Возражения на Акт ревизионной комиссии проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» за 2024г.

В ответ на акт ревизионной комиссии доводим до вашего сведения следующее:

В 2023г. году при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» применяло упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов для организаций и предпринимателей, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. (Закон Челябинской области ст. 1 п. 1).

Учетную политику (УП) формируют один раз – при создании организации, и применяют последовательно из года в год. Утвердить УП можно один раз — не позднее 90 календарных дней с даты регистрации компании (п. 9 ПБУ 1/2008). Нет обязанности ежегодно формировать учетную политику заново.

Изменение учетной политики производится при условиях (ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ):

- изменения требований, установленных законодательством РФ о БУ, федеральными отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения БУ;
- существенном изменении условий деятельности субъекта.

Данных обстоятельств для внесения изменений в УП не было.

В требовании ревизионной комиссии, касающихся деятельности СНТ за период с 01.01.2023г. – 31.12.2023г. был запрошен перечень необходимых документов в срок до 16.03.2024г. Срок сдачи годовых отчетов за 2023г., а именно Бухгалтерской (финансовой) отчетности 01.04.2024г. До формирования и утверждения Бухгалтерской (финансовой) отчетности, запрашиваемые документы, предоставлены быть не могут. Не однократно, при проведении ревизионной комиссии, ООО «ГлавБухПлюс» высказывало рекомендации о создании отдельного локального акта с установлением реального срока предоставления документов. После сдачи годовой отчетности документы были предоставлены.

По решению Председателя и членами Правления на момент заключения Договора на обслуживание, было принято Решение, вести учет в разных программах, так как Программа 1С:Предприятие 8.3 (8.3.18.1363) была специально дописана для СНТ для ведения учета в разрезе лицевых счетов, но в этой программе нет возможности вести бухгалтерский и налоговый учет. А так как в ней работает кассир, для удобства работников СНТ и было принято решение разделения программ. Счет 86 «Целевое финансирование» ведется в базе 1С:Предприятие 8.3 (8.3.18.1363). Отсутствие аналитики в одной программе и наличие ее в другой, не ведет никакого искажения в бухгалтерском учете.

В ответ на п. 1.1.

ООО «ГлавБухПлюс», осуществляет не зачисление денежных средств, поступивших через банк, а разноску денежных средств.

ответ на п.1.2.

При анализе счета 57.03 «Продажи по платежным картам» - Эквайринг формируются проводки:

Д 51 К 57.03 – Поступление денежных средств по платежным картам

Д 62.Р Эквайринг К 90.01.1

Д 57.03 К 62.Р

Д РВ. 3 Эквайринг

Если покупатель рассчитывается за товар/услугу платежной картой, то учитывается эта операция документом - «Операция по платежной карте». Это стандартная проводка, предусмотренная продуктом 1 С: Бухгалтерия. При проведении данных операций, счета учета закрываются в ноль и не имеют конечного сальдо. В момент поступления денежных средств на расчетный счет они разносятся на счет 76, как поступление оплаты членских взносов.

В ответ на п. 1.3.

Проанализировать правильность отражения начислений в ОСВ «САД». У ревизионной комиссии была возможность для анализа информации в ОСВ «САД», так как данная ОСВ находится на сервере СНТ «Электрометаллург», в базе 1С:Предприятие 8.3 (8.3.18.1363) СНТ «Электрометаллург», и доступ к данной базе есть у сотрудников СНТ «Электрометаллург».

В приведенной Вами таблице ОСВ «САД» сумма 17 526 280,51 – это сумма начисленных взносов, которые должны быть уплачены в соответствующем периоде.

ОСВ 51 (все счета) сумма 18 531 205,00 - это поступление на расчетный счет денежных средств не только по оплате членских взносов, но оплаты от ваших контрагентов и прочее. Суммы равны быть не могут.

В ответ на п. 1.4.

Учет начислений по заработной плате, ведется в специализированной программе 1С:ЗУП. Ежемесячно, данные из программы переносятся в 1 С:Бухгалтерия и отражаются на счетах бухгалтерского учета. Была обнаружена техническая ошибка, которая приводила к тому, что данные переносились абсолютно корректно, но без наименования статьи затрат. Так как ошибка носит технический характер и устранение самостоятельно бухгалтерией быть не могла, а привлечение технического специалиста требовало дополнительных средств. Сотрудники ООО «ГлавБухПлюс» статьи затрат по заработной плате и налогам по заработной плате, ежемесячно корректировали в ручную на счете 26 «Общехозяйственные расходы». После внесения данных из 1С:ЗУП в 1 С:Бухгалтерия, за следующий период, ручная корректировка наименования статьи затрат автоматически менялась на невыясненные.

Итак происходило из месяца в месяц. В связи со срочностью предоставления документов для ревизионной комиссии, изменить наименование статьи затрат, приставлялось невозможным.

На данный момент проблема устранена, но так как ошибка не носила искажения информации в бухгалтерском учете, а лишь состояла в отсутствии наименования статьи затрат, это не несет за собой нарушения требований бухгалтерского учета и искажения бухгалтерского учета.

Затраты на РКО (расчетно-кассовое обслуживание) в бухучете отражают в структуре прочих расходов на счете 91.2 «Прочие расходы». Предназначен для коммерческих организаций, так как счет 91 предназначен для отражения доходов и расходов, не связанных с реализацией продукции. В случае деятельности некоммерческих организаций, все затраты связанные с осуществление деятельности СНТ покрываются за

счет членских и иных взносов членов товарищества и для удобства аккумулируются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Список статей на счете 26 «Общехозяйственные расходы» должен совпадать со сметой СНТ, для того чтобы учет был прозрачен. Поэтому отражение РКО затрат в случае деятельности некоммерческой организации СНТ является наиболее корректным и удобным для пользователей (Члены правления СНТ, Председатель, Члены ревизионной комиссии).

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. У вас нет производства, поэтому отражать на данном счете заработную плату не представляется возможным.

В ответ на п. 4.

ОСВ 71 «Расчеты с подотчетными лицами» никакого искажения информации не ведет, закрывающие документы, полученные в наш адрес по электронной почте занесены в базу. Если в Правлении присутствуют еще документы по авансовым отчетам, просим предоставить для внесения в базу, если такие имеются.

В ответ на п. 6.

В ответ на п. 6.2.

Так как на момент заключения договора между СНТ «Электрометаллург» и ООО «ГлавБухПлюс» информационная база данных 1С, в которой ввелся бухгалтерский учет СНТ отсутствовала, а восстановление бухгалтерского учета за предыдущие периоды не проводилось, то говорить о правильности начальных остатков в ОСВ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не представляется возможным. В процессе оказания услуг ООО «ГлавБухПлюс», вносили в базу данных все документы, полученные от СНТ «Электрометаллург» вне зависимости от периода, таким образом осуществлялось частичное восстановление бухгалтерского учета. На момент предоставления данных в ревизионную комиссию за 2022г. ООО «ГлавБухПлюс» получило не все документы за указанный период, соответственно получив их в 2023г., эти документы были внесены в базу данных теми датами, которые были указаны в документе. Так как датой осуществления операций, является дата документа (например, 01.01.2022г.), то для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и выполнения соответствующих требований бухгалтерского учета, операции подтверждающиеся предоставленными документами, должны быть отражены в учете датой указанной в документе. Кроме того, соответствие даты документа с датой отражения его в учете, необходимо для верного определения срока платежа в адрес контрагента (поставщика), и определение срока исковой давности в случае возникновения спорных ситуаций.

Претензия ревизионной комиссии, что ей неудобно осуществлять проверки, не является основанием нарушения принципов бухгалтерского учета. Для недопущения в дальнейшем таких ситуаций, необходимо, чтобы все документы, касающиеся деятельности СНТ «Электрометаллург» поступало в распоряжение ООО «ГлавБухПлюс» не позднее 15 числа месяца следующего за месяцем осуществления операций.

В ответ на п. 6.3.

На момент 2021-2022гг. всю первичную документацию можно было получить лично придя в ООО «Уралэнергосбыт». Раннее Председателю Мартыненко В.А. это было озвучено, и последующим Председателям. Но закрывающих документов в наш адрес не поступило. С 2023г. ООО «Уралэнергосбыт» перевел все свои взаимоотношения с контрагентами в электронный формат.

Для работы с ООО «Уралэнергосбыт» необходимо было зарегистрировать личный кабинет для дальнейшего взаимодействия. На данный момент личный кабинет зарегистрирован, доступ к нему есть у Председателя. У ООО «ГлавБухПлюс» доступа нет.

Недостающую первичную документацию можно получить через запрос в личном кабинете ООО «Уралэнергосбыт».

В ответ на п. 6.5.2.

ООО ЧООО «Легион» - Первичная документация по данному контрагенту не поступала в наш адрес, акт сверки взаимных расчетов тоже нет. В адрес СНТ не однократно поступали запросы о предоставлении первичной документации (УПД, акты). Запросы не были обработаны.

По всем остальным контрагентам остатки верными быть не могут, так как на момент заключения договора на абонентское обслуживание, базы в наличии у СНТ не было. По мере поступления первичной документации в наш адрес, документы заносятся в базу для корректного отражения дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам.

Возражения Правления Товарищества .

В соответствии с принятым общим собранием Положении о ревизионной комиссии (далее по тексту Положение), согласно п. 2.1. главными задачами Ревизионной комиссии являются:

а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества;

б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Товариществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Товарищества;

в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Товарищества.

Согласно п. 5.1. Положения проведение заседаний Ревизионной комиссии и проверок финансово-хозяйственной деятельности Товарищества осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии. План работы Ревизионной комиссии с учётом требования п. 5.3. Положения включает в себя:

1) объекты ревизионных проверок (виды финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, отдельные участки деятельности Товарищества);

2) определение формы ревизионной проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);

3) временной график проведения ревизионных проверок деятельности Товарищества, примерные сроки проведения ревизионных проверок (годовая, ежеквартальная);

4) временной график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведении ревизионных проверок деятельности Товарищества;
5) перечень финансово-хозяйственной документации, необходимой для осуществления ревизионной проверки каждого из объектов ревизионной проверки;
6) определение членов Ревизионной комиссии, ответственных за подготовку к проведению ревизионных проверок, сбор информации, необходимых документов и материалов, а также распределение среди них обязанностей с целью четкой текущей работы ревизионной комиссии;
7) иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и ревизионных проверок Ревизионной комиссией.

Согласно п. 6.2. Положения на заседании Ревизионной комиссии, проводимом перед началом проведения каждой ревизии, рассматриваются следующие вопросы по подготовке и проведению предстоящей ревизионной проверки:

1) определение объекта ревизионной проверки;
2) порядок, сроки и объем проведения ревизионной проверки;
3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения ревизионной проверки, способов и источников их получения;
4) определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения ревизионной проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
5) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
6) определение членов Ревизионной комиссии, ответственных за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии к заседанию Ревизионной комиссии для подведения итогов ревизионной проверки;
7) решение иных вопросов.

В соответствии с п. 7.1. Положения плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества проводится в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии.

План работы ревизионной комиссии на 2024г.

№ п/п	Мероприятие	Сроки	Ответственный
1	Организационные вопросы. Обсуждение основных направлений деятельности комиссии. Утверждение плана работы на текущий год	Январь 2024	
2	Провести ревизию основных средств	Февраль 2024г.	
3	Провести ревизию деятельности СНТ «Электрометаллург»	1 кв. 2024г.	
4	Провести ревизию по выполнению сметы СНТ «Электрометаллург»	1 кв. 2024г.	

Изучив предоставленный Акт ревизионной комиссии проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» за 2024г, Правление СНТ «Электрометаллург» считает необходимым вернуть Акт членам ревизионной комиссии, для его доработки и приведения в соответствия требованиям сути проводимой проверки, согласно п.3, 4, плана работы на 2024год.

Также по существу Акта есть следующие вопросы:

1. Нет анализа финансово-хозяйственной деятельности СНТ: договоров ГПХ, учёт подотчётных средств и авансовых отчетов, взыскания задолженности, расходования ГСМ, приходованные материалов и оборудования, договора подряда, оказания услуг и поставки, сбор, оформление и содержание первичных документов по контрагентам, целевое расходование средств и прочие вопросы, интересующие членов товарищества;
2. Нет сравнения по статям сопоставимых расходов и доходов с статьями предыдущего периода, а также сравнительного анализа плана и факта исполнения статей сметы с ФЭО за 2023 год;
3. Не соответствует период проверки, сведения указаны в интервале 2021-2023 гг;
4. Отсутствует информация по анализу поступлений и лицевым счетам садоводов;
5. Нет сведений о внутренней документации регламентирующую трудовую деятельность сотрудников;
6. Не раскрыт вопрос по дебиторской задолженности с контрагентами, причины возникновения, период возникновения, варианты решения по уменьшению ДЗ.
7. Отсутствует информация по анализу перерасхода по статьям сметы расходов за 2023 год, не запрошены объяснения с сотрудников по причинам увеличения;
8. Нет объективной оценки организации работы по документообороту и организации работы с организацией, осуществляющей ведение бухгалтерского и налогового учёта;
9. Представленные в Акте формулировки содержат субъективный характер, без достоверного анализа информации, ее обобщения и ссылки на требования законодательства.

Исходя из указанных возражений, как в части бухгалтерского учёта, так и в части содержания объекта проверки, срока проверки, а также сроков оформления результатов проверки финансов - хозяйственной деятельности СНТ за 2023 год.

С учётом смысла части 17, статьи 17 ФЗ-217 Правление товарищества обязано обеспечить возможность ознакомления с проектами документов и иными материалами, планируемыми к рассмотрению на общем собрании членов товарищества, **не менее чем за семь дней до даты проведения общего собрания членов товарищества**, в том числе с проектом приходно-расходной сметы, в случае, если повестка общего собрания членов товарищества предусматривает вопрос об утверждении приходно-расходной сметы товарищества. В случае нарушения срока, предусмотренного настоящей частью, рассмотрение указанных проектов документов и иных материалов на общем собрании членов товарищества не допускается.

Предлагаем принять следующее решение:

1. В связи с нарушением сроков ознакомления с документами Акт ревизионной комиссии на текущем общем собрании членов товарищества не рассматривать.
2. Вернуть Акт на доработку с учётом возражений и замечаний, изложенных в данном возражении.
3. Указать членам ревизионной комиссии на неудовлетворительную работу, не отвечающую требованиям законодательства РФ и внутренним нормативным документам Товарищества.
4. Обязать членов ревизионной комиссии привести свою деятельность в соответствии Положению о ревизионной комиссии и утверждённому плану работы ревизионной комиссии на 2023 год.
5. Обязать членов ревизионной комиссии предоставить согласно п. 6.21. Положения, протокол заседания Ревизионной комиссии за 2023 год.
6. Окончательный вариант Акта ревизионной комиссии предоставить членам Правления, для принятия решения о его утверждении на ближайшем общем собрании членов товарищества.

Председатель СНТ «Электрометаллург» **Е.С.Бакланов**

АКТ
ревизионной комиссии
проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Электрометаллург» за 2024 год

СНТ «Электрометаллург «08» мая 2024

Ревизионная комиссия СНТ «Электрометаллург» (далее по тексту – СНТ) в составе членов СНТ Хворостьяновой Е.В., Ульяновой Т. Б, Шапортовой А.Р., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 с целью объективной проверки и оценки:

- достоверности данных в финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023;
- порядка ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за указанный период;
- правильности выполнения решений общего собрания СНТ и Правления СНТ;
- законности совершенных Правлением от имени СНТ сделок и заключенных договоров.

При проверке комиссия руководствовалась следующими документами: Федеральным законом от 29 июля 2017 № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Уставом СНТ «Электрометаллург» 07.08.2010 (в части не противоречащей Федеральному закону от 29 июля 2017 № 217-ФЗ), Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом, учетной политикой СНТ «Электрометаллург», законодательством РФ в части бухгалтерского и налогового учета, протоколами общих собраний СНТ, протоколами заседания Правления, трудовыми договорами с работниками, договорами с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенными (пролонгированными) в 2023 году.

В 2023 году при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» применяло упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы) в соответствии с Российским Законодательством (ст. 346.11-346.20 НК РФ), уплачивает 15% с полученных доходов.

В соответствии с решениями общих очередных и внеочередных отчетно-перевыборных собраний членов СНТ «Электрометаллург» проводимых в 2022 и 2023, а также на основании внесения Межрайонной ИФНС России по Челябинской области № 17 изменений в ЕГРЮЛ в должность председателя правления СНТ в 2023 году были назначены:

- с 28.12.2022 по 22.02.2023 - Панов А.А.;
- с 22.02.2023 по настоящее время - Бакланов Е.С.

На основании п.7 повестки очередного общего собрания в протоколе очередного общего собрания СНТ «Электрометаллург» проводимого в заочной форме от 31.05.2023, а также на основании внесения Межрайонной ИФНС России по Челябинской области № 17 изменений в ЕГРЮЛ изменен юридический адрес места нахождения СНТ «Электрометаллург»: Челябинская область, м. р-н Сосновский, с.п. Кременкульское, тер. СНТ Электрометаллург, ул. 11-й квартал 8-я, дом 1В.

Бухгалтерский и налоговый учет, учет лицевых **счетов с июня 2021 года ведет ООО «ГлавБухПлюс» в соответствии с договором № 40-АБ/05/21 от 31.05.2021**

ООО «ГлавБухПлюс» находится по адресу: Челябинск, ул. Дзержинского, д.84, помещение 18.

Вся документация по ведению бухгалтерского и налогового учета в электронном виде (1С.Бухгалтерия), находится по адресу Челябинск, ул. Дзержинского, д.84, помещение 18.

Первичная документация (оригиналы) находится в здании правления на территории СНТ, где так же настроен удаленный доступ к базе 1С. для разноски платежей по лицевым счетам

садоводов.

Доступ к базе данных СНТ «Электрометаллург» для проверки ведения оперативного, бухгалтерского и налогового учета – отсутствует.

Положение об учетной политике СНТ «Электрометаллург» на 2023 год не утверждалось.

Решением общего собрания 05.12.2023 утверждено Положение об учетной политике СНТ «Электрометаллург», согласно которого должен проводиться бухгалтерский, налоговый и оперативный учет на 2024 год.

02 марта 2024 председателю СНТ «Электрометаллург» Бакланову Е.С. было вручено требование о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Электрометаллург» за 2023 с указанием сроков проведения: Начало проверки -16 марта 2024 ; окончание проверки (планируемое) - 16 апреля 2024

В требовании помимо документов, касающихся деятельности СНТ за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, в том числе запрошены в срок до 16 марта 2024 (предоставляется ООО «ГлавБухПлюс»):

-- Бухгалтерские отчеты и налоговые декларации;

- ОСВ по балансовым счетам: 01, 10, 20, 26, 60, 62,70, 71, 76, 86, 90, 91;

- акты сверки с крупными поставщиками.

Однако, ООО «ГлавБухПлюс» направило ОСВ (оборотно-сальдовые ведомости) по бухгалтерским счетам 01, 10, 20, 26, 60, 62,70, 71, 76, 90, 91 в период с 02.04.2024 по 16.04.2024

ОСВ (оборотно-сальдовой ведомости) по счету 86 «Целевое финансирование» не была представлена. Сотрудник ООО «ГлавБухПлюс» устно сослалась на то, что учет членских взносов ведется на счете «САД».

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год не была представлена.

Фактически ревизионная комиссия приступила к работе «06» апреля 2024г.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОЙ РЕВИЗИИ

1. Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. СНТ «Электрометаллург» имеет расчетные счета:

- № 40703810607180000220 в Калининском филиале ПАО «ЧЕЛИНДБАНК»;
- № 40703810307130008080 в Металлургическом филиале ПАО «ЧЕЛИНДБАНК»;
- № 40703810072000000228 в ПАО Сбербанк.

1.2. Оплата членских взносов осуществляется на расчётные счета СНТ «Электрометаллург», в том числе через банковский терминал находящейся в здании правления, в кассе СНТ «Электрометаллург».

До 15 июня 2023 оплата за электроэнергию садоводами, не заключивших прямые договора с «УралЭнергоСбытом» осуществлялась на расчётные счета СНТ «Электрометаллург», в том числе через банковский терминал находящейся в здании правления, в кассе СНТ «Электрометаллург».

15 июня 2023 было заключено доп. соглашение, в котором исключили точки транзитного потребления для садоводов.

Данные по платежам, полученные через терминал, передаются в ООО «ГлавБухПлюс», для дальнейшего разнесения платежей по имеющимся в базе лицевым счетам садоводов.

Зачисление денежных средств, поступивших через банк, осуществляет ООО «ГлавБухПлюс».

Бюджет СНТ формируется из членских взносов. За период проверки решения о сборе целевых средств не принимались.

Согласно анализу счета 51 «Расчетные счета» поступление членских взносов, оплаченных через терминал (эквайринг), отражается в Дт. 57 «Переводы в пути».

Далее в анализе счета 57 формируется проводка:

Дт.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 57 «Переводы в пути», что существенно нарушает методологию ведения бухгалтерского учета в СНТ.

СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ"			
Анализ счета 51 за Январь 2023 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
	Оборот		147 658,43
	Конечное сальдо		
Оплата от покупателей	Начальное сальдо		
	57	425 433,31	
	62	5 000,00	
	Оборот	430 433,31	
	Конечное сальдо		
Оплата поставщикам (подрядчикам)	Начальное сальдо		

СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ"			
Анализ счета 57 за Январь 2023 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
57	Начальное сальдо		
57.03	Начальное сальдо		
	26		480,00
	51		425 433,31
	62	425 913,31	
	Оборот	**425 913,31**	**425 913,31**
	Конечное сальдо		
	Оборот	**425 913,31**	**425 913,31**
	Конечное сальдо		

1.3. В соответствии с требованиями бухгалтерского учета, для отражения данных о движении членских взносов используется счет 86 «Целевое финансирование». **Из-за отсутствия в период проведения проверки** регистров по бухгалтерскому счету 86 «Целевое финансирование» ревизионная комиссия сверила поступления, отраженные ОСВ (оборотно-сальдовой ведомости) «САД», с поступлением членских взносов по ОСВ (оборотно-сальдовой ведомости) счета 51 «Расчетный счет», результате чего была выявлена разница (недостача) в 787 500,35 руб. Проанализировать правильность отражения начислений в ОСВ «САД» не представляется возможным.

ОСВ «САД», руб	ОСВ 51 (все счета), руб.	Разница, руб.
17 526 280,51	18 531 205 - 1 792 424,84	787 500,35

1.4. В соответствии с правилами бухгалтерского учета при начислении заработной платы формируются проводки ДТ счета 26 «Общехозяйственные расходы» КТ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 69 (налоги) «ЕНП».

Однако в оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 «Общехозяйственные расходы», представленной ООО «ГлавБухПлюс» данная статья расходов отсутствует.

Нарушена методология бухгалтерского учета в соответствии с п.11 ПБУ 10/99 по следующим счетам:

- затраты по оплате РКО (расчетно – кассовое обслуживание) в бухучете отражают в структуре прочих расходов на счете 91/2 «Прочие расходы». ООО «ГлавБухПлюс» отражает РКО (расчетно – кассовое обслуживание) на счете 26 «Общехозяйственные расходы.

- заработная плата сотрудников и страховые взносы относится к расходам по обычным видам деятельности, следовательно, должна отражаться по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», но в ОСВ по счету 26 «Общехозяйственные расходы» данная статья затрат отсутствует.

СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			8 648 905,57	8 648 905,57		
Банковское обслуживание расчетного счета (Содержание организации)			293 710,18	293 710,18		
Взыскание задолжностей судебные иски (приказы) (Содержание организации)			349 876,57	349 876,57		
Обслуживание,ремонт автомобиля (Содержание организации)			700,00	700,00		
Оплата услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета по договору (Содержание организации)			559 630,00	559 630,00		
Охрана территории / Оплата услуг охранного предприятия по договору (Содержание организации)			2 883 280,00	2 883 280,00		
Почтовые расходы (Содержание организации)			1 049,30	1 049,30		
Прочие затраты (Содержание организации)			1 036 969,82	1 036 969,82		
Расходы на обслуживание и ремонт оргтехники (расходные материалы,ремонт,заправка) (Содержание организации)			5 500,00	5 500,00		
Содержание дорог (проездов) в границах территории СНТ / Очистка от снега (Содержание организации)			362 000,00	362 000,00		
Содержание служебного автотранспорта (Содержание организации)			4 879,32	4 879,32		
Списание материалов (Содержание организации)			616 469,38	616 469,38		
Услуги автовышки (Содержание организации)			24 000,00	24 000,00		
Услуги по обеспечению пожарной безопасности и охране труда (Содержание организации)			2 669,00	2 669,00		
Услуги по поддержанию санитарного состояния / Вывоз мусора (Содержание организации)			2 283 920,00	2 283 920,00		
Услуги по программному обеспечению и сопровождению (Содержание организации)			116 252,00	116 252,00		
Штрафы,пени,госпошлина,услуги нотариуса и пр. (Содержание организации)			65 000,00	65 000,00		
Ямочный ремонт (Содержание организации)			43 000,00	43 000,00		
Итого			8 648 905,57	8 648 905,57		

1.5. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, участникам собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Исходя из вышеизложенного следует, что ООО «ГлавБухПлюс» аутсорсинг бухгалтерских услуг (бухгалтерский учет) в отношении СНТ «Электрометаллург» осуществляет неудовлетворительно, и с нарушением законодательства Российской Федерации.

2. Доходы и Расходы СНТ «Электрометаллург» за 2023 год

2.1. Движение по расчетным счетам по данным выписок из банка:

№ расчетного счета	Остаток на 01.01.2023	Поступление на счет	Списание со счета	Остаток на 31.12.2023
40703810607180000220	3 011	16 525 294	16 492 177	36 128
40703810307130008080	5390	1 045 607	1 014 833	36 164
40703810072000000228	32871	960 304	993 175	0
ИТОГО	41 272	18 531 205	18 500 185	72 292

2.2. Доходная часть.

По данным ООО «ГлавБухПлюс» за 2023 поступило денежных средств 18 531 205 руб., в т. ч.:

Членский взнос	**16 738 780 ,16**
МРСК (за аренду недвижимости)	35 000,00
УРАЛИНТЕГРА (за э/энергию по договору)	248 674,00
ИП Власов (по договору аренды помещения)	156 000,00
Возврат предоплаты ООО « ИНТЕРНЕТ Решения»	1 896,00
Возврат предоплаты ИП ОБНОСОВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ (договор на монтаж шлагбаума)	400 000,00
ИП Хворостьянова Е.В.(по договору аренды помещения)	77 452,65
ООО РОСТМ	20 000,00
ООО ЭКО ЕВРАЗИЯ	169 668,00
ПАО "РОССЕТИ УРАЛ"	5 000,00
Возврат денежных средств СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ" по и/д ФС 038972936 от 13.03.2023г . по ПП 296 от 2023-05-16ИП 64166/23/74020-ИП	132 514,19
Возврат денежных средств СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ" по и/д ФС 043571027 от 09.06.2023г . по ПП 469 от 2023-08-07ИП 170704/23/74020-ИП Без НДС	300,00
ИП Нигматьянов (по договору аренды помещения)	133 920,00
ПОПОЛНЕНИЕ СЧЕТА (операция между расчетными счетами СНТ «Электрометаллург»)	412 000,00
Итого:	**18 531 205, 00**

2.3. Расходная часть.
Расходы СНТ «Электрометаллург» за 2023 составили 18 493 784,30 руб., в т.ч.

1	Оплата труда	5 718 238,97
	Заработная плата по трудовым договорам, в т.ч. за работников по исп. листам	3 509 614,61
	налоги и страховые взносы (в т.ч. авг земел.нал-72690)	2 208 624,36

2	Ведение бухгалтерского и кадрового учета (ООО ГлавБухПлюс)	595 130,00
3	юридические услуги	361 437,57
	ИП Попов К.Ю.	121 973,00
	ИП ПИТОЛИН Е. С.	45 000,00
	ООО ЦЭБ "ОФИЦЕРСКОЕ СОБРАНИЕ"	194 464,57

4	Хозяйственные расходы	1 077 313,29
	ИП КУЗНЕЦОВА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА (ремонта 1 категории МФУ)	11 110,00
	материалы (ООО ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ)	25 625,00
	хозтовары, материалы (ООО ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ)	104 881,40
	ООО "АКСИОМА"	4 700,00
	ИП Касымов Ринат Далорисович (дератизация)	3500,00
	ИП ОСИПОВА АННА ВЛАДИМИРОВНА (автовышка)	44 400,00

	ООО «ТрионСтройКом»	8000,00
	ООО "ТАЙМВЭБ"	2 614,00
	ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКИ" (покупка инструмента)	19387,08
	ООО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ"	3 281,71
	ИП МАРТАЛЛЕР МАКСИМ СЕРГЕЕВИЧ (насос)	4 200,00
	ИП ЧЕРЕПАНОВ ВЯЧЕСЛАВ ВАЛЕРЬЕВИЧ (услуги АГП)	6 050,00
	ИП ЧУГАЕВ ДМИТРИЙ АНДРЕЕВИЧ (огнетушитель)	5 130,00
	ООО "КОНСТРУКТОР"	3305,00
	ООО "Инженерные коммуникации"	99 067,10
	АНО ДПО "УИНО ОБЩЕСТВА "ЗНАНИЕ"	1 900,00
	ИП ОБНОСОВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ (монтаж шлагбаума) (не состоялся, денежные средства были возвращены)	**567 700,00**
	ООО "СИТИЛИНК"	75 580,00
	ИП ПИТОЛИН ЕВГЕНИЙ СЕРГЕЕВИЧ юр.услуги	25 000,00
	возмещение подотчета за хозрасходы	62 080,00

5	Ограждение мусорки	304 536,00
	ООО "ПРОФИЛЬ-ТЕХ" материалы	78 840,00
	ИП КУЦ ЕВГЕНИЙ СЕРГЕЕВИЧ (монтажные раб.)	131 200,00
	ООО "МЕТАЛЛГРАД"	56 186,00
	Крутских Олег Иванович (ямобур)	38 310,00

6	Проведение собрания (пломба, транспарант, ручки, бланки)	89 690,20

7	Охрана СНТ	3 109 979,00
	ООО ЧОО "АЛЛИГАТОР"	510 000,00
	ООО ЧОП ААМ	2 126 320,00
	ООО ЧОО Легион	375 090,00
	Статус безопасности	3 569,00
	ИП Марьин А.В.	95 000,00

7	Содержание дорог	625 500,00
	расчистка дорог в зимний период(ИП Никитин В.)	195 000,00
	ремонт дорог: щебень, грейдирование дорог (ООО СТРОЙТЕХАГРО)	400 500,00
	услуга спецтехники ИП КАМАЕВ ВЛАДИМИР НАИЛЬЕВИЧ	30 000

9	Вывоз ТБО (ООО РИКОНТ-ИНВЕСТ)	2 128 290,00

9	Обслуживание сайта, 1С	80 554,32
	РСИЦ (хостинг)	3 708,00
	ООО "КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ТОРГОВЛИ"	64 846,32
	ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ИННОВАЦИЙ"	12 000,00

10	содержание авто	175 414,32

	ГСМ (ГАЗПРОМНЕФТЬ-топливная карта)	138 000,00
	ОСАГО (Ресо Гарантия)	18 934,32
	Покупка шин ООО "АДВЕНТА"	18 480,00

11	ООО НПП "УРАЛ" (кадастровые работы)	550 000,00
	ООО "ЮЖУРАЛЭКСПЕРТ" (за услуги оценки)	65 000,00

12	Выплаты по искам к СНТ Пономарева И. (бывший юрист)	47 874 61

13	Расчетно-кассовое обслуживание	114 155,98
14	Госпошлины	117 265,16

	ООО "УРАЛЭНЕРГОСБЫТ", в том числе через судебных приставов	1 121 054,80
	ООО "РОСТМ"	21 675,33
	ВЗЫСКАНИЕ ПО ПОСТ.74020/22/335393 ОТ 13/09/2022 МСОСП ПО ЮЛ ЧЕЛЯБИНСКА	87 225,45
	ВЗЫСКАНИЕ ПО ПОСТ.74020/23/93398 ОТ 11/05/2023 МСОСП ПО ЮЛ ЧЕЛЯБИНСКА, ИП 64166/23/74020-ИП ОТ 04/04/2023 ИНЫЕ ВЗЫСКАНИЯ ИМУЩ.ХАРАКТЕРА	1 744 969,61
	ВЗЫСКАНИЕ ПО ПОСТ.75201232292725 от 23.06.2023 133451/23/74020-ИП от 23.06.2023	755,00

	Пополнение счета	412 000,00
	ВСЕГО	18 467 083,86

3. Проверка начисления заработной платы, отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, больничных; правильности начисления взносов от ФОТ

При проверке начисления заработной платы, отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, больничных; правильности начисления взносов от ФОТ нарушений не выявлено.

4. Проверка выдачи денежных средств подотчет.

Ревизионной комиссии представлены авансовые отчеты за 2023 год на сумму 134 670,83 руб.

При проверке выявлено:

- расходы на хозяйственные нужды по авансовым отчетам фактически составили 38 495,70 руб. Выплаты производились подотчетным лицам через расчетный счет после представления и утверждения авансового отчета;

- сумма расходов по авансовым отчетам в размере 96 175,13 руб. подтверждается документами на приобретение ГСМ на АЗС «Газпромнефть». **Данные документы не являются оплатой за ГСМ, а только подтверждают списание ГСМ с топливной карты в день заправки автомобиля. Выплаты по таким авансовым отчетам подотчетному лицу не производились.**

Считаем, что оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2023 год, представленная ООО «ГлавБухПлюс» искажает информацию в части расходов на ГСМ, а также искажает информацию о задолженности подотчетному лицу.

5. Проверка расходов на содержание автомобиля НИВА Шевроле (гос. номер М817ТЕ174)

Расходы на содержание автомобиля подтверждены документально. Ежемесячно в ООО «ГлавБухПлюс» направляется маршрутный лист с приложением документов, подтверждающих списание ГСМ с топливной карты.

6. Балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подлежит обобщению информация о расчетах по выданным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности.

ООО «ГлавБухПлюс» представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 СНТ «Электрометаллург» за 2023год.

6.1. При проверке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» установлено несоответствие (расхождение) сальдо на конец периода (на 31.12.2022 г.) отраженное в оборотно–сальдовой ведомости, представленной ООО «ГлавБухПлюс» для проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за 2022год и сальдо на начало периода 01.01.2023 представленной ООО «ГлавБухПлюс» для проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ за 2023год (См. таблицу № 1).

Таблица № 1

Наименование организации	2022 Дт 60 Сальдо на конец периода, руб.	2022 Кт 60 Сальдо на конец периода, руб.	2023 Дт 60 Сальдо на начало периода, руб.	2023 Кт 60 Сальдо на начало периода, руб.	Расхождение Руб.
Абрис Принт	480.0		240.0		(-) 240.0
АСКУЭ Урал	195 300.0		174 340.0		(-) 20 960.0
Баркас +ООО	42 000.0		21 000.0		(-) 21 000.0
Власов Алекс.	285 202.0		277 656.0		(-) 7 546.0
Все инструменты	73.0		2 546.0		(+) 2 473.0
ГлавБухПлюс		80 000.0		30 000.0	(-) 50 000.0
ИП Никитин	69 600.0		55 200.0		(-) 14 400.0
Олимп ООО	30 258.0		15 129.0		(-) 15 129.0
Попов К.Ю.	179 567.0		130 188.0		(-)49 379.0
Риконт-Инвест		208 980.0		113 980.0	(-)95 000.0
Светличный	9 184.0		4 592.0		(-) 4 592.0
Статус Безоп.		4 900.0		2 900.0	(-) 2 000.0
ТТ ООО	2 000.0		1 000.0		(-) 1 000.0
ТЦ Максимум		1 280.0		20.0	(-) 1 260.0
УралЭнэргоСбыт		2 904 957.0		3 015 888.0	(+)110 931.0
УСТЭК Челябинск	36 537.0		36 461.0		(-) 76.0
ПАО Мегафон	28 000.0		16 000.0		(-) 12 000.0
ЧОП Легион	0.0		225 090.0		(+) 225 090.0
ЧОП ААМ		143 680.0		463 120.0	(+) 319 440.0
Макарин Ф.Л.	5 400.0		0.00		(-) 5 400.0

6.2. ООО «ГлавБухПлюс» представило к проверке Оборотно–сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без выделения субсчетов 60.01 и 60.02.

Субсчет 60.01. служит для учета взаиморасчетов с поставщиками. На нем формируется Кредиторская задолженность организации т.е., суммы, которые организация должна оплатить своему контрагенту. Субсчет 60.02. используется для учета авансовых платежей поставщикам. Это Дебиторская задолженность. То есть организация заплатила контрагенту, но ТМЦ или услуги еще не получила.

Проверкой установлено списание денежных средств с расчетных счетов СНТ поставщикам в 2021-2023 годах, без первичных документов (накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ и т.д.) подтверждающих поставку выполненных работ, услуг, для списания дебетовых остатков (сальдо) **на сумму 859 291.32 руб.** см. таблицу № 2

Таблица № 2

Наименование организации	Дата списания Денежных средств с расчетного счета	Дт 60 Сальдо на 01.01.2023 Руб.	Дт 60 Сальдо на 31.12.2023 Руб.
Абрис Принт	16.02.2021	**240.0**	**240.0**
Амон ООО	28.05.2021	**5 490.0**	**5 490.0**
АСКУЭ Урал	15.01.2021 - 11.05.2021	**174 340.0**	**174 340.0**
Аспект ООО	18.03.2021 - 28.05.2021	**1 150.0**	**1 150.0**
Балабанов	07.07.2022	**9 840.0**	**9 840.0**
Власов А.Н.	21.04.2021	169 135.0	169 135.0
	29.04.2021	36 034.0	36 034.0
	13.05.2021	72 487.0	72 487.0
Итого Власов		**277 656.0**	**277 656.0**
Волкодав	15.11.2022	**4 000.0**	**4000.0**
Куприянов	14.04.2021	**600.0**	**600.0**
Компания Оскар	29.04.2021	**5 600.0**	**5 600.0**
Комус ООО	10.06.2021	7 074.68	7 074.68
	02.09.2021	9 040.95	9 040.95
Итого Комус ООО		**16 115.63**	**16 115.63**
Куприянов А.	03.05.2023	**600.0**	**600.0**
Люкс Вода	21.04.2021	594.0	594.0
	28.05.2021	396.0	396.0
	10.06.2021	594.0	594.0
	21.10.2021	396.0	396.0
	21.10.2021	594.0	594.0
Итого Люкс Вода		**2574.0**	**2574.0**
Медиа Челябинск	08.04.2021	**1 000.0**	**1 000.0**
Насыров А.Ж.	20.12.2022	**12 075.0**	**12 075.0**
Новая платформа	18.01.2022	**25 550.0**	**25 550.0**
Олимп ООО	12.04.2021	**15 129.3**	**15 129.3**
Перспектива +000	16.03.2021	**3 655.0**	**3 655.0**
Покидов Д.В.	07.09.2022	**2 900.0**	**2 900.0**
ПФ СКБ Контур	22.11.2022	**8 900.0**	**8 900.0**
Светличный Д.М.	04.03.2021	**4 592.0**	**4 592.0**
Сертум ПРО	10.10.2022	**4 000.0**	**4 000.0**
Сидорик А.В	23.03.2021	**3 700.0**	**3 700.0**
Стома С.М.	08.11.2021	**700.0**	**700.0**
ТТ ООО	12.01.2021	**1 000.0**	**1 000.0**
ПАО Мегафон	10.02.2021	4 000.0	4 000.0
	01.04.2021	4 000.0	4 000.0
	14.04.2021	4 000.0	4 000.0
	23.04.2021	4 000.0	4 000.0
Итого ПАО Мегафон		**16 000.0**	**16 000.0**
Чайкова Л.	01.01.2021	16 575.0	16 575.0
Баркас ООО	08.02.2021	21 000.0	21 000.0
Домашенко Е.В.	17.11.2021	6 000.0	6 000.0
ДОХАН Нов.Техн.	05.04.2021	1 500.0	1 500.0
Егоров О.В.	22.02.2022	15 000.0	15 000.0
Елкина Н.С.	25.11.2022	13 500.0	13 500.0
	28.11.2022	3 000.0	3 000.0
	26.12.2022	13 500.0	13 500.0
Итого Елкина Н.С.		**30 000.0**	**30 000.0**
Игонин К.	09.06.2022	42 500.0	42 500.0
Меншиков В.	16.03.2021	24 405.99	24 405.99
	23.03.2021	32 199.0	32 199.0

	09.04.2021	25 042.0	25 042.(
	16.05.2021	40 608.0	40 608.(
	07.10.2021	7 054.4	7 054.4
Итого Меншиков		**129 309.39**	**129 309.3**
ВСЕГО		**859 291.32**	**859 291.32**

6.3. При проверке расчетов между СНТ «Электрометаллург» и ООО «Уралэнергосбыт» за поставленную электроэнергию по представленной к проверке оборотно–сальдовой ведомости счета 60 за 2023 год установлено списание денежных средств с расчетных счетов СНТ в 2021-2023 годах (Дт счета 60 Кт счета 51) без первичных документов (накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ и т.д.) подтверждающих поставку выполненных работ, услуг.

В результате вышеизложенного сальдо по дебету счета 60 по контрагенту ООО «Уралэнергосбыт» на 31.12.2023 г. составляет **8 729 790.49 руб.** (см. таблицу № 3):

Таблица № 3

Наименование организации	Дата списания денежных средств с расчетного счета, № документа	Дт 60 Сальдо на 01.01.2023 Руб.	Дт 60 Сальдо на 31.12.2023 Руб.
ООО «УралЭнергосбыт»	21.01.2021, 0000-000614	211.0	211.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.07.2021	6 731.0	6 731.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.07.2021, 00БП-000060	8 975.0	8 975.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.07.2021, 00БП-000063	19 066.66	19 066.66
ООО «УралЭнергосбыт»	15.07.2021, 00БП-000067	167 317.6	167 317.6
ООО «УралЭнергосбыт»	27.07.2021, 00БП-000108	150 000.0	150 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	27.07.2021, 00БП-000841	200 000.0	200 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	28.07.2021, 00БП-000844	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.07.2021, 00БП-000116	240 000.0	240 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	11.08.2021, 00БП-000141	120 000.0	120 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	18.08.2021, 00БП-000196	100 000.0	100 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	26.08.2021, 00БП-000284	120 000.0	120 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.08.2021, 00БП-000232	210 000.0	210 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	31.08.2021, 00БП-000238	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	10.09.2021, 00БП-000340	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	13.09.2021, 00БП-000510	100 000.0	100 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	14.09.2021, 00БП-000513	80 000.0	80 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.09.2021, 00БП-000850	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	21.09.2021, 00БП-000343	200 000.0	200 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	24.09.2021,	1 500.00	1 500.00

	00БП-000343		
ООО «УралЭнергосбыт»	24.09.2021, 00БП-000382	80 000.0	80 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.09.2021, 00БП-000398	130 000.0	130 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	18.10.2021, 00БП-000466	307.0	307.0
ООО «УралЭнергосбыт»	18.10.2021, 00БП-000468	48 000.0	48 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	21.10.2021,0 00БП-000506	10 342.59	10 342.59
ООО «УралЭнергосбыт»	27.01.2021, 00БП-000532	50 000.00	50 000.00
ООО «УралЭнергосбыт»	28.10.2021, 00БП-000533	1 000.0	1 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	28.10.2021, 00БП-000534	9 539.59	9 539.59
ООО «УралЭнергосбыт»	28.10.2021, 00БП-000535	100 000.0	100 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	28.10.2021, 00БП-000858	568.42	568.42
ООО «УралЭнергосбыт»	29.10.2021, 00БП-000539	20 717.0	20 717.0
ООО «УралЭнергосбыт»	10.11.2021, 00БП-000554	33 272.52	33 272.52
ООО «УралЭнергосбыт»	17.11.2021, 00БП-000598	20 000.0	20 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	17.11.2021, 00БП-000603	1 000.0	1 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	18.11.2021, 00БП-000609	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	19.11.2021, 00БП-000612	40 000.0	40 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	26.11.2021, 00БП-000630	25 000.0	25 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.12.2021, 00БП-000694	1 100.0	1 100.0
ООО «УралЭнергосбыт»	15.12.2021, 00БП-000696	23 000.0	23 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	21.12.2021, 00БП-000706	55 000.0	55 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	28.12.2021, 00БП-000780	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.12.2021, 00БП-000758	100 000.0	100 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	10.01.2022, 00БП-000004	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	14.01.2022, 00БП-000068	40 000.0	40 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	17.01.2022, 00БП-000071	240 000.0	240 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	24.01.2022, 00БП-000620	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	10.02.2022, 00БП-000031	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	22.02.2022, 00БП-000092	200 000.0	200 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	03.03.2022,	50 000.0	50 000.0

	00БП-000140		
ООО «УралЭнергосбыт»	29.04.2022, 00БП-000269	1 500.0	1 500.0
ООО «УралЭнергосбыт»	28.04.2022, 00БП-000273	60 000.0	60 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	29.04.2022, 00БП-000354	140 000.0	140 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	05.05.2022, 00БП-000360	160 000.0	160 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	11.05.2022, 00БП-000399	160 000.0	160 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	19.05.2022, 00БП-000421	600 000.0	600 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	27.05.2022, 00БП-000444	620 000.0	620 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.05.2022, 00БП-000377	180 000.0	180 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.05.2022, 00БП-000446	200 000.0	200 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	10.06.2022, 00БП-000480	70 000.0	70 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	14.06.2022, 00БП-000068	130 000.0	130 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	17.06.2022, 00БП-000495	190 000.0	190 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	17.06.2022, 00БП-000527	10 000.0	10 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	21.06.2022, 00БП-000498	200 000.0	200 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	24.06.2022, 00БП-000513	180 000.0	180 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	30.06.2022, 00БП-000004	115 724.5	115 724.5
ООО «УралЭнергосбыт»	30.06.2022, 00БП-000522	229 526.09	229 526.09
ООО «УралЭнергосбыт»	14.07.2022, 00БП-000585	100 000.0	100 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	14.07.2022, 00БП-000589	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	20.07.2022, 00БП-000601	1 500.0	1 500.0
ООО «УралЭнергосбыт»	20.07.2022, 00БП-000603	58 699.68	58 699.68
ООО «УралЭнергосбыт»	20.07.2022, 00БП-000604	180 000.0	180 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	27.07.2022, 00БП-000668	120 000.0	120 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	29.07.2022, 00БП-000671	65 000.0	65 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	16.08.2022, 00БП-001080	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	16.08.2022, 00БП-001081	50 000.0	50 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	02.09.2022, 00БП-000794	38 835.0	38 835.0
ООО «УралЭнергосбыт»	02.09.2022, 00БП-000795	68 446.0	68 446.0
ООО «УралЭнергосбыт»	02.09.2022,	92 719.0	92 719.0

	00БП-000796		
ООО «УралЭнергосбыт»	28.09.2022, 00БП-000758	128 000.0	128 000.0
ООО «УралЭнергосбыт»	24.10.2022, 00БП-001054	1 963.88	1 963.88
ООО «УралЭнергосбыт»	25.03.2021, 00БП-000276	1 630.35	1 630.35
ООО «УралЭнергосбыт»	22.02.2022 00БП-000090	13 597.61	13 597.61
ООО «УралЭнергосбыт»	28.09.22 00БП- 000779	10 000.0	10 000.0
Всего		**8 729 790.49**	**8 729 790.49**

6.4. ИП ОБНОСОВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ (монтаж шлагбаума).

В соответствии с Договором монтажа № 16 от 20 июля 2023года «Заказчик» СНТ «Электрометаллург» поручает «Исполнителю» ИП Обносову В.А. выполнить обязательства по оснащению инженерно-техническими средствами охраны объекта, расположенного по адресу: Челябинская область, Сосновский район, СНТ «Электрометаллург», КПП 1,2,3. (установка шлагбаума). Оплата по договору проведена в июле и августе 2023 г. на сумму 567 700.00 руб. После расторжения договора с ИП Обносовым В.А. возврат денежных на расчетный счет СНТ в 2023 году составил 400 000.0 руб. На дату написания акта остаток долга в сумме 167 700.0 руб. погашен полностью.

6.5. Охранные услуги.

6.5.1 Расчеты с ООО ЧОО «Аллигатор» (см. таблицу № 4)

Таблица № 4

Дата	№ документа	Стоимость услуг, руб.	Оплата, руб.
31.08.2023	10	210 000.0	
05.09.2023	587		150 000.0
13.09.2023	613		60 000.0
30.09.2023	12	345 600.0	
10.10.2023	662		100 000.0
20.10.2023	667		50 000.0
31.10.2023		344 800.0	
01.11.2023	703		50 000.0
14.11.2023	723		30 000.0
17.11.2023	731		100 000.0
30.11.2023	16	241 920.0	
08.12.2023	792		60.000.0
Оборот за период		**1 142 320.0**	**510 000.0**
сальдо на 31.12.2023		**632 320.0**	

Долг СНТ перед ООО ЧОО «Аллигатор» на 01.01.2024 г. составляет - 632 320,00 руб.

6.5.2. Расчеты с ООО ЧОО «Легион» (см. таблицу № 5)

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 60, представленной ООО «ГлавБухПлюс» за 2022 год задолженность по взаиморасчетам с ООО ЧОО «Легион» отсутствовала.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью, представленной ООО «ГлавБухПлюс» за 2023 год, возникает дебиторская задолженность в сумме 225 090,00 руб. (см. Таблицу № 1).

Кроме того, СНТ в 2023 году перечислило ООО ЧОО «Легион» денежные средства в сумме 375 090,00 руб. (Дт счета 60 Кт счета 51).

Таблица № 5

Дата	№ документа	Стоимость услуг, руб.	Оплата руб.	Дт 60
сальдо на 01.01.2023				**225 090.0**
12.01.2023	12		5 000.0	
20.01.2023	32		20 000.0	
08.02.2023	74		10 000.0	
14.02.2023	84		20 000.0	
22.02.2023	107		20 000.0	
07.03.2023	114		20 000.0	
14.03.2023	136		50 000.0	
17.03.2023	146		20 000.0	
21.03.2023	151		30 000.0	
23.03.2023	160		35 000.0	
28.03.2023	181		100 000.0	
31.03.2023	188		45 090.0	
Оборот за период			**375 090.0**	
сальдо на 31.12.2023				**600 180.0**

Итоговая сумма по дебету счета 60, **то есть аванс** по контрагенту ООО ЧОП «Легион» составила **600 180,00 руб.**, но по данным ООО ЧОО «Легион» задолженность отсутствует. Ревизионной комиссии представлен акт сверки за период с 01.01.20236 по 30.03.2023 и подтверждение оплаты задолженности.

Акт сверки

взаимных расчетов за период 01.01.2023 - 30.03.2023
между ООО ЧОО "ЛЕГИОН" (ИНН 7451071663)
и СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ" (ИНН 7447002508)
по договору договор №217 от 30.12.2021

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ООО ЧОО "ЛЕГИОН" Иванов Виталий Владимирович, с одной стороны, и Председатель Правления СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ" Мартыненко Виктор Алексеевич, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО ЧОО "ЛЕГИОН", руб.				По данным СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное		375 090,00		Сальдо начальное			375 090,00
12.01.23	Оплата (14 от 12.01.2023)		5 000,00	12.01.23	Оплата (14 от 12.01.2023)	5 000,00	
20.01.23	Оплата (32 от 20.01.2023)		20 000,00	20.01.23	Оплата (32 от 20.01.2023)	20 000,00	
08.02.23	Оплата (74 от 08.02.2023)		10 000,00	08.02.23	Оплата (74 от 08.02.2023)	10 000,00	
14.02.23	Оплата (84 от 14.02.2023)		20 000,00	14.02.23	Оплата (84 от 14.02.2023)	20 000,00	
22.02.23	Оплата (107 от 22.02.2023)		20 000,00	22.02.23	Оплата (107 от 22.02.2023)	20 000,00	
07.03.23	Оплата (114 от 07.03.2023)		20 000,00	07.03.23	Оплата (114 от 07.03.2023)	20 000,00	
14.03.23	Оплата (136 от 14.03.2023)		50 000,00	14.03.23	Оплата (136 от 14.03.2023)	50 000,00	
17.03.23	Оплата (146 от 17.03.2023)		20 000,00	17.03.23	Оплата (146 от 17.03.2023)	20 000,00	
21.03.23	Оплата (151 от 21.03.2023)		30 000,00	21.03.23	Оплата (151 от 21.03.2023)	30 000,00	
23.03.23	Оплата (160 от 23.03.2023)		35 000,00	23.03.23	Оплата (160 от 23.03.2023)	35 000,00	
28.03.23	Оплата (181 от 28.03.2023)		100 000,00	28.03.23	Оплата (181 от 28.03.2023)	100 000,00	
Обороты за период		45 090,00	330 000,00	Обороты за период		330 000,00	
Сальдо конечное				Сальдо конечное			45 090,00

По данным ООО ЧОО "ЛЕГИОН"
на 30.03.2023 задолженность в пользу ООО ЧОО "ЛЕГИОН" 45 090,00 руб. (Сорок пять тысяч девяносто рублей 00 копеек).

От ООО ЧОО "ЛЕГИОН"
Генеральный директор
_____ (Иванов В. В.)
М.П.

По данным СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ"
на 30.03.2023 задолженность в пользу ООО ЧОО "ЛЕГИОН" 45 090,00 руб. (Сорок пять тысяч девяносто рублей 00 копеек).

От СНТ "ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГ"
Председатель Правления
_____ (Мартыненко В. А.)
М.П.

Первичные документы, подтверждающие поставку выполненных услуг ООО ЧОО «Легион» были направлены в ООО «ГлавБухПлюс», но не были отражены в бухгалтерскомучете.

6.5.3. Расчеты с ООО ЧОП «ААМ» (см. таблицу № 6)

Задолженность перед ООО ЧОП «ААМ» на начало года 463 120,00 оказано услуг на сумму 1 663 200,00. Перед ООО ЧОП «ААМ» на 01.01.2024 г. задолженность отсутствует.

6.6. Вывоз мусора. Расчеты с ООО «Риконт –Инвест» (см. таблицу № 7)

Таблица № 7

Дата	№ документа	Стоимость услуг, руб.	Оплата	Кт 60
Сальдо на 01.01.2023				113 980.0
20.01.2023	34		30 000.0	
31.01.2023	31012323	44 820.0		
14.02.2023	85		20 000.0	
22.02.2023	105		30 000.0	
28.02.2023	28022326	37 710.0		
07.03.2023	116		10 000.0	
14.03.2023	140		5 0000.0	
17.03.2023	148		20 000.0	
21.03.2023	153		30 000.0	
23.03.2023	158		35 000.0	
28.03.2023	183		100 000.0	
31.03.2023	31032328	64 170.0		
31.03.2023	189		100 000.0	
10.04.2023	212		100 000.0	
18.04.2023	229		150 000.0	
31.05.2023	3105234	533 160.0		
0106.2023	342		424 030.0	
30.06.2023	30062336	424 260.0		
05.07.2023	395		424 260.0	
31.07.2023	31072317	424 080.0		
31.08.2023	б\н	325 620.0		
30.09.2023	30092336	345 060.0		
10.10.2023	663		50 000.0	
30.11.2023	30112324	81 540.0		
30.11.2023	770		15 000.0	
08.12.2023			60 000.0	
19.12.2023			30 000.0	
Оборот за период		**2 280 420.0**	**1 678 290.0**	
сальдо на 31.12.2023				**716 110.0**

Долг СНТ перед ООО «Риконт –Инвест» на 01.01.2024 г. составляет – 716 110,00 руб.

6.7. Расходы за потребленную электроэнергию ООО «УралЭнергоСбыт» за 2023 год

Акт сверки расчетов № 7424042638 от 31.12.2023 за 2023 год представлен ООО «Челябэнергосбыт».

В соответствии с актом долг СНТ перед ООО «Челябэнергосбыт» на 31.12.23 составляет **2 352 678.31 руб.**(см.таблицу № 8)

Таблица № 8

	Дебет	Кредит
Общее сальдо на начало периода	**0.0**	
Сальдо на начало периода **Основная реализация**	**0.0**	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО32023 от 20.03.2023	142 247.72	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО32023 от 21.03.2023	570 766.56	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО32023 от 22.03.2023	304 519.80	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО32023 от 23.03.2023	947 781.90	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО32023 от 24.03.2023	807 042.0	
Приход (док.) № 184		41 544.90

От 28.03.2023		
Прход (док.) № 286 От 05.05.2023		150 000.0
Приход (док.) № 305 От 18.05.2023		150 000.0
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО52023 от 31.05.2023	8 353.80	
Приход (док.) № 364 От 14.06.2023		350 000.0
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО62023 от 30.06.2023	19 531.20	
Приход (док.) № 401 От 06.07.2023		190 000.0
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО72023 от 31.07.2023	17 382.30	
Приход (док.) № 522 От 22.08.2023		40 000.0
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО82023 от 31.08.2023	17 101.50	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056ИО2023 от 30.09.2023	26 871.0	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056И10023 от 31.10.2023	26 894.40	
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056И11023 от 30.11.2023	45 068.40	
Приход (док.) № 827 От 26.12.2023		30 000.0
Поставлено по акту (сч\ф) 74010131012056И12023 от 31.12.2023	50 984.70	
Обороты за период	**2 984 545.88**	**951 544.90**
Сальдо на начало периода **Основная реализация**	**2 033 000.98**	
Сальдо на начало периода **Пени, штрафы ,неустойки**	**0.00**	
Счет № 100705003374 От 01.06.23 (май 23)	20 792.69	
Счет № 100706002482 От 01.07.23 (июнь 23)	46 034.47	
Счет № 100707002619 От 01.08.23 (июль 23)	39 415.95	
Счет № 100708003093 От 01.09.23 (август 23)	39 995.33	
Счет № 100709010802 От 01.10.23 (сентябрь 23)	44 292.57	
Счет № 100710001824 От 01.10.23 (октябрь 23)	42 478.70	
Счет № 10071123004718 От 01.10.23 (ноябрь 23)	43 919.51	
Счет № 1007123006306 От 01.10.23 (декабрь 23)	42 748.11	
Обороты за период	**319 677.33**	**0.0**
Сальдо на конец периода **Штрафы, пени, неустойки**	**319 677.33**	
Сальдо на начало периода **Гос. пошлина**	**0.0**	
Общее сальдо на конец **Периода**	**2 352 678.31**	

В 2023 году по Постановлениям Арбитражного в пользу ООО «Уралэнергосбыт» взыскано **1 832 949,06 руб.** в том числе:
- по Постановлению Арбитражного суда 7402022335393 от 13.09.2022 г. -87 224,45 руб.;
- по Постановлению Арбитражного суда 7402022393398 от 11.05.2023 г. - 1 744 969,61 руб.;
- по Постановлению Арбитражного суда 75201232292775 от 23.06.2023 г. - 755,00 руб.

6.7.1. В соответствии с актом сверки расчетов № 7424060679 от 04.03.2024 представленным ООО «УралЭнергоСбыт» суммы, приведенные ниже в таблице № 9 (март, апрель 2022 г.) не проходят по расчетным счетам СНТ «Электрометаллург» как оплата за потребленную электроэнергию, а приходуются напрямую на расчетный счет ООО «УралЭнергоСбыт», как оплата за электроэнергию физических лиц, садоводов СНТ. Если это действительно так, то сумма поставки электроэнергии ООО «УралЭнергоСбыт» по счет-фактуре или акт отраженная за данный период (март, апрель 2022) должна быть уменьшена (минус) на суммы оплаты за электроэнергию садоводами напрямую ООО «Уралэнергосбыт» в данном периоде (март, апрель 2022 г.) на в размере 1 629 502 .19 руб.

Таблица № 9

№ и дата приходного документа	Сумма руб.
Приход (док) № 848514 от 23.03.2022	2 052.72
Приход (док) № 848526 от 23.03.2022	6800.00
Приход (док) № 848520 от 23.03.2022	73 447.68
Приход (док) № 848525 от 23.03.2022	20 506.00
Приход (док) № 897988 от 24.03.2022	193 378.38
Приход (док) № 898021 от 24.03.2022	3 775.00
Приход (док) № 898045 от 24.03.2022	2 500.0
Приход (док) № 41050 от 25.03.2022	7 250.00
Приход (док) № 41076 от 25.03.2022	4 735.00
Приход (док) № 127407 от 30.03.2022	805.04
Приход (док) № 127506 от 30.03.2022	39 663.47
Приход (док) № 127488 от 30.03.2022	3 331.37
Приход (док) № 127207 от 30.03.2022	11 548.41
Приход (док) № 127608 от 30.03.2022	76 392.73
Приход (док) № 127497 от 30.03.2022	5 000.00
Приход (док) № 236162 от 01.04.2022	327.00
Приход (док) № 236136 от 01.04.2022	46 136.00
Приход (док) № 270706 от 04.04.2022	30 206.99
Приход (док) № 351311 от 06.04.2022	33 915.96
Приход (док) № 352040 от 06.04.2022	61 415.96
Приход (док) № 351310 от 06.04.2022	86 648.73
Приход (док) № 351479 от 06.04.2022	83 12.92
Приход (док) № 351553 от 06.04.2022	8 567.11
Приход (док) № 351751 от 06.04.2022	4 830.40
Приход (док) № 351299 от 06.04.2022	500.00
Приход (док) № 351699 от 06.04.2022	4 687.08
Приход (док) № 408981 от 07.04.2022	103 896.78
Приход (док) № 408959 от 07.04.2022	4 053.97
Приход (док) № 409936 от 07.04.2022	7 190.03
Приход (док) № 409947 от 07.04.2022	9 269.54
Приход (док) № 408933 от 07.04.2022	13 798.75
Приход (док) № 410119 от 07.04.2022	24 473.15
Приход (док) № 409999 от 07.04.2022	1 278.91
Приход (док) № 410057 от 07.04.2022	58 580.35
Приход (док) № 408974 от 07.04.2022	5 226.46
Приход (док) № 409903 от 07.04.2022	731.09
Приход (док) № 605412 от 12.04.2022	17 114.69

Приход (док) № 605357 от 12.04.2022	9 649.81
Приход (док) № 666652 от 13.04.2022	36 421.56
Приход (док) № 666638 от 13.04.2022	28 651.95
Приход (док) № 666595 от 13.04.2022	3 278.49
Приход (док) № 666625 от 13.04.2022	1 848.51
Приход (док) № 666574 от 13.04.2022	16 154.89
Приход (док) № 666623 от 13.04.2022	20 535.65
Приход (док) № 716181 от 14.04.2022	3 367.02
Приход (док) № 716251 от 14.04.2022	152 203.61
Приход (док) № 716157 от 14.04.2022	1 898.42
Приход (док) № 716118 от 14.04.2022	85 817.31
Приход (док) № 772478 от 15.04.2022	31 515.95
Приход (док) № 772562 от 15.04.2022	2 397.96
Приход (док) № 772494 от 15.04.2022	1 352.04
Приход (док) № 772579 от 15.04.2022	17 769.70
Приход (док) № 815610 от 18.04.2022	696.88
Приход (док) № 815250 от 18.04.2022	3 877.95
Приход (док) № 815616 от 18.04.2022	392.92
Приход (док) № 815225 от 18.04.2022	2 186.51
Приход (док) № 12400 от 20.04.2022	37 318.33
Приход (док) № 12485 от 20.04.2022	2 039.15
Приход (док) № 12440 от 20.04.2022	38 034.50
Приход (док) № 12479 от 20.04.2022	66 186.93
Приход (док) № 12441 от 20.04.2022	67 457.13
Приход (док) № 12501 от 20.04.2022	9 161.35
Приход (док) № 12431 от 20.04.2022	6 940.00
Итого	**1 629 502.19**

6.8. Ремонт дорог в сумме 400 500 руб.

В соответствии с договором на выполнение работ от 15 июня 2023 г. ООО «СтройТехАгро» обязуется выполнить работы:
-укладку срезки асфальтобетонного покрытия, протяженностью 270 метров и шириной 4.5метра, толщиной 7-10см. по 8 переулку СНТ.
-осуществить ямочный ремонт срезкой асфальтобетонного покрытия протяженностью 500м по ширине дороги от 3-КПП по 23 улице до 8 переулка СНТ.
-выполнить посыпку улиц и переулков СНТ щебнем фракции 5-20 в количестве 125 т.
- сыпучие материалы - щебень, являются давальческим материалом.

6.9. Оказание юридических услуг ООО ЦОП «Офицерское собрание».

В соответствии с договором № 1 от 01.03.2023 г. ООО ЦОП «Офицерское собрание» оказывает услуги по взысканию задолженности с членов СНТ.

Ревизионной комиссии представлены акты, согласно которых сумма взысканных долгов в 2023 году составила 314 504,91 руб.

Стоимость оказанных услуг составила 94 351,47 руб. (30% от суммы взыскания).

Возвратов денежных средств садоводам, как ошибочно взысканных в 2023 году не было.

7. Документы о государственной регистрации права собственности.

Документы о государственной регистрации права собственности СНТ на земельный участок кадастровый № 74:19:11060004:2840, являющейся имуществом общего пользования, в связи с увеличением площадного земельного участка до 423 753 кв.м при устранении реестровой ошибки проверке не представлены, так как в настоящее время находятся в кадастре.

8. Документы, подтверждающие согласие на одобрение сделки.

Документы, подтверждающие согласие на одобрение сделки и обращение с заявлением о государственном праве собственности на объект кадастровый № 74:19:1106004:5021 (здание на 2-ой проходной) с предоставлением в соответствии со ст.552 ГК РФ части земельного участка без выдела доли в натуре , необходимого для использования объекта проверке не представлены, так как находятся в регистрационной палате.

9. Договор безвозмездной передачи имущества от 07.07.2022 г.

07.07.2022 г. СНТ «Электрометаллург» (передающая сторона), в лице Председателя Правления Козлова М.Ю. и ООО «РОСТМ» (принимающая сторона), в лице генерального директора Чечуткова В.О., заключили настоящий договор о нижеследующем:

п.1.1. СНТ безвозмездно передает в собственность ООО «РОСТМ» следующее имущество:

п.1.1.1. Сооружение (трасса воздушная ЛЭП -10кВ), расположенное по адресу: РФ, Челябинская область, Сосновский район, от подстанции Шершни 110-10 кВ к саду «Электрометаллург».

п. 3.1. Переход права собственности на Объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости.

п. 3.2. Расходы, связанные с переходом права собственности на Объекты недвижимости несет ООО «РОСТМ».

п. 3.3. Передача объектов недвижимости и оборудования производится по Акту приема-передачи в течении трех календарных дней с даты подписания договора.

В состав передаваемого имущества по акту приема-передачи к договору вошли:

I. Объекты недвижимости:

Сооружение (трасса воздушная ЛЭП -10кВ), расположенной по адресу: РФ, Челябинская область, Сосновский район, от подстанции Шершни 110-10 кВ к саду «Электрометаллург».

2. земельный участок од трансформаторной подстанцией кадастровый номер 74:19:1106004:4321

3. земельный участок од трансформаторной подстанцией кадастровый номер 74:19:1106004:4317

4. земельный участок од трансформаторной подстанцией кадастровый номер 74:19:1106004:4326

5. земельный участок од трансформаторной подстанцией кадастровый номер 74:19:1106004:5048

II. Электротехническое оборудование:

1. Однотрансформаторная ТП-8 10/04, 4кВ с ТМ-400кВА

1.1 ВН 10кВ-1шт.

1.2. РЛНД-1-10-1шт.

2. Однотрансформаторная ТП-4 10/04, 4кВ с ТМ-250кВА

2.1 ВН 10кВ-1шт.

2.2. РЛНД-1-10-1шт.

3. Однотрансформаторная ТП-5 10/04, 4кВ с ТМ-250кВА

3.1 ВН 10кВ-1шт.

3.2. РЛНД-1-10-1шт.

4. Однотрансформаторная ТП-7 10/04, 4кВ с ТМ-400кВА

4.1 ВН 10кВ-1шт.

4.2. РЛНД-1-10-1шт.

5. Однотрансформаторная ТП-1 10/04, 4кВ с ТМ-400кВА

5.1 ВН 10кВ-1шт.

5.2. РЛНД-1-10-1шт.

6. Однотрансформаторная ТП-2 10/04, 4кВ с ТМ-400кВА

6.1 ВН 10кВ-1шт.

6.2. РЛНД-1-10-1шт.

7. Однотрансформаторная ТП-6 10/04, 4кВ с ТМ-400кВА

7.1 ВН 10кВ-1шт.

7.2. РЛНД-1-10-1шт.

8. Однотрансформаторная ТП-3 10/04, 4кВ с ТМ-320кВА
8.1 ВН 10кВ-1шт.
8.2. РЛНД-1-10-1шт.
9. Однотрансформаторная ТП-9 10/04, 4кВ с ТМГ-160кВА
9.1 ВН 10кВ-1шт.
9.2. РЛНД-1-10-1шт.
10.ВЛ 04 кВ на/б опорах СИП 2 4х70х16L=46км

Договор и акт приема-передачи подписали:
Со стороны СНТ «Электрометаллург» Председатель Правления Козлов М.Ю.
Со стороны ООО «РОСТМ» Генеральный директор Чечутков В.О.

При безвозмездной передаче электрохозяйства СНТ «Электрометаллург» генеральным директором ООО «РОСТМ» Чечутковым В.О. был подписан план график работ, а именно:

- п.8 Замена силового трансформатор ТМ-250кВА на силовой трансформатор с большей мощностьюТМ-400кВА (трансформаторная подстанция ТП 5)

- п.10 Работы по замене участков неизолированного провода ВЛ-0.4кВ от трансформаторная подстанция ТП-4 на изолированный провод СИП (участки протяженностью 500 и 70 метров)

- п.15 Работы по монтажу новой кабельной линии 10кВ под ЛЭП 500кВ протяженностью 300 м (ЛЭП 10 СНТ «Электрометаллург)

- п. 17 Замена силового трансформатор ТМ-320кВА на силовой трансформатор с большей мощностью ТМГ -1000 ВА (трансформаторная подстанция ТП 3)

- п.18 Работы по замене участков неизолированного провода ВЛ-0.4кВ от трансформаторная подстанция ТП-1 на изолированный провод СИП (участки протяженностью 400метров)

-п. 19 Работы по замене участков неизолированного провода ВЛ-0.4кВ от трансформаторная подстанция ТП-6 на изолированный провод СИП (участки протяженностью100метров)

- п. 21 Работы по замене участков неизолированного провода ВЛ-0.4кВ от трансформаторная подстанция ТП-8 на изолированный провод СИП (участки протяженностью 150 метров).

Акта или любого другого документа, что выше перечисленные работы были выполнены ООО «РОСТМ» для проверки не представлены. Представлен только сам график, где кружочками обведены выше перечисленные пункты, что работы выполнены.

В соответствии с письмом ООО «РОСТМ» (исх. № Ч-105 от 02.04.2024) в адрес СНТ «Электрометаллург» (вх. № 12 от 13.04.2024) на основании договора о безвозмездной передаче имущества от 07.07.2022 г. электросетевого хозяйства, расположенного по адресу сельское поселение Кременкульское, территория СНТ «Электрометаллург», все вышеуказанные объекты **переданы в территориальную сетевую организацию «ТМК Энергоресурс», которая с 01.01.2024 осуществляет эксплуатацию и обслуживание данных объектов** (на основании договора аренды № 2\23-А с 01.01.2024).

Выводы:

Основными задачами бухгалтерского учета являются:
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, участникам собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации

при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Руководитель организует бухгалтерский учет. Об этом ясно и недвусмысленно говорит п.1 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

В п.3 той же статьи руководителю вменяется в обязанность передать учет главному бухгалтеру или бухгалтерской компании.

Руководитель несет ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Это написано в п.6 приказа № 34н Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. Согласно п.7 того же акта руководитель может вести учет самостоятельно, учредить бухгалтерию или нанять одного бухгалтера, передать функции учета в специализированную организацию.

По условиям Договора №40-АБ/05/21 от 31.05.2021, заключенного между СНТ «Электрометаллург» и ООО «ГлавБухПлюс» первичная документация от СНТ «Электрометаллург» поступает в адрес ООО «ГлавБухПлюс» в виде сканированных документов на электронную почту. Все оригиналы хранятся в здании Правления СНТ «Электрометаллург» по адресу: Челябинская область, м. р-н Сосновский, с.п. Кременкульское, тер. СНТ Электрометаллург, ул. 11-й квартал 8-я, дом 1В.

Бухгалтерские регистры (оборотно-сальдовые ведомости) ООО «ГлаБухПлюс» в течение года в СНТ не предоставляет. В период проверки не была представлена сводная ОСВ за 2023г., следовательно, не представляется возможным провести полный анализ ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с статьей 20 Федерального законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ревизионная комиссия (ревизор) подотчетна общему собранию членов товарищества и обязана отчитываться об итогах ревизии перед общим собранием членов товарищества с представлением предложений об устранении выявленных нарушений.

РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Администрации СНТ «Электрометаллург» организовать работу с контрагентами СНТ «Электрометаллург» по сбору первичной документации для достоверного отражения операций по ведению бухгалтерского и налогового учета.
2. Членам Правления необходимо принять решение о восстановлении непрерывности бухгалтерского учёта.
3. Членам Правления необходимо принять решения по способу ведения бухгалтерского учёта, отказаться от услуг аутсорсинги и выполнить прием в штат главного бухгалтера.
4. Членам правления и ревизионной комиссии вынести вопрос о принятии главного бухгалтера или аутсорсинга на голосование садоводов, так как при переходе на аутсорсинг мнение садоводов никто не спрашивал.
5. Проведение инвентаризации регламентируется статьями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России №34н.

В связи с требованиями ФЗ 217, в части формирования имущества общего пользования, организовать до 30.06.2024г. года инвентаризацию имущества СНТ.

Ревизионная комиссия _____ Хворостьянова Е.В. _____Ульянова Т.Б.

_____ Шапортова А.Р.