

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии СНП «Северная жемчужина»
от __ декабря 2016 года.

На основании протокола № 05/15 от 03 апреля 2015г. комиссия в составе:

Член партнерства - Антипова Елена Игоревна

Член партнерства – Яицкий Леонид Юрьевич

Член партнерства – Семенова Юлия Михайловна

- Члены ревизионной комиссии не являются членами правления, их супругами, родителями, детьми, внуками, братьями, сестрами и их супругами.

провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СНП «Северная жемчужина» за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

По запросу ревизионной комиссии для проверки были представлены следующие документы:

- отчет ревизионной комиссии за 2013,2014 год;
- отчет о движении денежных средств (отчет об использовании полученных средств) за проверяемый период;
- смета расходов на 2015 год;
- рабочий план счетов СНП «Северная жемчужина»;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность СНП за 2015 год (баланс, Отчет о целевом использовании средств)
- сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях
- выписки по счету 51 за проверяемый период;
- расшифровка к счету 01 на отчетную дату;
- оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов из автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С за проверяемый период;
- штатное расписание СНП «Северная жемчужина» на 2015 год;
- расчетные ведомости по заработной плате за 2015 год;
- договоры с контрагентами, акты, товарные накладные, счета-фактуры, относящиеся к проверяемому периоду;
- Протоколы Общих собраний членов партнерства, заседаний Правления, протоколы заседаний Правления партнерства.

1. Баланс СНП «Северная жемчужина».

Баланс СНП «Северная Жемчужина» со сравнительными данными за предыдущие периоды приведен в Табл.1.

Табл.1

Статья	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<i>Актив</i>	тыс.р	тыс.р	тыс.р	тыс.р
Материальные внеоборотные активы (Прим.2)	60 731	1 376	1 376	1 376
Запасы (Прим.3)	9 713	2 849	1 736	836
Денежные средства (Прим.4)	5 952	4 009	13 512	9 727
Оборотные активы (Прим.5)	385 366	314 693	263 182	128 501
Баланс	461 762	322 927	279 806	140 440
<i>Пассив</i>				
Капитал и резервы (Прим.11)	8 306	(35)		
Кредиторская задолженность (Прим.12)	89 094	22 845	13 554	4 459
Другие краткосрочные обязательства (Прим.13)	364 361	300 117	266 251	135 981
Баланс	461 761	322 927	279 805	140 440

2. Материальные внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы состоят из основных средств и незавершенных капитальных вложений. Денежная оценка данных статей представлены в Табл. 2

Табл.2

Материальные внеоборотные активы, руб,	
в т.ч.	60 730 635.79
Основные средства	9 779 465.79
Капитальные вложения	50 951 170.00

Перечень основных средств представлен в Табл.3

Табл.3

Основное средство	Балансовая стоимость
1 Генератор Honda EG4500 CX , 02-000003	101 000.00
2 Ресанта Стабилизатор трехфазный АСН-30000/3-Ц 63/4/18, 02-000004	55 180.00
3 Автомобиль УАЗ-315196 АВАНТЮРИН МЕТАЛЛИК VIN ХТТ, 00000012	412 000.00
4 Бытовка метал. утепленная 2.3*6м, цвет белый, нов., 00000009	60 000.00
5 Бытовка металлическая 2.3*6м, цвет серый, б/у, 00000010	50 000.00
6 Генератор Honda EG4500 CX RG, 00000011	63 365.00
7 Дизель-генератор JBC G22QX (LLI5974/1), 00000007	419 282.32
8 Здание охраны, 00-000008	2 150 000.00
9 Здание правления, 00-000009	6 000 000.00
10 Котел LOGANO G125-25 WS, 00000015	45 534.21
11 Ноутбук MacBook Air MC5041RS/A 13" Core 2 Duo 2.13, 00000005	74 344.00
12 Персональный компьютер (на платформе Intel), 00000004	151 850.00
13 Планшет Apple Ipod 2 32Gb 3G White, 00000006	31 000.00

14	топливная емкость 3 м.куб., 00000016	64 030.26
15	Насос Grundfos SP 5-25	61 000.00
16	персональный компьютер Intel Core i5-44440, RAM4Gb	40 880.00
		9 779 465.79

Инвентаризация основных средств не проводилась.

На здание охраны имеется технический паспорт БТИ. На здание Правления технический паспорт утерян. По информации Правления мероприятия по восстановлению проводятся.

На принадлежащий СНП автомобиль УАЗ предоставлен ПТС. В целях использования автопарка (кроме автомобиля в собственности имеются также автомобили в аренде) по информации администрации автохозяйство СНП зарегистрировано в ГИБДД в соответствии с действующим законодательством. Документы о регистрации не предоставлены. Автомобили не используются для перевозок, поэтому предрейсовый контроль не производится. Но для ремонта и заправки автомобиля выезжают за пределы СНП.

Перечень объектов незавершенных капитальных вложений представлен в Табл.4

Табл.4

Объект	Балансовая стоимость
1 Внутренние дороги	50 951 170.00

3. Запасы

Расшифровка запасов СНП «Северная жемчужина» представлена в Табл. 5

Табл.5

Вид ТМЦ	Сумма
М-лы для монтажа эл-ва на участках	4 248 395.07
М-лы для эл.сетей и освещения	4 196 426.18
Трубы ЖБИ	256 800.10
Топливо	124 391.97
Щебень	886 782.50
	9 712 795.82

4. Денежные средства

Расшифровка остатков денежных средств на отчетную дату представлены в Табл.6

Табл.6

Банк	Сумма
ПСКБ	1 694.00
Ханты-Мансийский Банк	433 043.57
Сбербанк	5 505 013.19

Викинг	12 000.00
	5 951 750.76

Доступ к счету в банке «Викинг» отсутствует, сверки с банком и подтверждения остатков нет.

5. Оборотные активы

К оборотным активам относится дебиторская задолженность контрагентов, сотрудников, садоводов, переплаты в бюджет и внебюджетные фонды. Расшифровка оборотных активов представлена в Табл.7.

Табл.7

Статья		Сумма, руб
Авансы поставщиками и подрядчикам	Прим.6	238 240 359.60
Задолженность садоводов по взносам	Прим. 7	143 237 848.73
Переплата по соц.взносам	Прим. 8	3 151 225.72
Расчеты по займу сотруднику	Прим.9	675 000.00
Расчеты по страхованию	Прим.10	30 358.86
Расходы будущих периодов	Прим.10	13 044.88
Переплата по налогам: транспортный	Прим.10	12 477.69
Расчеты с покупателями и заказчиками	Прим.10	2 800.00
Переплата по налогам: подоходный	Прим.10	1 968.00
Расчеты с персоналом	Прим.10	728.00
Расчеты по подотчетным суммам	Прим.10	271.05
		385 366 082.53

6. Из суммы 238,2 млн р, отраженных в отчетности как дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, 25,5 млн р таковой не является, поскольку имеются документы о выполненных работах, поставленных товарах и оказанных услугах, отраженные в учете и сформировавшие аналогичные суммы в пассиве баланса в разделе «Кредиторская задолженность». Это техническая ошибка, которая привела к некритичному искажению отчетности. Расшифровка оставшихся сумм авансов поставщикам и подрядчикам приведено в Табл.8. Акты сверки задолженности с контрагентами отсутствуют.

Табл.8

Контрагент		Сумма ДЗ
ООО "СК СТРОЙИНЖИНИРИНГ Северо-Запад"	Прим. 6.1.	112 108 500.00
Курортэнерго	Прим. 6.2.	38 745 870.40
ООО "Электрон-Строй"	Прим. 6.3.	30 422 000.00
Промсервис	Прим. 6.4.	23 314 695.99
ОАО "ЛЕНОБЛГАЗ"	Прим. 6.5.	4 331 188.00
ИП Федоров Алексей Александрович	Прим. 6.6.	920 000.00
ООО "Опоракомплект"	Прим. 6.7.	655 500.00
ООО "Гейзер сервис"	Прим. 6.8.	549 400.00
ИП Кожухова Мария Владимировна	Прим. 6.9	400 000.00

ОАО "Петербургская сбытовая компания"	Прим. 6.10.	373 591.35
ИП Берсенев Сергей Валерьевич	Прим. 6.11.	300 000.00
Полный привод	Прим. 6.12.	193 250.00
ЛОНМАДИ	Прим. 6.13.	106 469.53
ПЕТРОМЕТАЛЛ	Прим 6.17.	50 000.00
ИП Бурлаков Д.А.	Прим 6.17.	45 000.00
ООО "КиТ-Энерго"	Прим 6.17.	46 046.15
ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	Прим 6.17.	28 176.21
ООО "Панорама ЭКСПО"	Прим 6.17.	27 000.00
Сфера	Прим 6.17.	20 000.00
ООО "Аспект СФТ"	Прим 6.17.	19 776.00
ООО "Альянс"	Прим 6.17.	15 512.50
ИП Романов	Прим 6.17.	14 190.00
Почта России	Прим 6.17.	8 496.00
ЗАО "Бонниер Бизнес Пресс"	Прим 6.17.	5 482.76
ООО "Партнер АСЦ"	Прим 6.17.	3 562.00
ОАО "Мобильные ТелеСистемы"	Прим 6.17.	620.00
Комус-Петербург	Прим 6.17.	296.35
Ди-Ви-Эр	Прим 6.17.	180.00
		212 704 803.24

6.1. Состояние расчетов с контрагентом ООО "СК СТРОЙИНЖИНИРИНГ Северо-Запад" представлено в Табл.9

Табл.9

Номер договора	Оплачено	Принято работ	Остаток	Предмет договора	Сумма договора	Примечание
ВЛИ-04кВ №22/10 от 22.10.2013	5 800 000.00		5 800 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
28/11 от 20.11.2013	22 450 000.00		22 450 000.00	Монтаж линий 04-КВ протяженностью 22000 м и осветительного оборудования на электрических опорах в период с 03/12/2013 по 30/12/2014	16 500 000.00	Сумма договора меньше суммы оплаты, отсутствует смета, предусмотренная текстом договора
31-02 от 25.02.2014	18 750 000.00		18 750 000.00	Исправление профиля и расчистка водоотводящих канав построенной дороги 22000 метров в период с 25/02/2014 по 25/12/2014	15 000 000.00	Договор не оформлен, сумма договора меньше суммы оплаты, отсутствует ТЗ, работы не приняты
05-03 от 25.02.2014	8 050 000.00		8 050 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
02-04/1 от 02.04.2014	12 000 000.00		12 000 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
10-04 от 10.04.2014	19 950 000.00	-19 950 000.00	0.00	Вывоз грунта (торфа) с земельных участков садоводов в период с 10/04/2014 по 11/03/2015	19 950 000.00	Договор не оформлен, отсутствуют сведения об объемах, не предоставлен акт выполненных работ
Счет №8 от 01.10.2014	858 500.00		858 500.00			Договор (счет) не представлен. Работы не приняты
025-03 от 25.11.2014	5 500 000.00		5 500 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты

650/02-02 от 02.02.2015	770 000.00	-770 000.00	0.00	Проведение землеустроительных работ по определению на местности проектируемого участка дороги и проведение топографической съемки земельного участка 12га в период с 02/02/2015 по 02/03/2015	770 000.00	Отсутствует предусмотренная договором схема (ТЗ), отчет исполнитель, не предоставлен акт выполненных работ
109/4 от 02.03.2015	14 530 000.00		14 530 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
199/3 от 01.12.2014	560 000.00		560 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
301/2 от 01.04.2015	2 400 000.00		2 400 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
378/8/15	21 210 000.00		21 210 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
132 828 500.00		-20 720 000.00	112 108 500.00			

6.2. С контрагентом ЗАО «Курортэнерго» заключен договор № ПМ 855/362-КЭ-10 об осуществлении технологического присоединения к сетям от 16/11/2010. Технологическое подключение осуществляется на уровне напряжения 10кВ, по 3 (третьей) категории надежности электроснабжения, в пределах заявленной мощности потребления 4250 кВт/4775 кВа. Общая стоимость услуг по договору составляет 157 205 205 рублей. На отчетную дату оплачено 38 745 870-40 рублей. Установленный договором график оплаты нарушен, документы о ходе выполнения работ не предоставлены.

6.3. Состояние расчетов с контрагентом ООО "Электрон-Строй" представлено в Табл.10

Табл.10

Номер договора	Оплачено	Предмет договора	Сумма договора	Примечание
12/14 от 01.12.2014	1 500 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
201/5 от 26.03.2015	18 778 000.00	Исправление профиля и расчистка водоотводящих канав построенной дороги 22000 м с 26/03/2015 по 26/03/2017	4 500 000.00	Сумма договора меньше суммы оплаты, отсутствует смета, отсутствуют данные о выполнении работ, работы не приняты
37/3 от 20.04.2015	4 000 000.00			Договор не представлен. Работы не приняты
38/3 от 03.12.2015	2 444 000.00	Монтаж линий ВЛ-4 протяженностью 5000 м с 03/12/2015 по 03/12/2016	5 000 000.00	Отсутствуют ТЗ, смета
2012 от 21.11.2015	700 000.00	Установка электрических деревянных опор 200 шт с 21/11/2015 по 25/12/2016	4 800 000.00	24000 р за установку одной опоры без стоимости самой опоры. Акты передачи опор не представлены, данные о ходе работ отсутствуют
1912 от 03.12.2015	3 000 000.00	Поставка и строительство одного КТПН (без установки фундамента) до 10/04/2016	8 500 000.00	Не представлена проектная документация, предусмотренная текстом договора, отсутствует смета
30 422 000.00				

6.4. С контрагентом ООО «Промсервис» заключен договор подряда б/н от 19.03.2013 на проектирование и строительство сети внутреннего электроснабжения территории СНП. Общая стоимость договора составляет 23 599 363 р, из них оплачено 23 089 681-50 р. Техническое задание, протокол согласования цены, сметный расчет и график работ, предусмотренные договором, не предоставлены. График оплаты, предусмотренный договором, нарушен. Документов о ходе работ и сверки расчетов, не предоставлено. Работы не приняты.

Также с контрагентом ООО «Промсервис» заключен договор на эксплуатационное обслуживание 1403/Э от 14.03.2014. Договор не предоставлен. Оплачено по договору 225 014-49 р. Работы не приняты.

Итого незакрытые в учете авансы по ООО «Промсервис» - 23 314 695-99.

6.5. С контрагентом ОАО «Леноблгаз» заключен договор № 746-4778-12 от 05/12/2012 (в ред. д/с 1 от 01/10/2013 и д/с 3 от 27/09/2016) по созданию технической возможности газификации 300 домовладений до 31/12/2014. Результатом оказания услуг по договору является технологическое подключение (врезка) созданного в целях оказания услуг по настоящему договору объекта «Распределительный газопровод «Черная Речка – Садоводства. Всеволожский р-н ЛО» к газораспределительным сетям исполнителя и осуществление Исполнителем пуска газа при наличии потребителя. Стоимость договора 17 640 000 р. Оплачено на отчетную дату 2 940 000 р. Работы не приняты. Дополнительное соглашение 2 не предоставлено.

С данным контрагентом имеется также договор № 746-2590-13 от 04/04/2013 (в ред. д/с 1 от 30/09/2013 и д/с 2 от 29/01/2016) по созданию технической возможности газификации 200 домовладений до 31/12/2014. Результатом оказания услуг по договору является технологическое подключение (врезка) созданного в целях оказания услуг по настоящему договору объекта к газораспределительным сетям Исполнителя (Распределительный газопровод до границ СНП «Северная Жемчужина»). Стоимость I этапа договора составляет 1 380 588 р. Этап полностью оплачен, работы не приняты. Стоимость II этапа договора составляет 8 966 952-24. Срок оплаты этапа – 2016 год.

В 2011 году ОАО «Леноблгазу» оплачено также 10 600 рублей за расчет по газу, документов по данной оплате не представлено, работы не приняты.

Итого незакрытые в учете авансы по ОАО «Леноблгаз» - 4 331 188-00.

Два договора на техническую возможность газификации действительно имеют разные количества домовладений (200 и 300), но согласно Заключению о технической возможности подключения от 27.04.2015 и техническим условиям от 29.04.2015 количество домовладений для подключения – 300.

6.6. С контрагентом ИП Федоров А.А. заключен договор №01-14 от 12.05.2014 на услуги по организации взаимодействия между органами управления и должностными лицами Заказчика с гражданами, которые являются участниками Заказчика как некоммерческого партнерства, а также с гражданами, которые изъявили желание стать участниками Партнерства. По данному договору оплачено в 2014 году 2 036 645 р, в 2015 – 10 341 000 р. Закрыто актами выполненных работ в 2014 году 1 133 023 р, в 2015 году 10 324 622 р. 920 000р на отчетную дату отражено как аванс. Акты выполненных работ не представлены. Стоимость услуг в договоре не определена. Из договора также не ясны объемы услуг Исполнителя, порядок отчетности Исполнителя перед Заказчиком, порядок проверки объемов и порядок определения цены оказанных услуг.

6.7. Контрагенту ООО «Опоракомплект» было перечислено в апреле 2015 года 655 500 р на основании счетов. Данные о приобретаемых материальных ценностях отсутствуют (вероятно, опоры для электричества), суммы числятся на отчетную дату в составе авансов.

6.8. С контрагентом ООО «Гейзер сервис» заключен договор от 03/09/2010 РДБ № 21-09/10 на выполнение комплекса работ по оформлению разрешительной документации для эксплуатации водозабора, бурению разведывательно-эксплуатационной скважины и монтажу насосного оборудования. Стоимость работ по договору 2 432 000 р. Приложения к договору со сроками и последовательностью работ, протоколом соглашения о договорной цене, не предоставлены. Данные о расчетах по данному договору не представлены.

С контрагентом также заключен договор №Л 96-04/15 от 15.04.2015 на выполнение комплекса поисково-оценочных работ и получение лицензии на недропользование (добыча подземных вод в объеме 800 куб.м в сутки). Стоимость договора – 1 391 200-00. Оплачено по договору, вероятно 512 458-13. Указать сумму оплаты точно не представляется возможным, поскольку в представленных документах не везде есть указания, в рамках какого из договоров произведена оплата. Предоставлены акты выполненных работ на 130 000-00 от 01/07/2015 (получена лицензия), на 280 000-00 от 10/12/2015 (разработка и согласование проекта), на 17 458-13 от 11/12/2015 (пробы и исследования воды).

Оплачено по счету и закрыто актом 98 440-00 р (насос и его установка) без указания договора.

Оплачено по счету 05/06/2015 и не закрыто актом 28 900-00.

Дополнительно заключено соглашение к договору №Л 96-04/15 от 15.04.2015 от 13/10/2015 на работу по выполнению специальных расчетов и получению экспертного заключения о сокращении зоны санитарной охраны для скважин стоимостью 140 000 р.

На отчетную дату размер аванса, не закрытого актами выполненных работ, выплаченного ООО «Гейзер сервис» по всем договорам (счетам), составил 549 400 р. В отчетном году ООО «Гейзер сервис» перечислено 639 798-13 р, закрыто актами 525 898-13 р.

6.9. С контрагентом ИП Кожухова Мария Владимировна заключен договор возмездного оказания посреднических и консультационных услуг б/н от 01/10/2014. Договор предусматривает оказание услуг по организации взаимодействия между органами управления и должностными лицами Заказчика с гражданами, которые являются участниками Заказчика как некоммерческого партнерства, а также с гражданами, которые изъявили желание стать участниками Партнерства. По данному договору оплачено в 2014 году 780 000 р, в 2015 – 3 860 000 р. Закрыто актами выполненных работ в 2014 году 550 000 р, в 2015 году 3 690 000 р. 400 000р на отчетную дату отражено как аванс. Акты выполненных работ оформлены. Стоимость услуг в договоре не определена. Из договора и актов также не ясны объемы услуг Исполнителя, порядок отчетности Исполнителя перед Заказчиком, порядок проверки объемов и порядок определения цены оказанных услуг.

6.10. С контрагентом ОАО «Петербургская сбытовая компания» заключен договор энергоснабжения № 25-020584 от 01/12/2014 (в 2015 году номер договора изменен дополнительным соглашением на № 250927). Под данному договору заключено дополнительное соглашение от 01/11/2015 об электронном документообороте по счетам, актам и т.п.). Договор имеет ряд Приложений (более 10), указанных в тексте. Приложения ревизионной комиссии не представлены.

У ревизионной комиссии отсутствуют данные о приборах учета, их количестве, контурах обслуживания, о порядке разделения затрат на электроэнергию на общие (осуществляемые за счет членских взносов) и индивидуальные (возмещаемые садоводами). Внутренние нормативные документы по учету электроэнергии в СНП отсутствуют. Данные о возможных потерях при учете электроэнергии и порядке их возмещения также отсутствуют.

В отчетном периоде по данному договору энергоснабжения оплачено 1 649 683-96 (за период январь-ноябрь 2015 г). Начислено в учете 1 276 092-61 (за период январь-октябрь 2015 г). Разница 373 591-35 отражена как дебиторская задолженность в балансе СНП, но данная сумма фактически дебиторской задолженностью не является. В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету начисления должны были быть осуществлены за январь-декабрь 2015 года, и в балансе должны была быть отражена кредиторская задолженность в

размере суммы потребленной электроэнергии за декабрь 2015. С учетом наличия электронного документооборота с контрагентом отсутствие начислений в балансе за отчетный период не может иметь рациональных объяснений.

Тарифы за электроэнергию в отчетном периоде составляли 3,27 р за 1 кВт в I полугодии и 3,55 р за 1 кВт по II полугодии. Среднемесячный расход за январь-октябрь 2015 составил 37315 кВт, среднемесячная сумма оплаты за тот же период 127 609-00 р.

6.11. С контрагентом ИП Берсенев Сергей Валерьевич заключен договор 01/12 от 01/12/2015. Договор ревизионной комиссии не предоставлен. Предмет договора неизвестен. Оплачено по договору 350 000-00 р, списано 50 000-00 р. Из представленных документов направление списания не ясно. В балансе на отчетную дату отражена дебиторская задолженность ИП Берсенев Сергей Валерьевич в размере 300 000-00

6.12. Контрагенту Полный привод оплачено 193 250-00 09/10/2015 на основании выставленного счета. Характер товаров (работ, услуг) определить невозможно. Счет не предоставлен. Аванс не закрыт документами на получение товара (актом выполнения работ, оказания услуг). Оплаченная сумма числится в составе дебиторской задолженности.

6.13. Контрагенту Лонмади оплачено 94 019-45 02/12/2015 на основании выставленного счета. На начало отчетного периода за данным контрагентом числится незакрытый аванс в сумме 12 450-08 р. Характер товаров (работ, услуг) определить невозможно. Счета не предоставлены. Авансы не закрыты документами на получение товара (актами выполнения работ, оказания услуг). Оплаченная сумма 106 469-53 числится в составе дебиторской задолженности.

6.14. С контрагентом Капитал-Инвест были заключены договоры

- №23-04 за оказание услуг по организации производства топографо-геодезических работ
- договор №21-06 за выполнение работ по исправлению профиля и расчистки от 21.06.2012

- договор №20-08 на проведение тех. обслуживания оборудования

- договор №20-04 на выполнение проектных работ от 20.04.12

- договор №09/12 на оказание услуг

- договор №04-06 на оказание услуг по организации строительства дороги

- договор №05-06 на оказание услуг по организации строительства зданий от 01.10.2011

- договор №02-11 за установку электрических опор от 02.11.12

В отчетном году по данным договорам были отражены выполненные работы на сумму 69 625 000-00. Договоры и акты не предоставлены. По информации администрации акты оформлены и направлены на подпись контрагенту.

6.15. С контрагентом ООО «Авангард» были заключены договоры от 19/02/2014 на поставку 3670 куб м булыжника различной фракции по цене 701-36 р за 1 куб м и от 21/04/2015 на поставку 3000 куб м булыжника различной фракции по цене 700 р за куб м. В рамках договора от 19/02/2014 оплачена полная сумма договора 2 574 000-00 р, товар принят, затраты списаны на обустройство и строительство дорог. По договору от 21/04/2015 оплачено 671 000-00, списано 671 000-00. Документы по закрытию аванса ревизионной комиссии не представлены. Дебиторская задолженность в сумме 100 000-00 в балансе является технической ошибкой. На аналогичную сумму имеется кредиторская задолженность.

6.16 С контрагентом ИП Кудрин К.А. заключен договор б/н от 12.09.2014 на услуги по восстановлению утраченных межевых знаков на 1014 земельных участках по цене 1500 р за один межевой знак. По данному договору оплачено в 2015 году и закрыто актами 1 595 000-00 р. Договоры и акты предоставлены.

6.17. Прочая дебиторская задолженность контрагентов на суммы менее 100 000-00 р. представлена в Табл. 11

Табл.11

Контрагент	Сальдо расчетов на 01/01/2015	Оплачено в 2015	Закрыто в 2015	Сальдо расчетов на 01/01/2016	Предмет сделки	Док-ты	Комментарии
ПЕТРОМЕТАЛЛ	50 000.00	0.00	0.00	50 000.00	Не известен	Нет	Оплата произведена до 01/01/2014
ИП Бурлаков Д.А.	45 000.00	0.00	0.00	45 000.00	Не известен	Нет	Оплата произведена до 15/12/2014
ООО "Кит-Энерго"	-103 413.30	5 628 997.58	-5 479 538.13	46 046.15	Покупка комплектующих для электрики	Есть	
ПАО "МТС"	25 437.48	58 820.00	-55 461.27	28 796.21	7 номеров мобильных телефонов (Управляющий, пост охраны, бухгалтер, энергетик, продажник, Интернет, неизвестный)	Частично	Отсутствует Приказ об использовании мобильной связи, есть расшифровки звонков со звонками в Краснодар, Москву
ООО "Панорама ЭКСПО"		152 900.00	-125 900.00	27 000.00	Участие в выставке "Жилищный проект" 30-31 мая 2015 г, 13-14 февраля 2016	Есть	Незакрытой осталась предоплата за участие в выставке 13-14 февраля 2016 года. Это ОК.
Сфера	19 400.00	121 957.00	-121 357.00	20 000.00	Участие в выставке "Строим дом" 11-12 апреля 2015 г, 17-18 октября 2015	Есть	Почему часть суммы осталось незакрытой - непонятно
ООО "Аспект ФТ"		39 076.00	19 300.00	19 776.00	Не известен	Нет	Оплата 01/09/2015
ООО "Альянс"		20 471.30	-4 958.80	15 512.50	Поставка комплектующих	Частично	Профиль Г-обр 30*30*2 20шт*247.94=4958.8 - документы есть, на 15512.5, оплаченные 22/07/2015 документов нет
ИП Романов		120 800.00	-106 610.00	14 190.00	Запчасти и комплектующие для УАЗ	Частично	Не закрыта оплата от 21/04/2015. Объективных причин быть не может
Почта России		16 992.00	-8 496.00	8 496.00	Договор №358/223 на предоставление ячейки 708 р в мес	Частично	Договор не предоставлен. Закрывающие документы не все. Дебиторская задолженность - аванс за услуги за 2016 год. ОК.
ЗАО "Бонниер Бизнес Пресс"	733.91	13 231.00	-8 572.15	5 482.76	Подписка. Деловой Петербург и Бухгалтерские вести.	Частично	Нет декабря
ООО "Партнер АСЦ"		3 562.00		3 562.00	Не известен	Нет	
Комус-Петербург	296.36	38 423.24	-38 423.24	296.35	Офисные товары	Есть	Не урегулирован остаток расчетов за период до 2015 года
Ди-Ви-Эр	180.00			180.00	Не известен	Нет	Не урегулирован остаток расчетов за период до 2015 года
				284 337.97			

7. На отчетную дату в учетной системе зарегистрировано 677 лицевых счетов садоводов по уплате членских, целевых и прочих взносов. Еще 2 лицевых счета открыты без указания ФИО садовода, 1 лицевой счет открыт на имя Департамента лесного хозяйства, что является ошибкой, поскольку юридическое лицо не может иметь участок в СНП. По 68 лицевым счетам отсутствуют какие-либо начисления, по 10 лицевым счетам начисления меньше минимальных

(минимальное начисление – это сумма членских взносов за отчетный год и целевых взносов по компенсации арендной платы). Некоторые из отсутствующих или меньших начислений могут быть объяснены выбытием или поступлением садоводов в СНП в течение отчетного года. Некоторые объяснены быть не могут, поскольку садоводы числились в СНП и в 2014 году. Около 150 участков являются вторыми, третьими и т.п. участками одного садовода, т.о. расчетное кол-во участков для начисления членских и проч. взносов на – 827. Реестр садоводов не предоставлен. По информации администрации, на конец отчетного года кол-во участков, имеющих правообладателей – 653. Разницы в количестве объясняются наличием незакрытых лицевых счетов по выбывшим садоводам. Закон 66-ФЗ требует ведение реестра с 01/07/2017 года. Но по сути без реестра администрировать деятельность СНП невозможно. По информации администрации отсутствие оформленного реестра обусловлено отсутствием разрешения правообладателей на обработку персональных данных в соответствии с ФЗ «О персональных данных».

Учетная задолженность садоводов по начисленным взносам на отчетную дату составляет 143 237 848-73 р. Задолженность Департамента лесного хозяйства в т.ч. - 1 153 601-00, нереальная задолженность (учетная ошибка, когда один и тот же садовод имеет задолженность и требование к СНП в учете) – 5 478 414-43. Итого реальная учетная задолженность 136 605 833-30. Должниками являются 447 садоводов. При этом 105 181 728-34 – это задолженность в сумме 500 000-00 и более на одного садовода. Раздельный учет задолженностей по видам взносов в бухгалтерском учете не ведется. В общую сумму задолженностей входят в т.ч. рассрочки, предоставленные садоводам при оплате вступительных взносов и взносов на инфраструктуру.

8. Переплата по соц.взносам в балансе в сумме 3 151 225.72 является технической ошибкой. Это ФОТ с отчислениями за 2 полугодие 2105 года, ошибочно списанный на расчеты по соц.взносам вместо расходов на оплату труда и обязательные отчисления.

9. В 2014 году СНП предоставило беспроцентный займ Председателю Правления в размере 700 000-00. 25000-00 погашено в 2015 году. Остаток займа на отчетную дату 675 000-00. Решение о предоставлении займа принято Правлением СНП в составе 4 человек. Предоставление беспроцентных займов противоречит целям СНП.

10. Прочие оборотные активы стоимостью менее 100 000-00. К ним относятся:

- расчеты по страхованию на сумму 30 358-00, не списанные на расходы (это не может быть объяснено, поскольку страхование относится на расходы периода без актов выполненных работ),
- расходы будущих периодов по лицензионным платежам 1С на сумму 13 044-88 (объяснимо в случае, если сумма действительно относится к сроку действия прав в будущем),
- переплата по транспортному налогу в сумме 12 477-69, которая не может быть переплатой, а скорее всего является учетной ошибкой,
- задолженность садовода по договору подряда, скорее всего не являющаяся реальной, поскольку работы не закрыты актами,
- переплата по подоходному налогу которая не может быть переплатой, а скорее всего является учетной ошибкой,
- расчеты с персоналом – переплата сотруднику Байковой Н.М. в сумме 728 р, скорее всего являющаяся учетной ошибкой,
- расчеты по подотчетным суммам – долг подотчетного лица Байковой Н.М. в сумме 271-05.

11. Капитал и резервы

Добавочный капитал в балансе СНП в размере 8 306 180-00 признан в сумме стоимостей 4-х объектов основных средств – здания правления, здания охраны, генератора и стабилизатора.

В добавочном капитале некоммерческой организации признаются фактически использованные на капитальные затраты средства, внесенные садоводами. Остается невыясненным вопрос, почему только часть стоимости основных средств СНП в сумме 9 779 465-79 признана в составе добавочного капитала.

12. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в табл. 12

Табл.12

Статья		Сумма, руб
Долг перед садоводами по взносам	Прим 12.1	49 385 095.58
Долг перед контрагентами	Прим 12.2	29 180 673.11
Долг перед садоводами по договорам подряда	Прим 12.3	10 130 368.15
Долг по транспортному налогу	Прим 12.4	225 792.00
Долг перед подотчетными лицами	Прим 12.5	158 404.58
Долг по НДФЛ	Прим 12.6	13 458.41
		89 093 791.83

12.1. Согласно балансу, предоставленному в налоговые органы, СНП имеет задолженность перед садоводами (кроме освоения установленных взносов) в размере 49,4, при этом задолженность в сумме около 18 млн рублей не урегулирована с 2014 года. Действительно, отдельные садоводы могли оплатить взносы в сумме больше установленных, или заявить зачет взносов с отказом от получения предоставляемых после внесения денежных средств благ, но сумма в 49.5 млн рублей к возврату (более 10% от общей суммы взносов нарастающим итогом) вызывает сомнения в ее реальности. По информации бухгалтера действительно в 49,5 млн р входит оплата садоводами дополнительных электрических мощностей, не начисленная как взносы, а также взносы садоводов за газ в полной сумме вместо начисленных по этапам.

12.2. Из суммы 29,2 млн р, отраженных в отчетности как кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 25,5 млн р таковой не является, поскольку имеются документы на оплату, отраженные в учете и сформировавшие аналогичные суммы в активе баланса в разделе «Дебиторская задолженность». Это техническая ошибка, которая привела к некритичному искажению отчетности. Расшифровка оставшихся сумм авансов поставщикам и подрядчикам приведено в Табл.13. Акты сверки задолженности с контрагентами отсутствуют.

Табл.13

Контрагент	Сумма ДЗ	
ООО "Единый центр"	Прим 12.2.1	1 820 000.00
ООО «Мегалайн»	Прим 12.2.2	1 761 568.50
ИП Бондарев Р.А.	Прим 12.2.3	30 000.00
ООО "ПКФ "Петро-Васт"	Прим 12.2.3.	19 620.00
ООО "Промышленная Балтийская компания"	Прим 12.2.3.	13 928.28
		3 645 116.78

12.2.1. С контрагентом ООО «Единый центр» заключены два постоянно действующих договора (перезаключаемых один раз в год на новый срок):

- агентский договор на проведение рекламных компаний, участие в выставках в качестве промоутеров от имени и за счет СНП;

- договор на комплекс услуг по рекламному продвижению в целях привлечения в СНП новых членов.

Работа по агентскому договору ведется на основании ежемесячных заявок СНП на проведение рекламных компаний в устной или письменной форме. Агент выставляет счета, оплачиваемые принципалом, и по окончании месяца подписывается акт оказанных услуг.

Договор по рекламному продвижению включает участие в выставках в качестве промоутеров, изготовление рекламных изделий, наружная реклама и реклама в СМИ, общение с потенциальными участниками НП, проведение рекламных экскурсий.

В документах, предоставленных ревизионной комиссии, нет указаний на объемы выполненных работ по данным договорам. Акты выполненных работ оформляются регулярно. Учитывая близкую тематику договоров, пересечения предметов договоров (некоторые услуги прописаны в обоих договорах идентично) и отсутствие указаний на конкретные объемы услуг в актах, рассматривать эти договоры и расчеты по ним отдельно не имеет практического смысла.

По указанным двум договорам оплачено 9 645 000-00, предоставлены акты на сумму 10 150 000-00 (акты с №1 по №25), закрыто по учету услуг на 11 285 000-00. На отчетную дату в балансе отражена задолженность перед ООО «Единый центр» в сумме 1 820 000-00. При этом начисления за апрель 2015 года на сумму 1 315 000-00 произведены дважды в результате учетной ошибки, т.о. задолженность СНП перед ООО «Единый центр» завышена. Реальная задолженность составляет 505 000-00. Фактической переплаты нет.

Также в 2015 году были заключены разовые договоры – договор 03/НР от 23.10.2015 на изготовление 4-х наружных вывесок на сумму 325 000-00 и договор 04/НР от 15.12.2015 на изготовление 125 указателей 2-х размеров на сумму 270 000-00. Услуги по разовым договорам оказаны, приняты и оплачены.

12.2.2. С контрагентом ООО «Мегалайн» заключен договор поставки №1-П/5-15 от 25.05.2015 на поставку нерудных строительных материалов (песок, щебень и т.п.) с протоколом согласования цены на ЩПС 0-80 мм в сумме 700 р за 1 м³. Фактически по данному договору поставлено 55.91 м³ по цене 750-00, 2356.61 м³ по цене 850-00 и 6486.78 м³ по цене 1050-00. Реальным поставщиком ЩПС является Торговый дом «Гранит-Логистик». По пояснениям администрации приобретение щебня у ООО «Мегалайн» обусловлено аналогичными ценами и предоставлением посредником рассрочки по оплате.

Оплачено в отчетном году по данному договору 7 981 384-00, оприходовано ЩПС на сумму 9 742 952-50, документы предоставлены на 8 856 170-00. Не предоставлены документы на поставки до 01.07.2015 на сумму 886 782-50. На отчетную дату отражен долг СНП в сумме 1 761 568-50.

12.2.3 Кредиторская задолженность с суммами менее 100 000-00.

С контрагентом ИП Бондарев Р.А. заключены следующие договоры:

- договор на аренду автомобиля № 10/13-р от 20.10.2014 (аренда ГАЗ-33021 2001 г выпуска по цене 40 000-00 р в месяц), документы на автомобиль не предоставлены.

- договор на аренду автомобиля № 09/15 от 01.10.2015 (аренда ГАЗ 66-02 1985 г выпуска по цене 50 000-00 р в месяц), документы на автомобиль не предоставлены.

- договор на обслуживание сайта №09/13 от 01.10.13 (60 000-00 или 30 000-00 р в месяц) – договор не предоставлен,

- договор оказания услуг б/н от 17.01.2014 (посреднические и консультационные услуги) – договор не предоставлен.

В части учетных записей отсутствует корректное указание периода списания и оплаты, поэтому проверить реальность задолженности 30 000-00 невозможно. Скорее всего, задолженность не является реальной, поскольку оплата и закрытие актами услуг осуществлялись поквартально, сумма 30 000-00 квартальной сумме не соответствует ни по одному из договоров.

Актов оказанных услуг не предоставлено.

С контрагентами ООО «ПКФ «Петро-Васт» и ООО «Промышленная Балтийская компания» заключены договоры б/н от 19.08.2014 и № 96 от 01.11.2014 соответственно на вывоз мусора. Перечислено ООО «ПКФ «Петро-Васт» 62 130-00. Реальная задолженность ООО ПКФ «Петро-Васт» составляет 29 430-00, поскольку сумма услуг, оказанных за декабрь, не отражена в учете. Перечислено ООО «ПБК» 41 628-48 р, в т.ч. 2 924-04 задолженности за 2014 год, закрыто в учете 52 632-72, задолженность на отчетную дату 13 928-28 реальная. Закрывающие документы по ООО «ПКФ «Петро-Васт» частично отсутствуют, по ООО «ПБК» есть в полном объеме.

12.3. Сумма 10,1 млн руб отражена как задолженность СНП перед садоводами по договорам подряда на электрокомплекты и монтаж. С 01.07.2016 года данные услуги оформляются договорами поручения, что является более уместным с точки зрения целей СНП.

На отчетную дату ни один договор подряда не закрыт актом выполненных работ, в реальность же работы выполнены и суммы не являются долгом СНП перед садоводами с точки зрения баланса.

12.4. Долг по транспортному налогу в сумме 225 792-00 скорее всего, таковым не является. Природа данной учетной суммы не определена.

12.5. Долг подотчетным лицам 158 404-58 мог возникнуть при учете расходов по авансовым отчетам в конце отчетного года и выплате перерасхода по ним в начале следующего года. Документы подотчетных лиц не исследовались в рамках ревизии. Необходимо отметить, что лица, не являющиеся сотрудниками организации (Круглов, Бондарев) не могут быть подотчетными лицами. Общая сумма расходов, осуществленных через подотчетных лиц в 2015 году составила 1 316 464-56 р

12.6. Долг по НДФЛ 13 458-41 может объясняться перерасчетом НДФЛ после выплаты ЗП или ошибкой. Начисления НДФЛ в учете соответствуют представленным ведомостям. Оплаты не соответствуют. Возможно, не начислены штрафные санкции, есть ошибки в перечислениях. Задолженности по подоходному налогу при выплаченной заработной плате за весь год у организации быть не должно.

13. Другие краткосрочные обязательства СНП на отчетную дату представлены в Табл.14

Табл. 14

Статья	Сумма, руб
Целевые взносы на развитие инфраструктуры	178 002 090.06
Вступительные взносы	170 492 948.58
Членские взносы	11 357 547.53
Целевые взносы на газоснабжение	3 773 800.00
Добровольные взносы	1 212 876.17
Целевые взносы на топо-кадастровые работы	789 821.67
Целевые взносы на компенсацию аренды	321 665.67
Целевые взносы за выход из СНП	60 000.00
Убыток от предпринимательской деятельности	-373 364.00
Целевые взносы на электроэнергию	-1 276 092.61
	365 637 385.68

В данной статье отражены остатки неиспользованных на отчетную дату взносов членов СНП по видам, и убыток от предпринимательской деятельности (учтенный убыток и начисленный налог на прибыль).

Неиспользованные взносы показывают не только суммы неизрасходованных денежных средств, но и суммы, оплаченные контрагентам, но незакрытые актами и приходными документами. Все незакрытые суммы исследованы и описаны выше, исследование сумм в данном отчете не имеет практического смысла.

Природа убытка не исследовалась, в целом убытка в СНП быть не должно. Налог на прибыль с авансов не может признаваться убытком. Отрицательная сумма по целевым взносам за электроэнергию является учетной ошибкой. Это сумма, начисленная ПСК с января по октябрь (см. Прим.6.10). Возмещений от садоводов не проведено, хотя их не могло не быть.

14. Отчет о целевом использовании средств (обязательная отчетность некоммерческих организаций) представлен в табл.15.

Табл.15

Статья	2015, тыс.р	2014, тыс.р	2013, тыс.р
Остаток на начало года	236 118	209 824	80 331
Поступило средств, в т.ч.	176 212	126 957	162 081
Взносы	167 110	125 797	161 980
вступительные		61 692	77 328
членские		5 615	5 090
целевые		58 044	78 990
добровольные		446	572
Прибыль	9 073	1 057	-
Прочие поступления	29	103	101
Использовано средств, в т.ч.	(112 923)	(100 663)	(32 590)
На целевые мероприятия	(60 426)	(63 567)	(6 750)
На содержание организации	(10 562)	(9 646)	(6 080)
- ФОТ + начисления		(6 819)	(4 043)
- Содержание имущества		(1 673)	(1 769)
- Прочие		(1 154)	(268)
На приобретение основных средств и иного имущества	(8 861)	(391)	(204)
Прочие	(33 074)	(27 059)	(19 556)
Остаток на конец года	299 407	236 118	209 822

Данный отчет является частью обязательной фин.отчетности, предоставляемой в налоговые органы. По идее, остатки неиспользованных взносов по данному отчету, должны быть идентичны остаткам аналогичных взносов, учтенных в балансе (Прим.13). Но суммы не идентичны, природа разниц не понятна, скорее всего, это - учетные ошибки.

15. Смета расходов и отчет о ее исполнении

Ревизионной комиссии предоставлена смета доходов и расходов СНП на общую сумму 147 682 000-00, утвержденная Протоколом общего собрания от 06/02/2015.

Поскольку Отчет об использовании средств, основанный на данных бухгалтерского учета, не информативен, ревизионной комиссии были предоставлены управленческие данные о расходовании средств, на основании которых ревизионная комиссия составила Отчет об использовании средств (план-факт) и Отчет об использовании средств (приходно-расходный)

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ (ПЛАН-ФАКТ)

<i>Статья</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
Остаток средств на расчетном счете на 01.01.2015:		3,997,311.77
Долг по авансовым отчетам		-91,965.31
Поступило средств		
Вступительные взносы, с учетом возвратов	55,000,000.00	58,226,082.19
Членские взносы	18,500,000.00	14,522,724.23
Авансы по договорам подряда		9,073,568.15
Целевые взносы		
на компенсацию аренды	3,200,000.00	3,786,579.34
на инфраструктуру	45,000,000.00	43,101,419.10
на газ	10,000,000.00	10,143,643.40
на электричество (возмещ. Затрат)	2,000,000.00	1,253,184.99
на электричество доп.взносы	10,000,000.00	12,463,006.08
на топо-кадастровые работы	5,000,000.00	5,547,820.20
Добровольные взносы		280,000.00
Возврат займа		25,000.00
Итого поступления	148,700,000.00	158,423,027.68
Использование - членские взносы		
Расходы на оплату труда, вкл.обязательные отчисления	6,684,000.00	6,137,369.09
Расходы на охрану, пропускную систему	2,520,000.00	2,641,125.80
Расходы на ремонт подъездной дороги	900,000.00	1,430,000.00
Общехозяйственные расходы, в т.ч.	1,140,000.00	1,224,843.06
расходы на продукты сотрудников		305,869.67
обустройство здания правления и кпп		256,870.73
услуги банка		162,241.62
хоз. товары		156,113.69
административные расходы (подписка, ЭО, обслуж.комп.)		148,607.00
услуги связи (телефоны, интернет)		58,920.00
канцтовары		57,073.11
страхование им-ва		36,980.00
собака		24,614.65
почтовые услуги		17,552.59
Расходы на автономное электроснабжение (бензин-, дизельэлектростанция)	720,000.00	825,671.68
Расходы на уборку снега	960,000.00	560,000.00
Расходы на вывоз мусора	360,000.00	219,058.48
Электричество на общие нужды (освещение, КПП, Правление)	828,000.00	97,800.00
Непредвиденные расходы, в т.ч.	600,000.00	36,030.05
нотариальные услуги, госпошлины		35,400.00
пени по налогам		20.05
представительские расходы		610.00

Содержание электросетей и оборудования	1,080,000.00	0.00
Представительские расходы	240,000.00	0.00
	16,032,000.00	13,171,898.16

Использование - вступительные взносы

Реклама, вкл обслуживание сайта	12,000,000.00	11,594,830.50
Маркетинговые услуги	15,000,000.00	19,714,100.00
Приобретение материалов, инвентаря, основных средств, в т.ч.	2,000,000.00	502,093.00
стабилизаторы (электр), генераторы		246,248.00
оборудование		157,005.00
дорожные знаки		92,140.00
пожарное оборудование		6,700.00
Ремонт дорог	25,000,000.00	23,000,000.00
Расходы на транспорт	0.00	1,409,593.33
Содержание автомобильного транспорта (тех.обслуживание, ремонт, страхование, налог)		899,593.33
Аренда транспорта		510,000.00
	54,000,000.00	56,220,616.83

Использование - поступления по договорам подряда (вне сметы)

Приобретение материалов	0.00	5,641,984.78
Налоги	0.00	147,572.00
	0.00	5,789,556.78

Использование - целевые взносы

За счет целевых взносов на аренду участков	3,150,000.00	3,109,792.46
аренда		3,105,980.57
пени по аренде		3,811.89
За счет целевых взносов на развитие инфраструктуры		
устройство дорог	30,000,000.00	30,119,184.10
проектная документация (планировка и застройка)	1,500,000.00	1,050,000.00
водоснабжение	2,000,000.00	649,798.13
электроснабжение	35,000,000.00	41,477,422.49
покупка столбов, опоры		1,926,310.00
землеустроительные работы		770,000.00
За счет целевых взносов на газоснабжение	6,000,000.00	710,294.00
Потребленное электричество (вне сметы)	0.00	1,551,883.96
	77,650,000.00	81,364,685.14
ИТОГО РАСХОДОВАНИЕ		156,546,756.91

Остаток средств на расчетном счете на 01.01.2016:	5,939,750.76
Долг по авансовым отчетам	-158,133.53

Отчет об использовании средств (приходно-расходный) представлен в табл.17.

Табл.17

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ (ПРИХОДНО-РАСХОДНЫЙ)

<i>Статья</i>	<i>Приход</i>	<i>Расход</i>	<i>Отклонения (+ - профицит, - - дефицит)</i>
Вступительные взносы	58,226,082.19	56,220,616.83	2,005,465.36
Членские взносы	14,522,724.23	13,171,898.16	1,350,826.07
Авансы по договорам подряда	9,073,568.15	5,789,556.78	3,284,011.37
Целевые взносы			0.00
на компенсацию аренды	3,786,579.34	3,109,792.46	676,786.88
на инфраструктуру	43,101,419.10	75,992,714.72	-32,891,295.62
на электричество доп.взносы	12,463,006.08	0.00	12,463,006.08
на газ	10,143,643.40	710,294.00	9,433,349.40
на электричество (возмещ.затрат)	1,253,184.99	1,551,883.96	-298,698.97
на топо-кадастровые работы	5,547,820.20	0.00	5,547,820.20
Добровольные взносы	280,000.00	0.00	280,000.00
Возврат займа	25,000.00	0.00	25,000.00
	158,423,027.68	156,546,756.91	1,876,270.77

В СНП отсутствует документ, регламентирующий, какие именно расходы за счет каких взносов осуществляются, а также регламентирующий порядок расходования средств, определения источника и акцепта расходов уполномоченными лицами. Расходы СНП не могут превышать утвержденную смету. При необходимости осуществления расходов сверх сметы, решение должно приниматься общим собранием. Экономия по другим статьям расходов не может являться источником превышения сметы по другим статьям, если не оформлено соответствующее решение. Цифры по статьям, по которым допущено превышение утвержденной сметы, в Отчетах об использовании средств выделены цветом. Превышения допущены не только внутри одного вида взносов по статьям, но и суммарно по видам взносов.

Согласно Закону 66-ФЗ цель вступительных взносов определена как «организационные расходы на оформление документации». По факту вступительные взносы расходуются на рекламные цели, приобретение мат.ценностей, ремонт дорог.

Членские взносы индексируются на коэффициент инфляции. Поправка на коэффициент инфляции доходной частью сметы не предусмотрена. При всей логичности данной меры, это является нарушением действующего законодательства. Раздельный учет поступлений инфляционных корректировок не ведется.

В практике СНП имеются также взносы за выход из партнерства. Ревизионной комиссии не предоставлены протоколы об их установлении, порядок их использования.

Превышение поступлений членских взносов над их расходованием в сумме 1,3 млн руб не учтено при расчете членских взносов 2016 года.

Не предоставлено решение общего собрания по установлению взносов за дополнительные электрические мощности и порядок их расходования.

В штате СНП в 2015 году было утверждено от 13,5 до 15,5 штатных единиц. Месячный фонд заработной платы составлял 415 500- 441 100 руб. Штатное расписание с изменениями предоставлено. Средний фактический ФОТ в месяц был равен 396 700 руб. Должностные инструкции отсутствуют. Трудовые договоры не исследовались. Коллективный договор с утверждением, в частности, расходов на питание, отсутствует.

Расходы на ремонт подъездной дороги выделены из оплат расчетным путем, поскольку отдельный договор на данный фронт работ не заключался, обоснование расходов отсутствует, учета заявок контрагенту нет. Договор на уборку снега есть, учета заявок и обоснования расходов нет. Выполненные работы не закрыты актами (см. прим.б).

Пени по договору аренды не могут быть отнесены за счет целевых взносов по аренде.

Все приобретенные столбы (опоры) были отнесены за счет целевых взносов на инфраструктуру (электричество), хотя частично были использованы для установки на участках в рамках договоров подряда. Раздельный учет не ведется.

Отсутствует также учет щебня, отпущенного на строительство (ремонт дорог) подрядчику.

Договоры на маркетинговые услуги с несколькими индивидуальными предпринимателями (пример см. Прим. 6.6) не отвечают требованиям обоснованного списания затрат. Стоимость услуг в договорах не определена. Из договоров также не ясны объемы услуг Исполнителей, порядок отчетности Исполнителей перед Заказчиком, порядок проверки объемов и порядок определения цены оказанных услуг.

СНП арендует автомобили Газ 66 и ГАЗ 33021 у ИП Бондарев Р.А (см. прим. 12.2.3). Годовая аренда составила 510 000-00. За сумму годовой аренды 510 000-00 данные автомобили можно было выкупить.

СНП имеет договор аренды с ИП Байковой Н.М. на аренду. По информации администрации, предмет аренды – рекламный щит и помещения под отдел продаж, договор не предоставлен.

16. Ведение учета и документационное обеспечение управления

Администрацией СНП не предоставлен ряд документов (договоры, паспорта объектов), данные документов указаны в тексте акта. Составлен акт об утрате. Согласно акту, документы могут быть восстановлены. На дату окончания ревизии восстановленные документы не представлены.

Отсутствуют многие предусмотренные законодательством организационные документы, обозначенные в тексте акта.

В тексте акта выше отражен также ряд ошибок и недочетов в бухгалтерском учете СНП.

При ведении учета не соблюдаются строго даты операции. Например, операции по расчетному счету, отраженные в выписке банка 02/06/2015 и 05/06/2015, проведены в бухгалтерской системе 30/06/2015. Это затрудняет ревизионные мероприятия.

17. Налогообложение

Согласно Налоговому Кодексу РФ (ст.251) при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности – взносы членов. Взносы садоводов, не являющихся членами СНП, могут быть признаны налоговой базой с соответствующими налоговыми последствиями (начисление 6% налога при УСН, штрафы и пени).

Налоговым риском является также длительное признание в бухгалтерском учете оплаченных контрагентам сумм в качестве авансов. Поскольку цель, для которой были собраны взносы, не достигнута (документально оформленная утрата договоров на большие суммы, не закрытых актами, это только усугубляет), то взносы не могут быть признаны целевыми, а такие взносы квалифицируются как налогооблагаемый доход.

Налогообложение может быть применено при проверках к вступительным взносам, взносам за выход и добровольным взносам в СНП.

При соответствующей трактовке, налог к уплате может составить существенную сумму.

Рекомендации:

Предоставить ревизионной комиссии все документы, утраченные или не предоставленные, а также оформить все отсутствующие организационно-распорядительные документы по СНП, отраженные в тексте акта.

Обеспечить возврат беспроцентного займа, выданного СНП, не допускать заключения подобных договоров (повтор рекомендации по итогам ревизии 2014 года).

Прояснить статус счета в КБ Викинг, принять меры к закрытию счета (повтор рекомендации по итогам ревизии 2014 года).

Провести внеплановую инвентаризацию дебиторской задолженности СНП. Все суммы дебиторской задолженности должны быть обоснованы и сверены с контрагентами. О результатах инвентаризации отчитаться перед ОСС и выявленные расхождения отразить в учете. Проводить ежегодные инвентаризации активов и обязательств перед составлением годового отчета в соответствии с 34н (повтор рекомендации по итогам ревизии 2014 года).

Разработать и ввести в действие регламент осуществления расходов, по которому на момент оплаты определяется источник расходования средств, проверяется наличие остатка лимита и акцептуется ответственным лицом. Не допускать нелегитимного перерасхода лимитов. Обеспечить формирование отчета об использовании средств на любой момент времени с полной расшифровкой платежей по каждой статье.

При заключении договоров с контрагентами и подписании актов выполненных работ не допускать общих формулировок, не дающих представления о видах, сроках и объемах работ (услуг). Организовать договорную работу таким образом, чтобы сроки и объемы работ контролировались и надлежаще документально оформлялись (акты приемки работ или документы об изменении сроков). Создать Техническую комиссию СНП под руководством Правления для ведения такой работы (повтор рекомендации по итогам ревизии 2014 года).

Принять меры к сокращению бухгалтерских ошибок, не допускать некорректной финансовой отчетности, исправить ошибки, отраженные в акте. Каждая сумма, отраженная на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности должны быть обоснована и документально подтверждена.

Продолжить работу по сокращению задолженности садоводов по членским и иным взносам возможными законными способами.

Члены ревизионной комиссии:

Л. Ю. Яицкий

Е. И. Антипова

Ю. М. Семенова