

**Отчет ревизионной комиссии ДНП «Русская сказка»
по факту проверки финансово-хозяйственной деятельности
ДНП «Русская сказка» за 2022г.**

г. Раменское

13 ноября 2023г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии ДНП «Русская сказка», избранные общими собраниями членов ДНП 02.04.2023 и 15.07.2023 в составе: председатель комиссии - Мальцев Г.Н., члены комиссии – Стрельникова О.В., Чумичёва Л.В., Яшкин Н.Г., действующие 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), п.10.3 Устава ДНП «Русская сказка», ч.3 Положения о ревизионной комиссии ДНП «Русская сказка» провели ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

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

Сроки проведения ревизии: с 13.05.2023 по 13.11.2023

Форма проведения ревизии: заочная

Задачи проведения ревизии: проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2022 г.

Цель проверки: подготовка материалов для проведения внеочередного общего собрания членов ДНП «Русская сказка», в том числе для определения правлением суммы обоснованных фактически понесённых ДНП «Русская сказка» материальных затрат.

План работы:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2022 г.

1.1. «Анализ учетной политики, подготовленной и предоставленной ООО «Бухаутсорсинг».

1.2. Анализ бухгалтерской и налоговой отчетности за 2022г.

1.3. Анализ расчетов по налогам и сборам.

1.4. Анализ расчетов по оплате труда.

1.5. Анализ расчетов с контрагентами.

1.5.1. Анализ кассовых операций.

1.6. Анализ расчетов с подотчетными лицами.

1.7. Анализ движения денежных средств по расчетному счету.

1.8. Отчет о движении денежных средств за 2022г.:

2. Выводы.

3. Рекомендации.

Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» в проверяемом периоде:

1. За период с 01.01.2022 г. по 13.11.2022 г. – Председатель Правления ДНП «Русская сказка» Власов А.В.
2. За период с 14.11.2022 г. по 31.12.2022 г. – Председатель Правления ДНП «Русская сказка» Низенко В.Ф.
3. Организация, ведущая бухгалтерский учет в ДНП «Русская сказка», - ООО "БУХАУТСОРСИНГ", договор от 01.01.2015

В ходе работы ревизионной комиссии у лиц, ответственных за ведение учета в ДНП «Русская сказка», были запрошены следующие документы:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 г.
2. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2021-2022 гг.
3. Оборотно-сальдовая ведомость (далее - ОСВ) за 2022 г. (общая)
4. Ведомость амортизации основных средств за 2022 г.
5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2022 г. (учет материалов)
6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 2022 г. (НДС)
7. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 г. (общехозяйственные расходы)
8. Карточки счета 26 за 2022 г.
9. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2022 г. (касса)
10. Анализ счета 50 за 2020-2022 г.
11. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г. (расчетный счет)
12. Карточка счета 51 за 2022 г.
13. Выписки по расчетным счетам за 2022 г. (без персональных данных)
14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2022 г. (поставщики)
15. Карточки счета 60 за 2022 г.
16. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2022 г. (займы)
17. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2022 г. (налоги)выс
18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2022 г. (страховые взносы).
19. Анализ счета 70 за 2022 г.
20. Карточка счета 71.01 за 2022 г.
21. Авансовые отчеты за 2022 г.
22. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2022 г.
23. Анализ субконто по контрагентам за 2022 г.
24. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 86.02 за 2022 г.
25. Анализ счета 86.02 за 2022 г.
26. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2022 г.
27. Оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам.

28. Первичные документы бухгалтерского учета - акты выполненных работ, товарные накладные по контрагентам, с которыми велись расчеты в 2022г. согласно ранее предоставленному реестру от Правления ДНП «Русская сказка».

29. Акты сверок по контрагентам, с которыми велись расчеты в 2022г. согласно ранее предоставленному реестру от Правления ДНП «Русская сказка».

30. Авансовый отчет от 01.01.2023 №1 на сумму 1 276 892,82 рублей.

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

Отчеты ревизионной комиссии, протоколы общего собрания за 2022г., приходно-расходные сметы и финансово-экономическое обоснование за 2022г. отсутствуют, так как общее собрание в 2022 г. не проводилось.

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2022 г.

1.1. «Анализ учетной политики, подготовленной и предоставленной ООО «Бухаутсорсинг».

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» предоставило в распоряжение ревизионной комиссии учетную политику на 2022г. Однако предоставленная учетная политика является типовой для коммерческих организаций, в ней не учтены положения, которые применяются в ведении учета некоммерческими организациями (далее - НКО), не учтены положения новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ), более того, данная учетная политика составлена уже в 2023г., судя по всему после ее запроса в ООО «Бухаутсорсинг», что видно из приложения «Рабочий план счетов» - в нем, среди прочих счетов бухгалтерского учета, указаны счета 68.90 «Единый налоговый счет» и 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу», которые начали применяться только в 2023г.

Итог – учетная политика, отражающая принципы ведения учета в НКО (СНТ) в организации отсутствует.

1.2. Анализ бухгалтерской и налоговой отчетности за 2022г.

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 2022г., 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 30.03.2023 г., сроки сдачи не нарушены, показатели по некоторым строкам баланса имеют расхождения с оборотно-сальдовой ведомостью за 2022г. (строки «Запасы», «Денежные средства», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Целевые средства»). Строка «Основные средства» заполнена с нарушением – в НКО по данной строке основные средства отражаются по первоначальной стоимости, амортизация не начисляется, начисляется лишь износ, который учитывается за балансом. Только с 2022г. 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. Сдана 27.03.2023 г., сроки сдачи не нарушены, коммерческую деятельность ДНП в 2022г. не вела, декларация сдана с «нулевыми» показателями, с данными ОСВ расхождений нет. Если сравнивать данные по счету 68 (налоги) из отчета Правления за 2022 г., то можно отметить, что сумма налога по счету 68.12 - (налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) в ОСВ скорректирована и за 2022 г. убрана из начислений.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения	6 002,69				6 002,69	
Налог (взносы): начислено / уплачено	6 002,69				6 002,69	
Итого	6 002,69				6 002,69	

3. Расчет по страховым взносам (ежеквартальный отчет) – сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет, пониженные ставки страховых взносов в ДНП не применяются согласно законодательству (Письмо Минфина России от 28.04.2020 N 03-15-05/34821).

4. Расчет 6-НДФЛ (ежеквартальный отчет) - сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет

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

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 2022 г. сдано два отчета с нарушением сроков сдачи, ошибок в заполнении нет.

8. СЗВ-стаж (ежегодный отчет) - сроки сдачи не нарушены, ошибок в заполнении нет

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, следует сделать вывод, что данные форма в органы статистики представлены не были, что может повлечь начисление штрафных санкций.

1.3. Анализ расчетов по налогам и сборам.

В течение 2022г. были оплачены налоги и сборы на сумму **150 224,24 руб.**, из них пени за несвоевременное перечисление по решению налогового органа – **10 506 ,59 руб.**

Все налоги – земельный, страховые взносы, НДС/Л – перечислялись с нарушением сроков, вследствие чего были начислены и списаны пени.

Наименование	Начислено за 2022 г., руб.	Оплачено, руб.			Недоимка за 2022 г. (будет оплачена в 2023 г.), руб.
		За 2022 г.	За предыдущие периоды	Пени, руб.	
Земельный налог	85 569,00	0	85 569,00	8 303,26	85 569,00
НДС/Л	60 419,00	50 019,00	5 200,00	1 132,98	10 400,00
Страховые взносы	140 358,10	72 180,00	12 080,00	1 070,35	67 107,75
Итого	286 346,10	122 199,00	102 849,00	10 506,59	164 147,1

В программе 1С пени по налогам не начислены, это создает неверные остатки по счетам на 31.12.2022г.

1.4. Анализ расчетов по оплате труда

В 2022г. заработная плата начислялась и выплачивалась двум сотрудникам: Власову А.В. с 01.01.2022 по 31.10.2022, и Низенко В.Ф. – с 14.11.2022 по 31.12.2022 г.

Власову В.А. выплату производились через кассу (наличными денежными средствами), Низенко В.Ф. – через расчетный счет.

Сроки выплаты заработной платы по законодательству – не реже двух раз месяц (ст. 136 Трудового кодекса РФ). В ДНП сроки выплаты ежемесячно были нарушены.

Сумма начисленной заработной платы Власову А.В. за 2022г. – 400 000,00 руб. с учетом НДС/Л, получено на руки за вычетом НДС/Л за 2022г. – 348 000,00 руб., плюс с предыдущих периодов оставался долг по выплате заработной платы в размере 13 000,00 руб., итого получено заработной платы – 361 000,00 руб.

Сумма начисленной заработной платы Низенко В.Ф. за 2022г. – 64 761,90 руб. с учетом НДС/Л, получено на руки за вычетом НДС/Л за 2022г. – 37 542, 90 руб., остался долг на конец периода в размере 18 800,00 руб.

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 2022 г. общее собрание не проводилось, основания для начисления заработной платы согласно законодательству отсутствуют. Однако все начисленные суммы проходили в налоговой отчетности, НДФЛ и страховые взносы начислялись и уплачивались.

Учитывая тот факт, что общее собрание в 2022 году не проводилось, смета расходов ДНП «Русская сказка» на 2022 год не утверждалась, выплаты заработной платы Председателю Партнёрства являются самоуправством и незаконным расходованием денежных средств ДНП «Русская сказка». Таким образом, сумма незаконного обогащения составила 605 119,99 рублей, в том числе страховые взносы в размере 140 358,09 рублей.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		13 000,00	458 961,90	464 761,90		18 800,00
Власов Антон Владимирович		13 000,00	413 000,00	400 000,00		
Низенко Виталий Федорович			45 961,90	64 761,90		18 800,00
Итого		13 000,00	458 961,90	464 761,90		18800,00

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

1.5. Анализ расчетов с контрагентами

Учет с поставщиками ведется несвоевременно. Остатки по расчетам на 01.01.2022 г. не совпадают с актами сверок по многим контрагентам.

По некоторым из них данные в течение 2022г. приведены в соответствие, по остаткам расчетов на 31.12.2022г. по полученным актам сверок нет расхождений. По некоторым контрагентам не представлены акты выполненных работ и товарные накладные (щебень, аренда спецтехники, ремонт ворот). 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 не проводилась. Необходимо провести сверку со всеми контрагентами и затребовать недостающие первичные документы.

При анализе расчетов с поставщиками установлено, что в течение 2022 года по решениям Арбитражного суда Московской области от 23.11.2021 №А41-80031/21 и от 01.08.2022 №А41-39674/22 в пользу ООО «Эколайн-Воскресенск» взыскана задолженность по оплате оказанных услуг с ДНП «Русская сказка» по договору от 10.12.2018 № 0100-001617-2018/ТКО за

вывоз мусора, задолженности, в размере 489 554,99 рублей, в том числе неустойки и расходов по госпошлине в размере 54 397,79 рублей.

1.5.1. Анализ кассовых операций

В течение 2022г. поступлений в кассу в виде взносов собственников ДНП в кассу по данным учета не было. Выплаты из кассы производились на выплату заработной платы в размере 361 000,00 руб., и на подотчетные суммы в размере 38 514,00 руб.

По данным учета на 01.01.2022г. остаток в кассе 1 343 605,82 руб. По факту наличие данных денежных средств пока не подтверждено. Данный остаток образован с прошлых периодов (2020, 2021г.г. – снятие наличных с расчетного счета). Власовым А.В. в 2023г. по словам членов Правления ДНП были предоставлены документы, подтверждающие расходование денежных средств (чеки, квитанции), однако в учете 2022г. они не отражены, в 2023г. еще не прошли проверку. Пока можно отметить факт превышения должностных полномочий Власовым А.В. в части пока неподтвержденного документально расходования денежных средств. Необходимо провести проверку предоставленных в 2023г. Власовым А.В. расходных документов и по итогу принимать решение о необходимости решения вопроса в судебном порядке.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств			
50.01, Касса организации	Начальное сальдо	1 343 605,82	
Выдача подотчетному лицу	Начальное сальдо		
	71		38 514,00
	Оборот		38 514,00
	Конечное сальдо		
Инкассация	Начальное сальдо		
	51	332 801,00	
	Оборот	332 801,00	
	Конечное сальдо		
Оплата труда	Начальное сальдо		
	70		361 000,00
	Оборот		361 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	332 801,00	399 514,00
	Конечное сальдо	1 276 892,82	

Несмотря на то, что авансовый отчет от 01.01.2023 №1 на сумму 1 276 892,82 руб. представлен Власовым А.В. в 2023 году и фактически попадает в ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Русская сказка» за 2023 год, по требованию жителей поселка ревизионной комиссией выборочно проверены подтверждающие документы к данному авансовому отчету, а именно Акты выполненных работ и чеки к ним.

При проверке указанных документов установлено следующее.

№ п/п	Документ подтверждающий произведенные расходы		Произведенные работы	Наименование контрагента	Сумма расхода (рублей)
1.	25.11.2019	89	Предоплата за услуги по чистке снега 2019 г.	ООО «ГорСпецТранс»	50 000
2.	25.03.2020	11	Чистка снега 2019 г.	ООО «ГорСпецТранс»	55 000
3.	10.04.2020	25	Доплата за чистку снега 2019 г.	ООО «ГорСпецТранс»	70 000
4.	28.05.2020	28	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	12 000
5.	30.06.2020	41	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	36 000
6.	29.07.2020	54	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	24 000
7.	15.11.2020	59	Предоплата за услуги по чистке снега 2019 г	ООО «ГорСпецТранс»	65 000
8.	05.03.2021	09	Чистка снега 2021 г.	ООО «ГорСпецТранс»	60 000
9.	25.05.2021	15	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	22 100
10.	27.06.2021	28	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	13 600
11.	30.07.2021	46	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	13 600
12.	10.10.2021	52	Предоплата за услуги по чистке снега 2021 г	ООО «ГорСпецТранс»	70 000
13.	20.10.2021	75	Аренда спецтехники ЖСВ с водителем	ООО «ГорСпецТранс»	13 600
Итого по контрагенту ООО «ГорСпецТранс»					504 900

Договор с ООО «ГорСпецТранс» проверке не представлен. К каждому акту выполненных работ подложены чеки. Представленные чеки визуально выглядят новыми, время на них не подействовало, потертостей и блеклости не видно. При проверке указанных чеков на официальном сайте Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, 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.

Ревизионная комиссия связалась с главным бухгалтером ООО «ГорСпецТранс», со слов которого стало известно, что в указанный период времени данная организация не оказывала услуг ДНП «Русская сказка», кроме того, у них отсутствует кассовая техника.

Кроме того, Ревизионной комиссией проверены счета – фактуры и чеки, представленные ООО «ГорСнабСтрой» на общую сумму **304 650** рублей. Представленные чеки визуально выглядят новыми, время на них не подействовало, потертостей и блеклости не видно. При проверке указанных чеков на официальном сайте Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, 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 данные документы к учету у ревизионной комиссии оснований нет.

1.6. Анализ расчетов с подотчетными лицами

На 01.01.2022 г. остаток расчетов с подотчетными лицами – 0,00 руб.

В течение 2022 г. из кассы были получены денежные средства в размере 38 514,00 руб., которые, согласно отраженным операциям в 1С, были направлены на закупку ТМЦ (электрооборудование, светильники, расходники электрические).

Однако сумма в размере 24 190,00 руб. – это документы 2020 и 2021 гг. Фактические расходы 2022 г. – 14 324,00 руб. (электрооборудование).

Также в учете отражены авансовые отчеты на сумму 48 814,04 руб. – оплата в Мосэнергосбыт.

Из них сумма в размере 17 414,04 руб. – расходы 2021г.. Остальные платежи в размере 31 400,00 руб. – расходы 2022г., подтверждены актом сверки с Мосэнергосбыт.

Таким образом, подтвержденные расходы 2022г. по всем авансовым отчетам – **45 724,00 руб.**

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо		
Власов Антон Владимирович	Начальное сальдо		
	10		38 514,00
	50	38 514,00	
	60		48 814,04
	Оборот	38 514,00	87 328,04
	Конечное сальдо		48 814,04
	Оборот	38 514,00	87 328,04
	Конечное сальдо		48814,04

1.7. Анализ движения денежных средств по расчетному счету

На 01.01.2022г. 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. Разница – 4 199,00 руб.

В течение 2022г. с расчетного счета по данным учета было снято 332 801 руб., однако по факту при проверке выписки с расчетного счета было снято 337 000,00 руб., разница – 4 199,00 руб. Данная разница образована вследствие неверного остатка денежных средств на расчетном счете на

01.01.2022г., отраженном в бухгалтерской программе. Неправильное отражение движений денежных средств за предыдущие периоды провели в 1С в виде уменьшения суммы снятия денежных средств с расчетного счета.

Остаток в программе 1С на 31.12.2022г. – 112 927,24 руб., фактический остаток по данным выписок с расчетных счетов (РОСБАНК и Сбербанк) – 112 927,34 руб., разница – 0,10 руб.

Статьи расходов при отражении движений денежных средств в программе 1С частично отражены неверно (можно расценивать как неверный учет в программе по статьям).

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, в программе неопознанные платежи на 31.12.2022г. учтены на сумму 34 332,85 руб., из них платежи, прошедшие в 2022г., составляют 12 051,60 руб. У некоторых собственников идет задвоение платежей, в 2022г. и остаток с прошлого периода. Необходимо детально разбираться по каждому собственнику.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств			
51, Расчетные счета	Начальное сальдо	76 955,23	
Ведение БУ	Начальное сальдо		
	60		966 867,82
	Оборот		966 867,82
	Конечное сальдо		
Инкассация	Начальное сальдо		
	50		332 801,00
	Оборот		332 801,00
	Конечное сальдо		
Налоги и взносы	Начальное сальдо		
	68		150 224,24
	69		85 330,35
	Оборот		235 554,59
	Конечное сальдо		
Оплата за банк-клиент	Начальное сальдо		
	91		38 872,61
	Оборот		38 872,61
	Конечное сальдо		
Оплата поставщикам	Начальное сальдо		
	60		301 245,66
	Оборот		301 245,66
	Конечное сальдо		
Оплата труда	Начальное сальдо		
	70		37 542,90
	Оборот		37 542,90
	Конечное сальдо		
Платеж за пользование объектами инфраструктуры ДНП	Начальное сальдо		
	76	1 415 874,96	
	Оборот	1 415 874,96	
	Конечное сальдо		
Членские взносы	Начальное сальдо		
	76	532 981,63	

	Оборот	532 981,63	
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 948 856,59	1 912 884,58
	Конечное сальдо	112 927,24	

1.8. Отчет о движении денежных средств за 2022г.:

Наименование	Поступления, руб.	Списания, руб.	
Членские взносы	1 948 856,59		
Банковское обслуживание		38 872,61	
Оплата труда (по расчетному счету)		37 542,90	
Оплата труда (через кассу) за 2021 г.		13 000,00	
Оплата труда (через кассу) за 2022 г.		348 000,00	
Электрооборудование		14 324,00	
Оплата электроэнергии (через кассу)		31 400,00	С актом сверки данные совпадают
Оплата электроэнергии (по расчетному счету)		122 200,00	С актом сверки данные совпадают
Бухгалтерское обслуживание		71 390,00	С актом сверки данные совпадают
Вывоз мусора		906 493,48	С актом сверки данные совпадают
Электротовары (через расчетный счет)		1 670,00	
Электротовары (через кассу)		14 324,00	
Абонентское обслуживание сайта (на 12 мес.)		22 800,00	
Юридические услуги		7 260,00	
Щебень		62 500,00	
Аренда спецтехники		13 800,00	
Тех/обслуживание и ремонт ворот		60 000,00	
Оплата налогов и взносов за 2021 г.		102 849,00	
Оплата налогов и взносов за 2022 г.		122 199,00	
Оплата пени по налогам и взносам за 2021 г.		10 506,59	
Итого	1 948 856,59	2 001 131,58	

2. Выводы.

2.1. Бухгалтерский учет в ДНП «Русская сказка» ведется с нарушением требований законодательства.

2.2. Часть первичной документации (акты выполненных услуг/работ, товарные накладные) либо отсутствуют, либо не переданы надлежащим образом в Правление ДНП.

2.3. Зафиксированы факты несвоевременной сдачи отчетности.

2.4. Зафиксированы факты непредставления в органы контроля статистической отчетности.

2.5. Налоги и взносы платятся с нарушением сроков, установленных законодательством, вследствие чего возникают незапланированные расходы в виде пеней.

2.6. Не сверены остатки по налогам и сборам, не закрыты в учете пени.

2.7. Счета учета целевых средств не совпадают с фактическими данными и со сданной отчетностью за несколько периодов.

2.8. Некорректное отражение членских взносов.

2.9. Локальные нормативные акты либо отсутствуют, либо не переданы надлежащим образом в Правление ДНП.

2.10. Начисление членских взносов за 2022г. в бухгалтерской программе отражено в нарушение законодательства (общее собрание ДНП за 2022 г. не проводилось, взносы утверждены не были).

2.11. Подтвердить подлинность документов представленных Власовым А.В. вместе с авансовым отчетом от 01.01.2023 №1 на сумму 1 276 892,82 руб. и принять их к учету у ревизионной комиссии нет оснований.

3. Рекомендации.

3.1. Оплата штрафов и судебных издержек в размере **54 397,79** (пятьдесят четыре тысячи триста девяносто семь рублей семьдесят девять копеек) рублей по решениям Арбитражного суда Московской области должны быть исключены из расчета суммы обоснованных затрат понесённых ДНП «Русская сказка» в 2022 году в связи с тем, что данная ситуация сложилась по вине Председателя Партнерства в результате отсутствия квалификации по управлению денежными средствами. Рекомендуется истребовать данные денежные средства с виновных лиц в добровольном порядке. В случае отказа возместить данные денежные средства добровольно, Правлению ДНП «Русская сказка» обратиться в суд.

3.2. Сумму незаконного обогащения в размере **605 119,99** (шестьсот пять тысяч сто девятнадцать рублей девяносто девять копеек) рублей полученную в виде заработной платы должны быть исключены из расчета суммы обоснованных затрат понесённых ДНП «Русская сказка» в 2022 год. Рекомендуется истребовать с получивших данные денежные средства лиц в добровольном порядке. В случае отказа возместить данные денежные средства добровольно, Правлению ДНП «Русская сказка» обратиться в суд.

3.3. Пени за несвоевременное перечисление по решению налогового органа в размере **10 506,59** (десять тысяч пятьсот шесть рублей пятьдесят девять копеек) рублей должны быть исключены из расчета суммы обоснованных затрат понесённых ДНП «Русская сказка» в 2022 год. Рекомендуется истребовать данные денежные средства с виновных лиц в добровольном порядке. В случае отказа возместить данные денежные средства добровольно, Правлению ДНП «Русская сказка» обратиться в суд.

3.4. Для проверки подлинности авансового отчета от 01.01.2023 №1 на сумму **1 276 892,82** (один миллион двести семьдесят шесть тысяч восемьсот девяносто два рубля восемьдесят две копейки) рублей Правлению ДНП «Русская сказка» рекомендуется в кратчайшие сроки обратиться в правоохранительные органы.

3.5. Правлению ДНП «Русская сказка» рассмотреть альтернативные предложения от организаций или лиц из числа собственников участков на

территории ДНП «Русская сказка» по выполнению работ связанных с ведением бухгалтерского учёта и на ближайшем общем собрании решить соответствующий вопрос.

Примечание.

Работу по проверке представленных правлением ДНП «Русская сказка» документов и подготовке настоящего отчета проводили профессиональные специалисты в области бухучета и налогообложения Стрельникова О.В. и Яшкин Н.Г.

Председатель ревизионной
комиссии ДНП «Русская сказка»

Г.Н. Мальцев

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»
(исполнитель)

О.В. Стрельникова

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»

Л.В. Чумичёва

Член ревизионной комиссии
ДНП «Русская сказка»
(исполнитель)

Н.Г. Яшкин

С Отчетом ознакомлена
Председатель ДНП «Русская сказка»

Е.В. Кирюшина

*-правки, все вопросы председателю РК в уже
готовый отчет, с членами РК не согласовано*