

**Акт**  
**Ревизионной комиссии ПСОК «ДОСУГ»**  
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления ПСОК  
за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года

14.06.2024 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, Стародубцевой Е.И. действующие на основании решения Общего собрания членов ПСОК «ДОСУГ», провели плановую документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления ПСОК «ДОСУГ» с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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 06.06.2024 г. по 11.06.2024 г.

**В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:**

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ доходной и расходной части сметы за 2022-2023 гг.
3. Контроль исполнения сметы доходов и расходов за 2022-2023 гг.
4. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
5. Анализ расчетов по оплате труда.
6. Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухучета.
7. Проверка задолженности членов ПСОК «ДОСУГ» и правообладателей земельных участков в границах территории ПСОК:
  - по целевым и членским взносам в разрезе видов взносов по годам;
  - по оплате за электроэнергию ( до момента перехода на индивидуальные договоры).
8. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса.
9. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая/исходящая документация).
10. Проверка исполнения решений Общего собрания.
11. Разработка рекомендаций ревизионной комиссии.

В рамках настоящей проверки были запрошены следующие документы:

№ п/п	Перечень затребованных документов	Перечень предоставленных документов
1	Реестр членов СНТ, оформленный в соответствии с требованиями 217-ФЗ, по состоянию на 01.01. каждого запрашиваемого периода.	Предоставлен реестр на 01.01.2022, на 01.01.23, на 01.01.2024
2	Протоколы Общих собраний за указанный период, с приложением протоколов счетной комиссии	Предоставлены
3	Протоколы заседания Правления за указанный период	Представлены за период 30.09.2022-30.12.2023
4	Все действующие за указанный период хозяйственные договоры, акты выполненных работ к ним	01.08.2022-20.12.2023
5	Утвержденные сметы на каждый из указанных периодов и движение денежных средств за периоды.	Предоставлена утвержденная смета на 2022-2023 г.
6	Штатное расписание, должностные инструкции работников, приказы о приеме на	Предоставлены

	работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в проверяемый период, трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности, при их отсутствии - пояснения;	
7	Первичные документы по начислению заработной платы (ведомости начисления, записки-расчеты, бухгалтерские справки, пр.), карточки индивидуального учета страховых взносов, налоговые карточки по учету налогов работников.;	Предоставлены
8	Выгрузка движения по расчетному счету за указанный период;	Предоставлена
9	Акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;	Авансовые отчеты предоставлены
10	Акты сверки взаимных расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности	Предоставлены
11	Акты списания материалов по статьям расхода;	
12	Декларации по земельному налогу; декларации по УСН	Предоставлены
13	Расчеты по НДФЛ, страховым взносам ( в том числе ФСС)	Предоставлены
14	Регистры бухгалтерского учета в формате EXCEL (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов с аналитикой, сводная за каждый год)	Предоставлены сводные оборотно-сальдовые ведомости за 2022, 2023 год.
15	Годовая бухгалтерская отчетность (баланс, отчет о целевом использовании средств) по состоянию на 31.12.2022г.;31.12.2023;	Предоставлены
16	Информация по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию;	Предоставлена выгрузка данные бухгалтерского учета
17	Информация по задолженности по членским взносам, в разрезе по видам взносов, по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.01.2024, реестр должников.	Предоставлены данные на 01.01.2022, 01.01.2023,01.01.2024 в разрезе участков и разрезе взносов
18	Информацию о проделанной работе с должниками по уплате задолженности за электроэнергию и членские взносы. Аналитическую справку за подписью председателя СНТ и гл.бухгалтера по работе с должниками, с привязкой к участку и информацией о результативности проведенной работы.	Предоставлена
19	Документы и результаты инвентаризации имущества 2022,2023 (обязательных ежегодных инвентаризаций и внеплановых)	Инвентаризация не проводилась.
20	Реестр очередников на выделение земельных участков на территории СНТ и основания выделения земельных участков (если таковые выделялись).	Предоставлен

### 1. АНАЛИЗ РЕЕСТРА ЧЛЕНОВ ПСОК «ДОСУТ»

Реестр членов ПСОКа формируется согласно требованиям 217 ФЗ, из программы «1С-Садовод», автоматически. Для этого была проведена работа по восстановлению персональных данных членов ПСОКа, с формированием пакетов документов по каждому участку. На текущий момент данные по участкам обновляются по мере смены их владельцев.

Согласно утвержденному реестру членов ПСОКа по состоянию на 01.01.2024 года в реестре числится 1013 участков и 3 участка индивидуальных. Дополнительно были восстановлены данные по 57 участкам, которые отсутствовали в реестре предыдущего правления, и в дальнейшем включены в реестр.

Из положительных моментов можно отметить:

- документация участкам систематизирована в разрезе каждой улицы, что значительно упрощает поиск необходимых данных при возникновении тех и иных вопросов.
- в бухгалтерском учете участки систематизированы в разрезе улиц, что позволяет оперативно выгружать информацию о задолженности в разрезе улиц (при необходимости).

Во реестре присутствуют участки, по которым на текущий момент не уточнены собственники.

## РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

Продолжить работу по актуализации реестра ПСОК Досуг и поиску собственников с одновременной актуализацией данных в программе «1-С Садовод».

### 2. АНАЛИЗ СМЕТЫ ЗА 2022-2023 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.

Приходно-расходная смета на 2022-2023 гг. была утверждена в соответствии с требованиями действующего законодательства. Расчет суммы членских взносов с 1 сотки за указанный период составлял 610,00 руб., целевых за 2022 год-310,18 руб.

Законом N 217-ФЗ предусмотрена обязанность внесения взносов исключительно на расчетный счет товарищества. Возможности установления уставом товарищества иного способа сбора взносов Законом N 217-ФЗ не предусмотрено. Оплата членских взносов в ПСОК «ДОСУГ» за проверяемый период производилась с использованием безналичных форм расчетов, только на расчетный счет ПСОКа. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на:

01.01.2022 г составил 212 507,46 руб.,

01.01.2023- 3 248 806,26 руб.,

01.01.2024 - 3 247 145,07 руб.

Информация по доходной части:

Согласно данным бухгалтерского учета поступления за 2022 год и 2023 год составили 15 318 941,58 и 10 212 210,62 руб. соответственно. Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками и проводятся через систему «Интернет - банк».

- на расчетный счет за указанные периоды поступала оплата: членских, целевых взносов, оплата за э/энергию, налог на землю, оплата по договору с ООО «Мотив» за размещение оборудования на территории ПСОКа

- с расчетного счета производились расчеты: за э/энергию, по выплате заработной платы, налогов и сборов, расчетов с подотчетными лицами, за услуги банка, с организациями за выполненные работы и приобретенные товары.

псок "досуг"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51						
40703810300000000195, АО КБ "ПРИОБЬЕ"	212 507,46		15 318 941,58	12 282 642,78	3 248 806,26	
Итого	212 507,46		15 318 941,58	12 282 642,78	3 248 806,26	

псок "досуг"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51						
40703810300000000195, АО КБ "ПРИОБЬЕ"	3 248 806,26		10 212 210,62	10 213 871,81	3 247 145,07	
Итого	3 248 806,26		10 212 210,62	10 213 871,81	3 247 145,07	

Сумма поступлений целевых взносов на строительство площадки для сбора мусора за 2022

год и 2023 год составила 170 137,23 и 117 612,38 руб. соответственно.

Информация по расходной части:

За прошедший период расход денежных средств составил 12 282 642,78 руб. в 2022 и 10 213 871,81 руб. в 2023 году.

Расходы были направлены на следующие статьи:

банковские услуги; бухгалтерские программы; вывоз, утилизация и сортировка мусора; заработная плата председателя правления; заработная плата бухгалтера; земельный налог на земли общего пользования; канцелярские товары; налог на УСНО; видеонаблюдение территории ПСОК; уличное освещение территории ПСОК; оплата за электроэнергию; почтовые расходы; расходные материалы для мусороприемника; расходы для отправки налоговых деклараций; расходы на содержание дорог и спецтехнику; сайт ПСОК; страховые взносы; уборка мусора, услуги электрика (только до периода перехода на индивидуальные договоры); приобретение членских книжек садоводов; юридические услуги.

В процессе проверки выявлено, что за счет средств ПСОКа были проведены измерения и анализ шлака ул.Кедровой, в связи с самовольной отсыпкой опасными отходами части уличного проезда на сумму 32 955,94 руб. Комиссия считает, что данные средства необходимо взыскать с владельца участка, самовольно проводившего данную отсыпку.

Учет задолженности по членским взносам и земельному налогу (по неприватизированным участкам) в бухгалтерском учете ПСОКа восстановлен с 2020 года и на текущий момент ведется в разрезе каждого участка и вида задолженности. Начисления членских взносов производятся автоматически в программе «1с-Садовод, что исключает возникновение ошибок в начислениях.

Кроме того, в программе доработано автоматическое уведомление должникам, которое также используется для рассылки.

Регулярное информирование членов ПСОКа о суммах задолженности производится через официальный сайт: dosug.sntclub.ru, информационные группы ПСОКа. Производится регулярная рассылка квитанций дачникам с использованием почтовых адресов, а также связи через Viber/WatsApp. Квитанции, оформленные с использованием штрихкодирования, значительно упрощают процесс оплаты дачниками сумм их членских взносов.

По состоянию на 01.01.2024 года задолженность садоводов по членским взносам составила 1 967 071,77 рублей, тогда на начало периода (на 01.01.2023 года) задолженность составляла 3 856 576,49 руб.). По состоянию на 01.01.2024 года около половины дачников не имеют задолженности по членским взносам перед ПСОК «Досуг». Расшифровка задолженности по участкам отражена в Приложении №1 к настоящему акту.

### **РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:**

1. Продолжить работу по поиску персональных данных по собственникам/пользователям участков, с целью взыскания сумм просроченной дебиторской задолженности в пользу ПСОК «Досуг».
2. Рассмотреть возможность (при согласовании с юристами) лишения права пользования участками должников, имеющих долги по участкам более трех лет (неприватизированных участков). На основании 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. Рассмотреть возможность взыскания с владельца участка, самовольно проводившего отсыпку опасными производственными отходами суммы потраченной ПСОКм на проведение измерений и анализ шлака в размере 32 955,94 руб.
4. Членам ПСОК «ДОСУГ» своевременно производить оплату членских взносов, согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания.

### **3. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО УПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ**

За период 2022, 2023 было проверено начисление вознаграждения и удержание НДФЛ в бюджет и страховых взносов в ФСС.

С января по июль 2022 года нет информации о начислении вознаграждения предыдущего правления и отчислений по ним, но есть факт задолженности предыдущего правления на начало года в бюджет по НДФЛ в сумме **852 600** рублей, по страховым взносам в сумме **187 117,54** рублей. Эти

затраты списаны на общехозяйственные нужды ПСОК, то есть из средств членских взносов.

С августа по декабрь 2022 года вознаграждение начислено в сумме 154 915,77 рублей, с этой суммы исчислен, удержан и уплачен НДФЛ в сумме 20 139 рублей, страховых взносов в сумме 46 784,58 рублей.

За 2023 год начислено вознаграждение в сумме 404 274,17 рублей, с этой суммы исчислен, удержан и уплачен НДФЛ в сумме 52 556 рублей, страховых взносов в сумме 122 090,82 рублей в полном объеме. Замечаний нет.

При анализе предоставленных налоговых отчетов за проверяемый период расхождений данных РСВ и 6-НДФЛ не выявлено.

#### **4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОДОТЧЕТНЫХ СУММ**

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (ОСВ и карточка счета 71) осуществлен анализ использования денежных средств подотчетных сумм в 2022 и 2023 годах.

На начало 2022 года на подотчете было 356 580,47 руб.

На текущие расходы выдано в течение года членам правления 948 723,81 руб.

Использовано средств на приобретение материалов в сумме 660 234,66 руб., в том числе:

- щебень шлаковый на сумму 453 859 руб.;
- плиты дорожные на сумму 36 000 руб.;
- песок на сумму 18 000 руб.;
- материалы на хоз. нужды на сумму 134 876,89 руб.;
- канцтовары на сумму 17 498,77 руб.

Произведен возврат неиспользованной подотчетной суммы Анопченко Т.И. на расчетный счет в сумме 55 000 руб.

Перечислено поставщику ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ ТЮМЕНЬ АО ЭС-09/746 от 25.03.2019 по документу УПД № 0000-000027 от 31.05.2022 на сумму 120 107,79 руб.

Списано на общехозяйственные нужды с подотчета на сумму 520 564,03 руб., в том числе:

- расходы на спецтехнику, транспортные расходы на сумму 3 000 руб.;
- содержание дорог Северного проезда на сумму 48 800,56 руб.;
- содержание дорог Центрального проезда на сумму 103 600 руб.;
- услуги связи, материалы для связи, в том числе интернет; услуги связи для открывания мусороприемника на сумму 6 254 руб.;
- оплата членами СНТ за потребленную электроэнергию на сумму 33 705 руб.;
- расходные материалы для мусороприемника на сумму 7 000 руб.;
- организация уличного освещения территории ПСОКа, в том числе затраты по э/э на сумму 550 руб.;
- расходы правления на сумму 7 625 руб.;
- юридические услуги на сумму 2 400 руб.;
- мероприятия для годового собрания ПСОКа на сумму 2550 руб.;
- закрытие п/отчета бывшего правления на сумму 305 079,47 руб.

На конец 2022 года в подотчете членов правления неиспользованная сумма денежных средств в размере 50 602,20 руб.

На текущие расходы в течение 2023 года выдано членам правления 3 155 916,56 руб.

Использовано средств на приобретение материалов в сумме 2 724 368,87 руб., в том числе:

- щебень шлаковый на сумму 2 184 270 руб.;
- хоз. товары на сумму 522 638,87 руб.;
- канцтовары на сумму 17 460 руб.

Списано на общехозяйственные нужды с подотчета на сумму 372 352,74 руб., в том числе:

- расходы на спецтехнику, транспортные расходы на сумму 35 421,95 руб.;
- содержание дорог Северного проезда на сумму 129 900 руб.;
- содержание дорог Центрального проезда на сумму 148 250 руб.;
- содержание дороги возле правления на сумму 5 500 руб.;
- организация уличного освещения территории ПСОКа, в том числе затраты по э/э на сумму 12 818,49 руб.;
- прокладка кабеля на ул. Голубичная, в рамках мероприятий по переходу в ГЭС на сумму 10 000 руб.;

- расходные материалы для мусороприемника на сумму 11 285 руб.;
- услуги связи для открывания мусороприемника на сумму 2 500 руб.;
- услуги связи, материалы для связи, в том числе интернет на сумму 12 298 руб.;
- заказ выписок ЕГРП для поиска собственников на сумму 1 200 руб.;
- юридические услуги на сумму 2 400 руб.;
- переплёт книги бюллетеней общего собрания на сумму 600 руб.;
- почтовые расходы на сумму 179,3 руб.

На конец 2023 года в подотчете членов правления неиспользованная сумма денежных средств в размере 8 592,75 руб.

Авансовые отчеты проверены. Замечаний нет.

## 5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЛАТЕ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ

За период 2022 и 2023 года был восстановлен учет по электроэнергии по каждому участку.

Всего поступило денежных средств в счет оплаты по э/энергии в 2022 и 2023 году 7 398 642,67 и 3 232 039,36 соответственно. В период с августа 2022 по июль 2023 года был осуществлен переход на индивидуальные договоры по электроэнергии в Тюменьгазпромэнергосбыт, поэтому задолженность по э/энергии по основной массе участков отсутствует. На текущий момент присутствует долг по участку 1072 (бывший собственник), по задолженности прошлых лет. По данному участку, которому принято судебное решение и процесс взыскания задолженности осуществляется через судебных приставов.

Кроме того, в бухгалтерском учете числится задолженность по следующим участкам:

ПСОК "досуг"		
Расчеты по участкам на 09.06.2024		
Отбор: Взнос Равно "Электроэнергия" И Только должники Равно		
Сортировка: Номер По возрастанию, По возрастанию		
Номер	Адрес	На конец периода Долг
Взнос		
576	Грушевая	1 000,00
	Электроэнергия	1 000,00
700	Черноплодная	8 421,45
	Электроэнергия	8 421,45
907	Луговая	97 252,51
	Электроэнергия	97 252,51
1104	Лесная	58 574,64
	Электроэнергия	58 574,64
<b>Итого</b>		<b>165 248,60</b>

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Проработать вопрос принудительного взыскания сумм задолженности за э/энергию с юристами.

## 6. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ДОГОВОРОВ И ПРОТОКОЛОВ ЗАСЕДАНИЙ ПРАВЛЕНИЯ

Штатное расписание, трудовые договора, договор на бухгалтерские услуги с 01.09.2023г., договор АО «Югра – Экология», договор на обслуживание р/с ПСОК «Досуг» АО КБ «Приобье», договор за программу «1С-Садовод», договор с ООО «Мотив», договора о материальной ответственности комиссии **не предоставлены**.

Представлены договора:

**1. Договор №4 от 01.11.2022г. Строительные, транспортные, услуги МКСМ. Исполнитель Черненко С.С.:**

1. Непонятно на какие услуги заключен договор;
2. Нет стоимости услуг. Юридическое лицо должно оформлять все договорные отношения в письменной форме независимо от суммы, п.п.1 п.1 ст. 161 ГК. Эти условия распространяются на все виды сделок;
3. На строительные работы требуется СРО;
4. Нет документов на транспорт;
5. Нет подписи заказчика;

6.В договоре нет пунктов 2.10, 2.11, 2.12 указанных в договоре;

7.В п.3.2 договора должно быть прописано «оплата за оказанные услуги производятся путем безналичного перечисления денежных средств на р/с «Исполнителя»

8.Нет банковских реквизитов. Реквизиты Исполнителя, неотъемлемая часть договора;

9.Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость)

**2. Договор №3/22 от 01.09.2022- 31.08.2023г. Бухгалтерские услуги. Исполнитель Кузменко И.В.**

1.В договоре п.3.1. «Цена настоящего договоре составляет 25 000 рублей...» за какой период не указано.

2.п.8 нет банковских реквизитов. Реквизиты Исполнителя, неотъемлемая часть договора.

3.Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость).

**3. Договор №2/22 от 01.08.2022-31.07.2023г. за уборку мусора вокруг территории и здания правления. Исполнитель Карымов Р.Н.**

1.Нет банковских реквизитов. Реквизиты Исполнителя, неотъемлемая часть договора.

2.В договоре п.3.1. «Цена настоящего договоре составляет 10 000 рублей...» за какой период не указано.

3. Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость)

**4. Договор №2/22 от 01.08.2022-01.08.2023г.оказание услуг по электрохозяйству. Исполнитель Чебулаев А. Н.**

1.Нет копии протокола аттестации по электробезопасности;

2.Нет копии удостоверения по электробезопасности;

3.Нет банковских реквизитов. Реквизиты Исполнителя, неотъемлемая часть договора;

4.«Цена настоящего договоре составляет 10 000 рублей...» за какой период не указано.

5.Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость);

**5. Договор №30-1022 от 30.10.2022г. услуги (непонятно какие). Исполнитель ИП Рафикова Т.В.**

1.В договоре не указаны на какие услуги заключен договор;

2.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

3.Нет документов на ИП (уставные документы);

4.Реквизиты не должны быть отдельно от договора п.11;

**6. Договор №01-18 от 14.09.2022г. спил деревьев без корчевания и фрезерования пней. Исполнитель ИП Рафикова Т.В.**

1.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

2.Нет документов на ИП (уставные документы);

**7.Договор №30 от 05.09.2022-24.09.2022г. по проведению и обслуживанию мероприятий в большом зале –собрание. Исполнитель МБУ ЦНК. Без замечаний.**

**8.Договор №12/09 от 12.09.2022-31.12.2022г. на поставку полиграфической продукции. Исполнитель ООО «ПОЛИГРАФИЯ ПРИОБЬЯ». Без замечаний.**

**9.Договор № б/н от 01.11.2022 с пролонгацией абонентское юридическое обслуживание. Исполнитель ООО «Аргумент». Без замечаний.**

**10.Договор №20-18 от 28.05.2023г. спил деревьев без корчевания и фрезерования пней. Исполнитель ИП Рафикова Т.В.**

1.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

2.Нет документов на ИП (уставные документы);

**11.Договор №01424.23 купли-продажи имущества. Продавец АО «Городские электрические сети».**

1.Нет даты заключения договора

**12.Договор №1/23 от 02.08.2023-03.08.2024г. за уборку мусора вокруг территории и здания правления. Исполнитель Карымов Р.Н.**

1.Нет банковских реквизитов. Реквизиты Исполнителя, неотъемлемая часть договора.

2.В договоре п.3.1. «Цена настоящего договоре составляет 20 000 рублей...» за какой период не указано.

3.Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость)

**13. Договор №2012-23 от 20.12.2023г. услуги сантехники(?), обслуживание и содержание (?). Исполнитель Рафиков Р.Р.**

1.Непонятный договор. Какие услуги, какое обслуживание и содержание!!!!

2.п.4.1 Стоимость услуг определяется в соответствии с прайс-листом цен (далее –«Прескурант») нет – Прескуранта;

3.Нет документа в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость)

**14. Договор №2/24 от 01.11.2023-31.12.2024г. транспортные услуги погрузчиком. Исполнитель ИП Агаев Г.Г.**

1.В договоре п.3.1. «Тариф на оказание транспортных услуг составляет 2 000 рублей...» за какой период не указано.

2.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

3.Нет документов на ИП (уставные документы);

**15.Договор №БАА/11/2023 от 15.11.2023-15.05.2024г. по механизированной уборке(чистке) снега. Исполнитель ИП Барков А.А.**

1.В договоре п.2.2. «Стоимость единицы работы указана в Техническом задании (Приложение№1)», в Техническом задании цена указана «договорная». Цена в договоре должна быть фиксированная, меняться она может только по соглашению сторон при наличии оснований, просто указать, что цена договорная, является нарушением;

2.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

3.Нет документов на ИП (уставные документы);

**16. Договор №1/24 от 01.11.2023-31.12.2024г. услуги автогрейдером. Исполнитель ООО «АЛЬФА-СТРОЙ»**

1.В договоре п.3.1. «Тариф на оказание транспортных услуг составляет 3 000 рублей...» за какой период не указано.

2.Нет спецификации на предоставленные услуги (услуга, цена);

3.Нет документов на технику (ПТС, свидетельство);

4.Нет документов на ООО (уставные документы);

**Ревизионной комиссией рекомендовано:**

Согласно Гражданскому кодексу, договор на оказание услуг может распространяться на разнообразные услуги. Одно из основных требований к тексту документа – он должен включать все существенные условия, а именно:

предмет договора – название и описание предоставляемой в его рамках услуги. Описание должно быть максимально полным и подробным, содержать детальный перечень работ.

сроки действия договора – дата, с которой документ вступает в силу и до которой действует. Без указания сроков договор будет считаться незаключенным.

стороны договора – **требования к составлению договора на оказание услуг** включают обязательное и подробное указание тех, кто его заключает, как исполнителя, так и заказчика. В текст документа заносится наименование компании или ФИО, если речь идёт о физическом лице, контактные данные, сведения о регистрации, банковские реквизиты, документ в качестве плательщика налогов на проф. доходы (самозанятость). Юридическое лицо должны предоставить уставные документы, банковские реквизиты, карту предприятия;

размер и порядок оплаты – для возмездных договоров это является обязательной частью документа. Прописывается полная стоимость оказанных услуг (полная сумма за месяц, в день, в час). Также составляется дополнительное соглашение как дополнение к основному договору.

17.Протоколы заседаний Правления ПСОК «ДОСУГ» предоставлены с 30.09.2022г.- 30.12.2023г.

1.во всех протоколах отсутствует подпись секретаря заседания Правления –Берсеновой Е.А., так же отсутствуют подписи Волосянко Н.В., Братухина В.А.

2.во всех протоколах не указаны Ф.И.О. подотчётного лица.

3.нет приказов на выдачу подотчёта.

**Ревизионной комиссией рекомендовано:**

Привести все протоколы в соответствие. Создать приказы на выдачу подотчета. Деньги под отчет можно выдавать всем сотрудникам, с которыми заключены трудовой договор или договор ГПХ. Выданные деньги являются целевыми средствами, цель указывается в заявлении или приказе.

**7.ПРОВЕРКА ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ.**

Осуществлена проверка первичных документов к счету 60 «Поставщики и подрядчики». Обороты подтверждаются первичными документами. Акты сверок с контрагентами производятся ежеквартально. Дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность подтверждается актами сверок взаимных расчетов. Замечания отсутствуют.

## 8. ПОЛНОТА И СОВРЕМЕННОСТЬ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.

Для проверки предоставлены бухгалтерская и налоговая отчетность с отметками налоговой инспекции о приеме отчетности, также сводные оборотно-сальдовые ведомости за 2022, 2023 годы, отчет по проводкам в разрезе уплаты налогов и сборов за 2023 год.

Бухгалтерская и налоговая отчетность предоставляется в установленные законом сроки. Данные бухгалтерского баланса, декларации по упрощенной системе налогообложения (в которой отражен доход от размещения оборудования (МОТИВ)), а также отчетность по заработной плате штатного сотрудника соответствуют сводной оборотно-сальдовой ведомости. Согласно отчета по проводкам, который информирует об уплате налогов на единый налоговый счет, налоги уплачиваются в установленные законом сроки. На 01.01.2024 года долг по налогам и сборам составляет 21273,05 рублей. Данный долг является текущим, не просроченным.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

По результатам проверки за 2022-2023 гг. можно сделать следующие общие выводы:

1. Общим собранием ПСОК «Досуг» утверждены необходимые для деятельности кооператива нормативные документы.
2. Ведение реестра членов ПСОК «Досуг» осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.
3. Учет задолженности по членским взносам и земельному налогу (по неприватизированным участкам) в бухгалтерском учете ПСОКа восстановлен с 2020 года и на текущий момент ведется в разрезе каждого участка и вида задолженности.
4. Начисления членских взносов производятся автоматически в программе «1с-Садовод, что исключает возникновение ошибок в начислениях.
5. Регулярное информирование членов ПСОКа о суммах задолженности производится через официальный сайт: dosug.sntclub.ru, информационные группы ПСОКа.
6. Документация участкам систематизирована в разрезе каждой улицы, что значительно упрощает поиск необходимых данных при возникновении тех и иных вопросов.
7. В бухгалтерском учете участки систематизированы в разрезе улиц, что позволяет оперативно выгружать информацию о задолженности в разрезе улиц (при необходимости).
8. Приходно-расходная смета на 2022-2023 гг. была утверждена в соответствии с требованиями действующего законодательства.
9. Ревизионная комиссия отмечает четкую работу Правления по подготовке и проведению общих собраний: своевременное информирование о месте и времени проведения, открытость и доступ рабочих и отчетных материалов.

**На основании вышеизложенного считаем возможным признать работу Правления за проверяемый период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г., удовлетворительной.**

Председатель:

Струнова М.Д.

Члены ревизионной комиссии:

Гребенникова Е.П.

Борисова Л.Н.

Вольтер З.А.

Стародубцева Е. И.