

Акт
Ревизионной комиссии ПСОК «ДОСУГ»
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления ПСОК
за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года

16.09.2022 г.

г. Нижневартовск

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии в составе председателя комиссии Струновой М.Д., членов комиссии Гребенниковой Е.П., Борисовой Л.Н., Вольтер З.А. действующие на основании решения Общего собрания членов ПСОК «ДОСУГ», провели плановую документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления ПСОК «ДОСУГ» с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2021 г.

В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ПСОК, «Положением о ревизионной комиссии» и другими внутренними документами ПСОК, утвержденными Общим собранием членов ПСОК, в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии.

Место проведения ревизии: Территория ПСОК «ДОСУГ» г. Нижневартовск, р-н Голубого Озера, д.14 км Самотлорской дороги.

Время проведения ревизии: с 05.09.2022 г. по 15.09.2022 г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной части сметы за 2019-2021 гг.
3. Анализ расходной части сметы за 2019-2021 гг.
4. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2019-2021 гг.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ расчетов по оплате труда.
7. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
8. Проверка задолженности членов ПСОК «ДОСУГ» и правообладателей земельных участков в границах территории ПСОК:
 - по членским и целевым взносам;
 - по оплате за электроэнергию
9. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса.
10. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая/исходящая документация).
11. Проверка исполнения решений Общего собрания.
12. Разработка рекомендаций по экономии денежных средств.

В рамках настоящей проверки были запрошены следующие документы:

№ п/п	Перечень затребованных документов	Перечень предоставленных документов
1	Реестр членов ПСОК, оформленный в соответствии с требованием 217-ФЗ, по состоянию на 01.01. каждого запрашиваемого периода	Предоставлен по состоянию на 26.08.2022 г.
2	Акт проверки Ревизионной комиссии ПСОК	Предоставлен акт Ревизионной комиссии от 13.11.2020 г.
3	Перечень мероприятий по устранению замечаний, выявленных в ходе проверки Ревизионной комиссии	Не предоставлен
4	Протоколы Общих собраний за указанный период, с приложением протоколов счетной комиссии	Не предоставлены
5	Протоколы заседания Правления	Предоставлены за 2019 г.
6	Все действующие за указанный период хозяйственные договоры, акты выполненных работ к ним	Акты выполненных/оказанных услуг за 2020 г., за I квартал 2021 г. предоставлены

		предоставлены
7	Утвержденные сметы на каждый из указанных периодов, и факт исполнения сметы с подробным пояснением отклонений по каждой статье	Не предоставлены
8	Штатное расписание, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в проверяемый период, трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности	Не предоставлены
9	Первичные документы по начислению заработной платы (ведомости начисления, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые карточки по учету налогов работников за 2019-2021 гг.	Не предоставлены
10	Кассовые документы (кассовая книга, отчеты кассира, приходные/расходные кассовые ордера)	Кассовая книга, отчет кассира с приходными/расходными кассовыми ордерами за 2020 г.,
11	Выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств)	Предоставлена выписка банка по р/счету № 40703810300000000195 с подтверждающими документами: за 2020 г., за 1 квартал 2021 г. (банковские документы только за январь 2021 г.)
12	Акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.	Авансовые отчеты есть за 2019 г., нет кассы; за 2020 г. касса есть, нет авансовых отчетов. Представлен Реестр «Авансовый отчет» за 02.05.2020-31.12.2020 гг. с приложением авансовых отчетов; Авансовые отчеты за 1 квартал 2021г.;
13	Акты сверки взаимных расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности 2019-2021 гг.	Не предоставлены
14	Акты списания материалов по статьям расхода	Представлены Акты на списание материалов за 2020 год (акты №1-10) на сумму 987 620,20 руб.
15	Декларации по земельному налогу, декларации по УСН	Не предоставлены
16	Расчеты по НДФЛ, страховым взносам (в том числе ФСС)	Предоставлены РСВ первичные и корректировочные за проверяемый период: 6-НДФЛ не предоставлены за период 6 и 9 месяцев 2020 г., 9 месяцев и год 2021 г. Отчеты в ФСС и 2-НДФЛ за весь период не предоставлены.
17	Книги учета доходов за 2019-2021 гг.;	Не предоставлены
18	Регистры бухгалтерского учета за подписью председатель СНТ и гл. бухгалтера в формате PDF и в формате EXCEL (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов с максимальной аналитикой, сводная за каждый год)	ОСВ по счету 10 за 1 кв. 2020 г. ОСВ по сч.60 ,76.05 за 2020 г.; ОСВ по сч.60,76.05 за 1 кв.2021 г.
19	Годовая бухгалтерская отчетность (баланс, отчет о целевом использовании средств) по состоянию на 31.12.2019 - 31.12.2021гг.	Не предоставлены

20	Справка по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию	Не предоставлена
21	Справка по задолженности по членским взносам за 2019-2021 гг., за предыдущие годы, реестр должников	Не предоставлена
22	Копии документов, подтверждающих проделанную работу с должниками по уплате задолженности за электроэнергию и членские взносы за каждый год	Не предоставлены
23	Аналитическую справку за подписью председателя ПСОК и гл. бухгалтера в формате PDF и в формате EXCEL по работе с должниками с по фамильной аналитикой, привязкой к участку и информацией о результативности проведенной работы с указанием: - какими должниками, и какие суммы были погашены добровольно, после вручения уведомлений о сумме задолженности; - количество поданных исковых заявлений в суд, количество и суммы, выигранных в судебных заседаниях дел, с по фамильной аналитикой	Не предоставлены Нет данных
24	Документы и результаты инвентаризации имущества за 2019-2021 гг.(обязательных ежегодных инвентаризаций и внеплановых)	Предоставлена инвентаризационная опись ТМЦ по состоянию на 01.07.2020 г. на подотчете Лаптева Ю.Ф., где председателем является он же, то есть Лаптев Ю.Ф. ТМЦ на сумму 167 292,83 руб.
25	Реестр очередников на выделение земельных участков на территории ПСОК и основания выделения земельных участков (если таковые выделялись)	Не предоставлен

1. АНАЛИЗ СМЕТЫ ЗА 2019-2021 гг.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 № 217-ФЗ (последняя редакция) доходная часть бюджета ПСОК формируется на базе членских и целевых взносов садоводов.

Согласно утвержденному реестру членов на 22.02.2021 г. числится 956 членов.

Приходно-расходная смета на 2019-2021 гг. не была утверждена в соответствии с требованиями законодательства, поэтому проанализировать ее исполнение за указанный период не представляется возможным. Расчет суммы членских взносов с 1 сотки за указанный период составлял 610,00 руб.

Отчет об исполнении сметы за проверяемый период Правлением не велся, поэтому невозможно вывести отклонения плановых затрат от фактических за указанный период, также как невозможно провести анализ причин экономии /перерасхода по статьям сметы.

Следует отметить, что за проверяемый период ревизионной комиссии не было предоставлено данных о проведенной за истекший период работе по взысканию просроченной задолженности по членским взносам. Согласно данным бухгалтерского учета, которые возможно проанализировать только на основании бумажных носителей (так как действующий в тот период бухгалтер не передавал вновь принятому бухгалтеру данные бухгалтерской программы), можно сделать следующие выводы:

Бухгалтерский учет в разрезе каждого владельца участка с расчетом суммы начислений, оплаты, задолженности, как по членским взносам, так и по электроэнергии в ПСОК «ДОСУГ» не велся. В учете была отражена только сумма оплаты по участкам, которая на самом деле не несет за собой какой-либо информационной ценности, поскольку не дает реальной картины долгов членов ПСОК «ДОСУГ».

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Организовать учет задолженности в разрезе каждого участка по годам.
2. Провести работу по взысканию сумм просроченной задолженности.
3. Не допускать невыясненных поступлений денежных средств.
4. Регулярно информировать садоводов о способах оплаты членских и целевых взносов на расчетный

счет ПСОК «ДОСУГ», используя официальный сайт: dosug.sntclub.ru, информационные стенды.

5. Организовать своевременное оформление квитанций, содержащих полные реквизиты ПСОК, как получателя платежа, и необходимые реквизиты садовода, как плательщика членских и целевых взносов.

6. Своевременно принимать меры к взысканию в досудебном порядке.

7. Предусмотреть начисление пеней за просрочку сроков оплаты членских взносов.

2. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Согласно ст.14 п.5 пп.8 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам ПСОК возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

За проверяемый период было выявлено, что при выполнении регулярных трудовых функций сотрудниками ПСОК, с сумм заработной платы не удерживался и не перечислялся НДФЛ в бюджет. В результате чего в 2020 г., это факт был выявлен налоговым органом и доначислен НДФЛ в сумме **704 088,00 руб.** Оплата доначисленной суммы была произведена за счет поступлений от членских взносов членов ПСОК, что на наш взгляд не имеет под собой правовой основы.

Назначение платежа	Период оплаты	Доначисленная сумма НДФЛ, руб.
Налог, на доходы физических лиц удержанный налоговым агентом из доходов за 2017 г.	12_2020	187 347,00
Налог, на доходы физических лиц удержанный налоговым агентом из доходов за 2018 г.	12_2020	201 466,00
Налог, на доходы физических лиц удержанный налоговым агентом из доходов за 2019 г.	12_2020	198 128,00
Налог, на доходы физических лиц удержанный налоговым агентом из доходов за 9 месяцев 2020 г.	12_2020	117 147,00
Всего		704 088,00

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Предложить сотрудникам, с чьей заработной платы налоговым органом был доначислен НДФЛ, возместить сумму налога на расчетный счет в добровольном порядке.

2. При отказе добровольного возмещения сумм НДФЛ, взыскать суммы через суд.

Кроме того, в результате проверки налогового органа, были доначислены штрафные санкции в сумме **96 477,52 руб.**, которые также были оплачены за счет членских взносов.

Назначение платежа	Период	Сумма штрафа
По решению о взыскании № 2976 от 01.03.2021 г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ	3_2021	32 602,52
По решению о взыскании № 301 от 09.02.2021 г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ	2_2021	63 875,00
		96 477,52

При анализе предоставленных налоговых отчетов за проверяемый период было выявлено, что в 2019, 2020 гг. расчеты по страховым взносам (отчет, который включает в себя начисленную заработную плату по фамильно) предоставлены без начисленных сумм, 6-НДФЛ (включает сумму выплаты и сумму удержанного НДФЛ без фамилий, общей суммой) предоставлены с определенными цифрами. Сопоставить данные отчетов между собой не предоставляется возможным, так как к проверке не предоставлены трудовые договоры (договоры ГПХ, иные договора, соглашения), а также отчет 2-НДФЛ, которые объединяет данные (РСВ и 6-НДФЛ).

Кроме того, в период проведения проверки получено требование налогового органа от 01.09.22 г. об уплате пеней за несвоевременную оплату налогов (страховых взносов с заработной платы, НДФЛ, земельного налога, налога с полученных доходов и т.д.) в размере **160 729,64 руб.** сроком до **08.10.2022 г.** Данное требование содержит **270 строк наименований несвоевременно уплаченных налогов.** Этот факт еще раз подтверждает выводы ревизионной комиссии о том, что перечисление начисленных сумм налогов производилось не в сроки, предусмотренные

действующим законодательством, в результате чего ПСОК «ДОСУГ» нанесен убыток в сумме 160 729,64 рубля.

Считаем, что данные эпизоды могут быть рассмотрены, как ошибки расчета налогов и не соблюдение сроков перечислений налогов в бюджет, при выполнении главным бухгалтером своих непосредственных должностных обязанностей.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Рассмотреть возможность взыскания суммы штрафа, суммы пени за несвоевременную уплату налогов и сборов в судебном порядке с должностных лиц ПСОК «ДОСУГ».

3. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ПО ОПЛАТЕ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

Согласно данным регистрам бухгалтерского учета (ОСВ по сч.51) осуществлена оплата за электроэнергию поставщику услуг «ГазпромЭнергосбыТюмень» на общую сумму 21 537 231,43 руб., в том числе за

- 2019 - 6 362 853,35 руб./что составляет 74 % общего объема израсходованных средств);
- 2020 - 6 719 690,52 руб./что составляет 70% от общего объема израсходованных средств);
- 2021 - 8 464 687,56 руб./что составляет 88 % от общего объема израсходованных средств).

Поставщиком услуг, электроэнергия выставялась по двум зонам суток согласно тарифам:

- за 1 полугодие 2020 г. день - 2,92 руб., ночь - 1,44 руб.;
- за 2 полугодие 2020 г. день - 3,02 руб., ночь - 1,49 руб.;
- за 1 квартал 2021 г. день - 3,02 руб., ночь - 1,49 руб.;

Учитывая, что в ПСОК «ДОСУГ» не был организован аналитический учет (отсутствует информация о владельце участка, размере участка, виде собственности (приватизированный/неприватизированный) установить размер задолженности /переплаты по электроэнергии не предоставляется возможным.

В результате проверки выявлено, что **корректные данные об учете потребленной электроэнергии отсутствуют. Невозможно проанализировать должников по электроэнергии, ввиду отсутствия достоверных данных учета.**

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Членам ПСОК «ДОСУГ» своевременно производить оплату членских взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания.

2. Правлению ПСОК «ДОСУГ» подготовить процедуру принудительного прекращения членства в ПСОК, в связи с неуплатой взносов в течение более двух месяцев с момента возникновения этой обязанности (п.4 ст.13 Федеральный закон «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 № 217-ФЗ (последняя редакция).

3. Провести сверку расчетов с садоводами по оплате за электроэнергию прошлых лет, для корректного ввода задолженности в программу 1С на дату 01.01.2022 г. и взыскания сумм задолженности в принудительном порядке.

4. Затраты на содержание дорог

Согласно данным регистрам бухгалтерского учета (ОСВ и карточка к счету 60, карточка к сч.51) осуществлена оплата, щебня фракции 20-40мм, 40-70 мм в размере 707 328,00 руб.), в том числе за:

- 2019 - не предоставлены документы
- 2020 - 707 328,00 рублей
- 2021 - не предоставлены документы

Поставщиком щебня по договору от 01.06.2020 № 49/П/20 являлся ООО «Доркомплект». Кроме того, за часть щебня и транспортировку грунта расчеты осуществлялись денежными средствами из кассы ПСОК «ДОСУГ» в 2020 г. на 284 214,00 руб.

Кроме щебня, в 2020 г. была приобретена песочно-гравийная смесь, песок у физического лица Оруджаева В.С. и Савицкого на сумму 93 000,00 руб. Из кассы ПСОК «ДОСУГ» оплачены услуги погрузчика на сумму 210 290,00 руб., за грейдирование дороги 150 101,00 руб.

В 2020 г. и 2021 г. приобретены: асфальтовая крошка на 71 200,00 руб., оплата асфальтовой крошки произведена через расчетный счет.

Таким образом, на содержание дорог израсходовано (с учетом предоставленных документов) 1 516 133,00 руб., в том числе:

- 2019 г. - не предоставлены документы
- 2020 г. - 1 480 533,00 руб.
- 2021 г. - 35 600,00 руб.

5. Списание затрат

Для подтверждения факта списания товарно-материальных ценностей за период март-декабрь 2020 г. предоставлены Акты на списание материалов.

Приобретенные товарно-материальные ценности (ТМЦ), включая щебень, грунт, бензин, ежемесячно списывались на основании Актов на списание материалов комиссионно. В составе постоянно действующей комиссии бухгалтер Комарова Е.А. и кассир Анопченко Т.И.

Всего списано ТМЦ за 2020 г. на сумму 987 620,24 руб., основную долю списанных материалов составляют щебень, песок, песочно-гравийная смесь на сумму 800 328,00 руб. в количестве 744 тонн).

Акты на списание **не содержат аналитической информации, по которой возможно отследить какие именно участки дорог были отсыпаны щебнем, песком, песчано-гравийной смесью.**

В части щебня, приобретенного за счет наличных средств, на сумму 239 214,00 руб. (в количестве 120 тонн) **Акты на списания материалов не оформлены.**

6. Анализ договоров и протоколов

Штатное расписание, трудовые договоры, договоры ГПХ, иные договора, соглашения, приказы о приеме/увольнении, договора о материальной ответственности комиссии **не предоставлены.**

Не представлен договор на уборку и чистку территории ПСОК.

Представлены договора:

1. Договор №80ТКО от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. с ООО «Коммунальник» на вывоз мусора. Соглашение о расторжении договора 02.07.2019 г.

2. Договор № ЮЭ01КОНЖ 00000830 от 18.10.2019 г. с АО «Югра – Экология» (в договоре заложены 2 контейнера).

3. Договор аренды №11-А от 01.07.2019 г. по 31.12.2019 г. с ООО «Коммунальник» (12 контейнеров, сумма в месяц 37 440,00 руб. с НДС).

4. Договор аренды контейнеров № 2А от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. с ООО «Коммунальник» (2 шт. -74 880,00 руб. с НДС). Соглашение о расторжении договора от 20.03.2020 г.

5. Договор № ПТК –А000041/2020 от 04.03.2020 г. на аренду контейнеров с ООО «ПТК». (2 шт. контейнера 6 000,00 руб. с НДС и 5 000,00 руб. без НДС в месяц).

6. Договор аренды № 4 бункер-накопитель от 24.08.2020 г. с ООО «КомТрансАвто». В тексте прописано 2 контейнера, оплата 3 600,00 руб. в месяц с НДС, в акте приемке-передачи 1 контейнер. Предоставлена копия договора, в преамбуле договора подписантом указан заместитель директора Соколов, договор подписал директор. Акт приемке-передачи не содержит печати ООО «КомТрансАвто».

7. Представлен договор №20-20 от 22.10.2020 г. до 30.10.2020 г. с ООО «АльфаПро» по измерительным испытаниям электрооборудования. Данный договор не содержит приложения №1 к договору, определяющего стоимость работ. Предоплата за выполнение работ по договору №20-20 от 22.10.2020 в 22.10.2020 г. в размере 40 000,00 рублей.

8. Предоставлены копии договоров без подписи Лаптева Ю.Ф. и печати с ООО «Элита плюс» на юридические услуги:

- Ю-001/2021 от 11.01.2021 на 20 000,00 руб.,
- Ю-002/2021 от 11.01.2021 на 50 000,00 руб.,
- Ю-003/2021 от 16.01.2021 на 30 000,00 руб.,
- Ю-005/2021 от 16.01.2021 года на 30 000,00 руб.

Услуги по договорам № Ю-001/2021 от 11.01.2021 г. и Ю-002/2021 от 11.01.2021 г. оплачены 25.02.2021 года одним платежным поручением на сумму 70 000,00 руб.

Считаем, что аренда контейнеров производилась без соблюдения экономической обоснованности данных затрат для ПСОК «ДОСУГ», кроме того затраты по договорам с ООО «Элита плюс» не были одобрены Общим собранием членов ПСОК «ДОСУГ», потому целесообразность их заключения вызывает сомнение.

9. Протоколы заседаний Правления ПСОК «ДОСУГ» предоставлены за 2019 г. В протоколах подписи

присутствующих при принятии решений членов Правления, кроме Лаптева Ю.Ф., Анопченко Т.И., отсутствуют. Все решения Правления утверждены собранием уполномоченных, согласно 217-ФЗ понятие «уполномоченных» законодательством упразднено с 01.01.2019 г.

Протоколы Общих собраний членов ПСОК «ДОСУГ» отсутствуют.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Размещать протоколы заседаний Правления, протоколы Общего собрания, всех разрешительных, исполнительных и прочих документов делопроизводства на официальном сайте ПСОК «ДОСУГ»: dosug.sntclub.ru, в официальной группе Viber.

Утвердить приемные дни в правлении для ведения работы с членами ПСОК «ДОСУГ», в том числе выдачи справок, проведения сверок по оплатам, прием заявлений, жалоб и предложений.

7. Анализ имущества ПСОК «ДОСУГ»

Согласно предоставленной оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» за 1 квартал 2020 г., а также данным инвентаризационной описи по состоянию на 01.07.2020 г. на балансе ПСОК «ДОСУГ» имеется имущество на сумму 167 142,83 руб., в том числе: видеокамеры IP Hikvision различных модификаций: 2 шт. по 12 490,00 руб., 1 штука по 12 290,00 руб., 1 штука по 13 990,00 руб. Тем не менее, 15.11.2020 г., 25.12.2020 г. а также 30.12.2020 гг. из кассы ПСОК «ДОСУГ» выплачивается Пшеничникову Сергею Владимировичу по 20 000,00 руб. **ежемесячно, в течение трех месяцев** за аренду видеонаблюдения, всего на сумму 60 000,00 рублей.

Ревизионная комиссия считает данные расходы экономически необоснованными.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

С целью определения фактического наличия и состояния объектов ОИ, в том числе камер видеонаблюдения, провести инвентаризацию имущества по состоянию на 01.10.22 г.

С целью сохранности материальных ценностей ПСОК «ДОСУГ» обеспечить отражение приобретенных и переданных в эксплуатацию ценностей стоимостью менее 100 000,00 рублей на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозпринадлежности в эксплуатации».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

По результатам проверки за 2019-2021 гг. можно сделать следующие общие выводы:

1. Отсутствует основной финансовый документ, позволяющий производить расходы по статьям затрат - смета ПСОК «ДОСУГ» на каждый финансовый год.

2. В нарушение пункта 3 статьи 14 федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 № 217-ФЗ «Членские взносы вносятся членами товарищества в порядке, установленном Уставом товарищества, на расчетный счет товарищества», членские взносы принимались в наличной форме.

3. Отсутствует аналитический учет текущей и просроченной задолженности в разрезе каждого участка, как по членским взносам, так и по задолженности за электроэнергию, что не позволяет оценить уровень задолженности садоводов и правообладателей земельных участков в границах территории ПСОК перед ПСОК «ДОСУГ» на каждую отчетную дату.

4. Не велся фактический учет по каждой статье сметы, с анализом и описанием причин отклонений.

5. Расходы по основным статьям сметы производились без «привязки» к смете, и осуществлялись без согласования Общего собрания членов ПСОК «ДОСУГ» (например, в проекте сметы 2019-2020 гг. предусматривалась заработная плата в одном размере, но после проведения проверки налоговым органом Председателем Правления Лаптевым Ю.Ф. без наличия на то соответствующих оснований был повышен уровень заработной платы:

Должность	Проект сметы 2019-2020 гг.	Фактическое начисление с января 2021 г. (по данным отчета РСВ)
Председатель правления	37 500,00	43 103,45
Главный бухгалтер	20 000,00	22 989,00
Делопроизводитель	12 000,00	13 793,33

Также без согласования Общего собрания членов ПСОК «ДОСУГ» заключены и оплачены

юридические услуги в размере 70 000,00 руб.

1. Отсутствует аналитический учет текущей и просроченной задолженности в разрезе каждого участка, как по членским взносам, так и по задолженности за электроэнергию, что не позволяет оценить уровень задолженности садоводов и правообладателей земельных участков в границах территории ПСОК перед ПСОК «ДОСУГ» на каждую отчетную дату.

2. Работа с должниками не была выстроена в плановом порядке, никакой аналитической информации о проделанной работе с должниками Ревизионной комиссии предоставлено не было.

3. Ревизионная комиссия не смогла использовать при проведении проверки данные бухгалтерских программ, ввиду их отсутствия.

4. Ввиду отсутствия полного пакета документов для проведения проверки и ограниченного времени для её проведения, провести сплошную ревизию всей деятельности ПСОК «ДОСУГ» не представляется возможным

На основании вышеизложенного считаем возможным признать работу Правления за проверяемый период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2021 г., как неэффективной и не отвечающей экономическим интересам членов ПСОК «ДОСУГ».

ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в специализированной бухгалтерской программе, позволяющей ведение учета задолженности по каждому участку и виду задолженности.

2. В оперативном режиме производить сверку с членами ПСОК по задолженности.

3. Организовать работу по взысканию долгов по оплате взносов и электроэнергии. Регулярно вывешивать списки должников, в судебном порядке устранять задолженность.

4. Рассмотреть вопрос о возмещении сумм НДФЛ, пеней и штрафов, которые были уплачены за счет членских взносов членов ПСОК за проверяемый период.

5. Продолжить работу по переходу на индивидуальные договоры по электроэнергии в «Горэлектросеть» г. Нижневартовск.

6. Обеспечить формирование и дальнейшее утверждение сметы затрат на текущий финансовый год, с обязательным проведением анализа отклонений плана от факта, с обоснованием и описанием причин отклонений.

Председатель:

Струнова М.Д.

Члены ревизионной комиссии:

Гребенникова Е.П.

Борисова Л.Н.

Вольтер З.А.