. Первичные документы бухгалтерского учета - акты выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры по контрагентам, с которыми велись расчеты в проверяемом периоде согласно ОСВ по соответствующим счетам учета в ДНП «Русская сказка».
31. Акты сверок по контрагентам, с которыми велись расчеты в проверяемом периоде согласно ОСВ по соответствующим счетам учета в ДНП «Русская сказка».
32. Отчеты ревизионной комиссии, протоколы общего собрания, приходно-расходные сметы и финансово-экономическое обоснование

В ходе анализа представленных документов запрашивались дополнительные расшифровки по счетам учета, все расшифровки были предоставлены в виде заверенных копий.

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

1.1. Анализ учетной политики

Учетная политика некоммерческой организации – это внутренний документ, который содержит в себе принципы ведения учета (бухгалтерского и налогового) в организации. В учетной политике для целей бухучета НКО нужно утвердить способы учета целевого финансирования, управленческих расходов и прямых расходов, состав годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «Бухаутсорсинг» не предоставило в распоряжение ревизионной комиссии учетную политику на период 2019, 2020, 2021, 2023 гг.

Итог – учетная политика, отражающая принципы ведения учета в НКО (СНТ) в организации отсутствует, положения, которые применяются в ведении учета некоммерческими организациями (далее – НКО) не определены, положения новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) не учтены, бухгалтерский учет ведется с нарушениями законодательства.

1.2. Анализ бухгалтерской и налоговой отчетности

В целях налогового учета СНТ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «Доходы». Сдача бухгалтерской (налоговой) отчетности осуществляется в электронном формате, посредством подписания усиленной квалифицированной подписью ЭЦП.

Перечень отчетности, которую должно сдавать СНТ в 2019, 2020, 2021, 2023 гг., следующий:

1. **Годовая бухгалтерская отчетность** - согласно ч.2 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – 402-ФЗ) годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, а именно:

- отчета с информацией о доходах и расходах. Это приложение необходимо, если НКО признала существенные поступления от приносящей доход деятельности (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027, п. п. 2.1, 20 Информации Минфина России ПЗ-1/2015);

- отчета с информацией об исправлении существенных ошибок прошлых лет и корректировках, произведенных в связи с изменением учетной политики. Его составляют, если такие события имели место (п. п. 2.2, 25 Информации Минфина России ПЗ-1/2015);

- отчета о движении денежных средств. НКО составляют его, если предоставление такого отчета прямо закреплено в законодательных актах РФ или организация добровольно приняла решение делать это (п. 2.3 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, п. 85 Положения N 34н);

- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 3 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Годовая бухгалтерская отчетность в ДНП «Русская сказка» сдана без нарушения сроков сдачи.

Однако показатели по некоторым строкам баланса имеют расхождения с данными бухгалтерского учета за 2019-2021 г. (строки «Запасы», «Денежные средства», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Целевые средства»).

Налоговой инспекцией годовая бухгалтерская отчетность за 2020 г. принята частично, запрошены уточнения, ООО «Бухаутсорсинг» их в инспекцию НЕ предоставило.

Строка «Основные средства» заполнена с нарушениями с начала ведения учета – в НКО по данной строке основные средства отражаются по первоначальной стоимости, амортизация не начисляется, начисляется лишь износ, который учитывается за балансом. Только с 2022 г. в связи с введением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» должно начаться начисление амортизации и в учете сделаны определенные операции для перехода на это ФСБУ. Этого сделано не было. Данное нарушение идет с прошлых лет еще, с самого начала ведения деятельности (если анализировать годовую бухгалтерскую отчетность за все периоды).

2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – сдается даже в случае, если организация не имела доходов в налоговом периоде. За период 2019, 2020, 2021 гг. декларация УСН сдана без нарушения сроков сдачи, за 2023 г. декларация на момент проведения проверки подана не была, коммерческую деятельность ДНП в 2019-2021, 2023 гг. не вело, декларации сданы с «нулевыми» показателями, с данными учета расхождений нет.

Однако в учете ДНП данная отчетность за период с 2015-2018 гг. была сдана с отражением дохода и начислением налога – в качестве выручки были отражены поступления по уплате взносов в адрес ДНП. Данные суммы проверены не были. За 2015-2018 гг. были сданы декларации по УСН Всего со стороны ДНП «Русская сказка» в бюджет РФ был перечислен налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 206 281,00 руб.

Из вышеуказанной суммы на счет ДНП в 2021 г. был произведен возврат из ФНС в размере 16 793,31 руб, Сумма в размере 29 127,69 руб. была зачтена в счет других задолженностей по налогам. Сумма в размере 160 360,00 руб. уплачена в бюджет, проверка по корректности начисленной суммы не проводилась, сумма налога в настоящее время возврату или зачету уже не подлежит. Судебная практика по налогообложению платы собственников, не являющихся членами СНТ до 2019 г. неоднозначная Необходимо проверить базу для начисления налога УСН за период до 2019 г. с целью понимания корректности начисления налога. Вполне вероятно, что выбор иной системы налогообложения либо грамотное оформление поступлений взносов привело бы к уплате меньшей суммы налога. Хотя согласно ст. 78 НК РФ, действующей на период 2015-2021 г. заявление на возврат или зачет суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Со стороны правления или ООО «Бухаутсорсинг» такое заявление своевременно подано не было, в результате чего сумма 160 360,00 руб. в настоящее время возврату или зачету уже не подлежит.

В учете ДНП «Русская сказка» остаток по данному налогу на 31.12.2023 г. отражен в размере **102 171,31 руб.**, суммы проведенного зачета между налогами НЕ

отражены, в 2019-2021, 2023 гг. налог начислен неправомерно. Сальдо по налогам, отраженное в бухгалтерском балансе, **недостоверно**.

3. **Расчет по страховым взносам (ежеквартальный отчет)** – за период 2019-2021 гг. сроки сдачи отчета не нарушены, **однако за 6 месяцев 2020 г. и за 9 месяцев 2020 г. декларации были сданы с ошибками в начислении налога - с заниженной суммой налога** в связи с применением пониженных ставок налога, что является ошибкой, которая привела к **начислению пеней и требованиям со стороны налогового органа**. Согласно законодательству (ФЗ № 102-ФЗ от 01.04.2020 г. "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", Письмо Минфина России от 28.04.2020 N 03-15-05/34821) пониженные ставки страховых взносов в ДНП НЕ применяются.

4. **Расчет 6-НДФЛ (ежеквартальный отчет)** - сроки сдачи не нарушены, в заполнении за 2021 г., с введением новых правил расчета НДФЛ есть нарушения/неточности.

5. **Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС)** - сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет

6. **СЗВ-М (ежемесячный отчет)** - сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет. Однако за ноябрь 2022 г. подана **лишняя СЗВ-м** за Власова А.М., что привело к поступлению из СФР (Социального фонда России – органа, объединяющего ПФР И ФСС) запроса о несовпадении данных в предоставленной отчетности.

7. **СЗВ-ТД (при приеме/увольнении – срок сдачи не позднее следующего рабочего дня после наступления соответствующего события, в иных случаях – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным)** – в 2019-2021 сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет. Отчет за 2023 г. **сдан с нарушениями** (в части приема на работу нового Председателя правления и увольнения предыдущего Председателя Правления), на момент проведения проверки исправленных отчетов отправлено в СФР не было.

8. **СЗВ-стаж (ежегодный отчет)** – за 2019-2021 гг. сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет. Отчет за 2023 г. **сдан с нарушениями**, на момент проведения проверки исправленных отчетов отправлено в СФР не было.

9. **Статистическая отчетность** – СНТ как НКО обязана сдавать отчетность в органы статистики (п. 1 ст. 32 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ). Для каждой формы установлен свой срок сдачи. Все формы, которые должна сдавать конкретная организация, можно найти по ИНН на сайте <https://websbor.gks.ru/>. Для ДНП «Русская сказка» установлено для сдачи много форм статистической отчетности, ни один из них со стороны ООО «Бухаутсорсинг» к проверке представлен не был, в программе 1С они отсутствуют, следует сделать вывод, что данные форма в органы статистики представлены не были, что может повлечь начисление штрафных санкций.

10. С 2023 г. организации и ИП, перешедшие на уплату налогов и взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП), должны в определенных случаях подавать в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. ДНП «Русская сказка» обязано было в 2023 г. сдавать данные уведомления, так как перешло на ЕНП. Однако в течение всего 2023 г.

уведомления подавались с ошибками либо некорректно заполненными, в адрес ДНП неоднократно были получены требования из ФНС о непредоставлении уведомлений, однако ответа на данные требования или корректировка уведомлений со стороны ООО «Бухаутсорсинг» на момент проведения проверки РК предоставлено не было.

1.3. Анализ расчетов по налогам и сборам.

В течение проверяемого периода были оплачены налоги и сборы на сумму:

2019 г. - 497 629,00 руб.

2020 г. – 346 630,19 руб.

2021 г. – 389 752,71 руб. (из них 16 793,31 руб. возвращены на р/с, УСН 2015-2018)

2023 г. – 401 820,37 руб.

Все налоги в течение 2019-2021 гг. уплачивались с нарушением сроков, что привело к начислению и уплате пеней в бюджет РФ. Земельный налог платился только по итогам года, хотя должен уплачиваться ежеквартально. **Кроме того, за 2020 г. земельный налог начислен в учете неверно** – начислено и уплачено 134 749,00 руб, хотя верная сумма – за 2020 г. – 119 930,00 руб., разница – 14 819,00 руб.

За несвоевременную оплату налогов в бюджет РФ были начислены и оплачены пени в размере 22 941,80 руб. Задолженности снимались с расчетного счета по решению налогового органа, было несколько блокировок расчетного счета в связи с неуплатой. Списанные по решению налогового органа средства в программе 1С разнесены неверно.

В учете (1С) пени отражены неверно, налог УСН отражен неверно, сверки с налоговыми органами не проводились, данные в программе 1С и данные налогового органа не совпадают, остатки на конец расчетных периодов и отраженные в балансе – неверные. Доступ в 1С Председателю ДНП «Русская сказка» к сверкам ФНС со стороны ООО «Бухаутсорсинг» на момент проведения проверки так и не предоставлен, хотя на это было указано при проведении проверки со стороны РК за 2022 г.

1.4. Анализ расчетов по оплате труда

В 2019-2021 гг. заработная плата начислялась и выплачивалась одному сотруднику - Власову А.В.

Власову В.А. выплаты производились через кассу (наличными денежными средствами).

Сумма начисленной заработной платы Власову А.В.:

за 2019 г. – 600 000,00 руб. с учетом НДФЛ.

за 2020 г. - 600 000,00 руб. с учетом НДФЛ.

за 2021 г. - 500 000,00 руб. с учетом НДФЛ.

Согласно п. 3 ст. 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" 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, находится в исключительной компетенции общего собрания членов ДНП, **однако в 2019 г. общее собрание не проводилось, основания для начисления заработной платы согласно законодательству отсутствуют. За 2020-2021 гг. собрание проводилось в 2021 г. в заочной форме, однако бюллетени к протоколу ОС и иные материалы, подтверждающие проведение собрания для рассмотрения РК предоставлены не были.**

Несмотря на это, все начисленные суммы проходили в налоговой отчетности, НДФЛ и страховые взносы начислялись и уплачивались.

Учитывая тот факт, что общие собрания в 2019-2021 гг. не проводились (либо не предоставлены документы, подтверждающие проведение собрания), смета расходов ДНП «Русская сказка» на 2019-2021 гг. не утверждалась, выплаты заработной платы Председателю Партнёрства Власову А.В. являются самоуправством и незаконным расходованием денежных средств ДНП «Русская сказка». Таким образом, сумма незаконного обогащения Власова А.В. составила 2 213 400,00 рублей, в том числе страховые взносы в размере 513 400,00 рублей.

В 2023 г. заработная плата была выплачена в течение года двум сотрудникам – Низенко В.Ф. и Кирюшина Е.В. – через расчетный счет.

Заработная плата Кирюшиной Е.В. выплачивалась в срок, ее размер утвержден на Общем собрании собственников 25.11.2023 (начисления начались с 01.11.2023 г.).

Заработная плата Низенко В.Ф. была начислена и выплачена ему в размере 283 281,54 руб., кроме того был выплачен остаток заработной платы за 2022 г. в размере 18 800,00 руб. Однако в 2022 г. смета с включением в нее расходов на выплату заработной платы Низенко В.Ф. не была принята Общим собранием ДНП «Русская сказка». Таким образом, сумма незаконного обогащения Низенко В.Ф. составила 368 832,57 руб., включая страховые взносы в размере 85 551,03 руб.

Помимо этого, на Общем собрании ДНП «Русская сказка» 15.07.2023 г. было принято решение о смене Председателя Правления с Низенко В.Ф. на Кирюшину Е.В., протокол также датирован 15.07.2023 г., следовательно, в течение 7 дней с момента подписания протокола и вынесения решения со стороны нового Председателя Правления должны были быть поданы сведения в ФНС по смене руководителя. Председатель вступает в свои права с момента принятия решения о его избрании независимо от времени, когда будет осуществлено внесение сведений о Председателе в ЕГРЮЛ, поскольку с момента избрания нового Председателя прекращаются полномочия старого Председателя, то есть с 15.07.2023 г. Запись в ЕГРЮЛ о новом Председателе датирована 07.08.2023 г., т.е. данные о смене были поданы с нарушением сроков, возможны штрафные санкции.

В учете (1С) увольнение Низенко В.Ф. и прием на работу Кирюшиной Е.В. оформлены только 21.08.2023 г., что является нарушением всех вышеуказанных сроков и нарушением ст 84.1 ТК РФ (днем прекращения трудового договора во всех случаях является последний день работы работника). **До 21.08.2023 г. Низенко В.Ф. был оформлен оплачиваемый отпуск и начислена заработная плата за июль, что также является нарушением законодательства.**

Штатное расписание, должностные инструкции, иные локальные нормативные акты для проверки не предоставлены.

1.5. Анализ расчетов с контрагентами

Учет с поставщиками ведется несвоевременно и некорректно.

Незакрытая дебиторская и кредиторская задолженность по многим поставщикам числится в 1С с предыдущих периодов, акты сверок с ними на период проведения проверки не получены. Соответственно, наблюдается некорректное отражение данных в бухгалтерской отчетности. Инвентаризация расчетов со стороны ООО «Бухаутсорсинг» перед составлением бухгалтерской отчетности и в течение 2023 г. не проводилась, хотя прямое указание на это было отражено в отчете Ревизионной комиссии ДНП «Русская сказка» за 2022 г. Необходимо провести сверку со всеми контрагентами и затребовать недостающие первичные документы.

Первичная документация за проверяемый период (акты выполненных работ, акты сверок, товарные накладные, счета-фактуры и прочие) для рассмотрения РК не предоставлены. Со стороны РК в адрес бухгалтерской фирмы ООО «Бухаутсорсинг» через Председателя Правления ДНП «Русская сказка» неоднократно в течение 2023 года и января-февраля 2024 г. направлялись запросы о предоставлении вышеуказанных документов, однако ответ получен не был.

Инвентаризация документов также отсутствует. На момент проведения проверки так и не закрыты займы собственников участков в размере 46 740 000,00 руб. Расчеты с собственниками со стороны бухгалтерской компании также не сверены, некорректны. Инвентаризация документов отсутствует.

При анализе расчетов с поставщиками установлено, что в течение 2021 года по решению Арбитражного суда Московской области №А41-29808/21, в пользу ООО «Эколайн-Воскресенск» с расчетного счета ДНП «Русская сказка» взысканы пени и неустойки по оплате оказанных услуг с ДНП «Русская сказка» по договору от 10.12.2018 № 0100-001617-2018/ТКО за вывоз мусора, в размере **244 427,50** рублей.

После смены Председателя ДНП 15.07.2023 г. с Низенко В.Ф. на Кирюшину Е.В. было несколько мероприятий по передаче дел от Низенко В.Ф. к Кирюшиной Е.В. – были составлены несколько актов о передаче документов, среди списка переданных документов первичная документация отсутствует. Акт передачи документов от Власова А.В. к Низенко В.Ф. (предыдущие председатели ДНП) предоставлен не был. Следует предполагать, что документы со стороны Власова А.В. в адрес Низенко В.Ф. все таки переданы были, так как с его стороны документы Кирюшиной Е.В. частично переданы, а запросы на проведение передачи дел со стороны Низенко В.Ф. к Власову также не предоставлены.

1.5.1. Анализ кассовых операций

В течение 2019-2021 гг. поступлений в кассу в виде взносов собственников ДНП по данным учета не было. Выплаты из кассы производились на выплату заработной платы в размере 1 074 800,00 руб.

По данным учета на 31.12.2021 г. остаток в кассе 1 343 605,82 руб. По факту наличие данных денежных средств пока не подтверждено. Данный остаток образован за 2019-2021 гг. и за периоды, предшествующие 2019 г. – снятие наличных с расчетного счета.

В 2023 г. операции по кассе также отсутствуют, за исключением выдачи денежных средств Власову А.В. в размере 1 276 892,82 руб. – в счет оплаты авансового отчета, отраженного в учете 01.01.2023 г. Данный авансовый отчет подробно проанализирован Ревизионной комиссией при проведении проверки за 2022 г. и было установлено, что данные чеки по базам налоговой не проходят и не читаются. Каждый чек в отдельности пробивается как оплата организации ООО «Юпитер» за хоз. товары на сумму 11 000 рублей. Таким образом, подтвердить подлинность представленных проверке документов и принять к учету документы на сумму 1 276 892,82 руб. у ревизионной комиссии оснований нет.

1.6. Анализ расчетов с подотчетными лицами

На 01.01.2019 г. остаток расчетов с подотчетными лицами – 0,00 руб.

В 2019 г. были выданы в подотчет средства в размере 623 789,82 руб

В 2020 г. были выданы в подотчет средства в размере 628 160,00 руб

В 2021 г. были выданы в подотчет средства в размере 12 000,00 руб

Из них израсходовано (согласно учета в программе 1С):

1. 2019 г. – 623 789,82 руб. Однако, как и по результатам проверки за 2022 г., есть чеки, которые при проверке на официальном сайте Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, по базам налоговой не проходят и не читаются – это чеки на сумму 390 000,00 руб. (контрагенты ГорСпецТранс, Стройснаб). Авансовые отчеты на сумму 60 000,00 представлены без кассовых чеков, сумма – 60 000,00 руб.

Таким образом, документы за 2019 г. на сумму в размере 450 000,00 принять к учету у ревизионной комиссии оснований нет.

2. 2020 г. – 640 160,00 руб. (из них 466 523,00 руб. возвращено в кассу). Авансовые отчеты на сумму 89 250,00 руб. принять к рассмотрению не представляется возможным, так как документы представлены без кассовых чеков.

3. 2021 г. - сумма в размере 24 190,00 руб. (электрооборудование) – отражена в учете в 2022 г.

Таким образом, документы за 2019-2021 гг. на сумму в размере 539 250,00 руб. принять к учету у ревизионной комиссии оснований нет. В совокупности с авансовыми отчетами, представленными в 2023 г. на сумму 1 276 892,82 руб., долг перед ДНП «Русская сказка» по подотчетным средствам у Власова А.В. составляет 1 816 142,82 руб.

1.7. Анализ движения денежных средств по расчетному счету

На 31.12.2021 г. остаток денежных средств на расчетном счете по данным программы 1С – 76 955,23 руб. Однако фактический остаток согласно выпискам с расчетного счета ПАО РОСБАНК – 81 154,23 руб., расхождения на сумму 4 199,00 руб.

При анализе поступления членских взносов выявлено, что многие платежи имеют назначение «Целевые взносы», что некорректно, в дальнейшем необходимо следить за верным наименованием платежа. Также при поступлении членских взносов есть платежи, которые не идентифицированы с собственниками. У некоторых

собственников идет удвоение платежей. Необходимо детально разбираться по каждому собственнику.

1.8. Отчет о движении денежных средств за 2019-2021, 2023 г.:

Наименование статьи	Поступления, руб.				Списания, руб.			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2023 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2023 г.
Членские взносы	1 850 820,63	2 247 621,37	2 236 407,36	3 598 638,47				
Банковское обслуживание					22 646,89	53 245,50	49 116,00	26 475,74
Оплата труда (по расчетному счету)					87 000,00	232 000,00	62 350,00	355 333,54
Оплата труда (через кассу)					435 000,00	290 000,00	349 800,00	
Оплата электроэнергии (по расчетному счету)					120 000,00	123 100,00	113 100,00	153 329,02
Бухгалтерское обслуживание					165 000,00	104 110,00	44 920,00	89 478,00
Вывоз мусора					421 958,50	470 852,15	509 810,60	906 920,49
Саргсян Карен Селбертович ИП							36 000,00	
ИП Кислов М.В.					24 420,00			
Бузук Дмитрий Петрович ИП								60 354,00
Доронин Алексей Владимирович ИП								22 780,00
Воскресенский филиал МОКА								3 000,00
Филимонов М.С.								275 685,00
ОСТРОВ ООО								1 600,00
Чемезов Петр Юрьевич ИП								2 640,00
Абонентское обслуживание сайта (на 12 мес.)								22 800,00
Юридические услуги					2 100,00		2 100,00	20 000,00
Раменское ДРСУ					47 200,00			
Шумихина Ольга Григорьевна ИП							10 600,00	
Тех/обслуживание и ремонт ворот					8 820,00	6 700,00		
Оплата налогов и взносов					497 629,00	346 630,19	372 959,40	401 820,37
Аренда зала для ОС								40 000,00
Площадка под ТКО								385 166,40
Оплата регистрационных действий								6 399,00
Выдача подотчетных средств					524 789,82	161 637,00	12 000,00	
Итого	1 850 820,63	2 247 621,37	2 236 407,36	3 598 638,47	2 356 564,21	1 788 274,84	1 562 756,00	2 773 781,56

Выводы и рекомендации

1. Бухгалтерский учет в ДНП «Русская сказка» ведется с нарушением требований законодательства.
2. Первичная документация (акты выполненных услуг/работ, товарные накладные, счета-фактуры) либо отсутствуют, либо не переданы надлежащим образом в Ревизионную комиссию ДНП.
3. Зафиксированы факты несвоевременной сдачи отчетности, неверного заполнения форм отчетности, непредоставление ответов со стороны бухгалтерской компании на запросы от ФНС.
4. Зафиксирован факт уплаты земельного налога в размере, превышающем фактические начисления.
5. Зафиксированы факты непредставления в органы контроля статистической отчетности.
6. Налоги и взносы платятся с нарушением сроков, установленных законодательством, вследствие чего возникают незапланированные расходы в виде пеней.
7. Не сверены остатки по налогам и сборам, не закрыты в учете пени.
8. Счета учета целевых средств не совпадают с фактическими данными и со сданной отчетностью за несколько периодов.
9. Некорректное отражение членских взносов.
10. Локальные нормативные акты либо отсутствуют, либо не переданы надлежащим образом в Правление ДНП.
11. Начисление членских взносов за 2019 г. в бухгалтерской программе отражено в нарушение законодательства (общее собрание ДНП за 2019 г. не проводилось, взносы утверждены не были). За 2023 г. расходов произведено больше, чем заложено в смете. Рекомендовано рассмотреть вопрос об установлении размера членских взносов по факту произведенных расходов.
12. Оплата пеней в размере **244 427,50** рублей по решениям Арбитражного суда Московской области должны быть исключены из расчета размера членского взноса на 2021 год, в связи с тем, что данная ситуация сложилась по вине Председателя Партнерства в результате отсутствия квалификации по управлению денежными средствами. Ревизионная комиссия предлагает истребовать с данные денежные средства с виновных лиц в добровольном порядке. В случае отказа возместить данные денежные средства добровольно, Правлению ДНП «Русская сказка» рекомендуется обратиться в суд.
13. Сумму незаконного обогащения размере **2 582 232,57** рублей, полученную в виде заработной платы, истребовать с получивших данные денежные средства лиц в добровольном порядке. В случае отказа возместить данные денежные средства добровольно Правлению ДНП «Русская сказка» рекомендуется обратиться в суд.
14. Повторно: для проверки подлинности авансового отчета от 01.01.2023 №1 на сумму **1 276 892,82** рублей ревизионная комиссия рекомендует Правлению ДНП «Русская сказка» в кратчайшие сроки обратиться в правоохранительные органы.

15. Для проверки подлинности документов, приложенных к авансовым отчетам за 2019-2021 гг. на сумму в размере 539 250,00 руб. ревизионная комиссия рекомендует Правлению ДНП «Русская сказка» в кратчайшие сроки обратиться в правоохранительные органы.

16. 25.11.2023 г. на Общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» был утвержден вопрос о найме дополнительного бухгалтера для приведения в порядок бухгалтерского учета. На момент проведения проверки ситуация прежняя, дополнительный бухгалтер отсутствует.

17. 15.07.2023 г. на Общем собрании собственников ДНП «Русская сказка» была создана комиссия для подготовки новой редакции устава для приведения его в соответствие с Федеральным законом "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ., однако на момент проверки РК устав для рассмотрения собственникам представлен не был.

18. Ревизионная комиссия рекомендует активно начать работу с должниками по членским взносам с привлечением юристов, задолженность по членским взносам по данным Правления ДНП «Русская сказка» составляет 5 235 440,77 руб.

19. 21.01.2024 г. в ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) в отношении ДНП «Русская сказка» была внесена отметка о недостоверности юридического адреса ДНП. Отметка о недостоверности данных **может привести к налоговой проверке, отказу контрагентов от сотрудничества и исключению компании из ЕГРЮЛ.** Если такая отметка сохраняется более шести месяцев с момента внесения, то компания может быть исключена из ЕГРЮЛ по решению налогового органа, кроме случаев, когда компания находится в процедуре банкротства (ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Рекомендовано в ближайшее время изменить юридический адрес на достоверный.

Председатель ревизионной
комиссии ДНП «Русская сказка»

Стрельникова _._.

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»

Давыдова _._

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»

Веретенников _._.

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»

Яшкин _._.

С Отчетом ознакомлена
Председатель ДНП «Русская сказка»

Кирюшина _._.