

ОТЧЕТ

**о результатах проведения проверки
выполнение Правлением и его Председателем решений общих собраний
членов СНТ «Слава», законности сделок, совершенных органами
управления СНТ «Слава», состава и состояния имущества общего
пользования и финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»**

за период с 12.08.2019 г. по 26.06.2020 г. (11 месяцев)

Получатель: Правление СНТ «Слава»
Общее собрания садоводов
СНТ «Слава»

Июль 2020

Оглавление

1. Ведение бухгалтерского учета.	3
2. Общее имущество Товарищества и инвентаризация	3
3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	3
4. Выдача денежных средств в подотчет.....	5
5. Расходы на бензин и дизельное топливо.....	6
6. РКО банка.....	6
7. Расходы на канцелярские товары.....	7
8. Расходы на выплату заработной платы	7
Выводы по результатам проверки выполнения Правлением и его Председателем решений общих собраний членов Товарищества, законности сделок, совершенных органами управления Товарищества, состава и состояния имущества общего пользования и финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.....	9

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» (далее по тексту – Закон о СНТ) ревизионной комиссией СНТ «Слава» в составе Боголеповой Л. В., Пановой Н. В., Горбаченко Н.А. была проведена проверка за период с 12.08.2019 г. по 26.06.2020 г. (11 месяцев):

➤ выполнение Правлением товарищества и его Председателем решений общих собраний членов СНТ «Слава», законность сделок, совершенных органами управления СНТ «Слава», состав и состояние имущества общего пользования;

➤ финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава» (далее по тексту - Товарищество).

Проверка была проведена сплошным методом, перечень документов представленных к проверке указан в Приложении № 1 к настоящему отчету.

По результатам проверки выявлены следующие факты:

1. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в бухгалтерской программе 1С:Садовод. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Товариществе является главный бухгалтер Федоренко Н.А. (дата приема 09.01.2020г.).

На начало проведения проверки данные бухгалтерского учета в 1С: Садовод не соответствуют данным полученным от внешних источников (акты сверки с поставщиками, первичные расходные и приходные документы) и первичным документам (финансово-хозяйственные операции отражаются несвоевременно и не в полном объеме).

Ревизорами также установлено, что учет финансово-хозяйственных операций ведется в нескольких бухгалтерских программах, что указывает на ведение «двойной бухгалтерии». Основная база 1С:Садовод хранится на отдельном сервере арендованном у ИП Князевой Л. И.

2. Общее имущество Товарищества и инвентаризация

Ревизорами установлено, что в Товариществе не ведется учет имущества общего пользования и перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводится ежегодная инвентаризация активов (имущество, дебиторская задолженность и пр.) и обязательств. Из-за отсутствия учетных данных об имуществе общего пользования ревизоры не могут подтвердить информацию составе и состоянии имущества общего пользования Товарищества.

Ревизоры рекомендуют провести инвентаризацию имущества, находящегося на территории Товарищества, для выявления фактического наличия имущества общего пользования принадлежащего Товариществу. По результатам инвентаризации провести стоимостную оценку выявленного имущества общего пользования собственными силами Товарищества, либо с привлечением стороннего эксперта (оценщика) и поставить имущество на баланс Товарищества.

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Ревизорами установлено, что председателем Товарищества Григорьевым Л. И. в проверяемом периоде были заключены договоры и проведены сделки, без одобрения правлением Товарищества условий заключенных договоров, в том числе стоимости оказанных услуг (выполненных работ), что является нарушением п. п. 5 п.7 ст. 18 Закона о СНТ (Протоколы заседания правления СНТ «Слава» не представлены). Информация по данным контрагентам и выплаченным суммам за период с 12.08.2019г. по 31.05.2020г. (10 месяцев) приведена Таблице № 1.

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

Поставщики	ИНН	Виды оказанных услуг	Оплачено, руб.
Адвокат Ханова Дина Расимовна	744703764058	юридические услуги	11 000
ИП Дьяков Евгений Александрович	743700961867	насосы и прочие материалы	153 251
ИП Безруков Владимир Александрович	745210513411	услуги по доставке материалов (ремонт дорог)	143 900
ИП Князева Людмила Игоревна	744704581297	обслуживание оргтехники	4 000
ИП Петросян Зорик Дереникович	745013424233	ремонт дорог	175 000
ИП Чернов Евгений Олегович	745114394881	услуги по доставке материалов (ремонт дорог)	176 000
ООО ДОМ ВОРОТ	7453212574	ремонт шлагбаума	15 600
ООО ТРАНС-СЕРВИС	7448222827	поставка щебня, услуги спец. техники	416 100
ООО КА СОВЕТНИК	7447203236	услуги коллекторов	4 326
ООО КА СОВЕТНИК	7447203236	юридические услуги	180 000
ИТОГО			1 279 187

В отношении поставщиков перечисленных в Таблице № 1 были представлены договоры только с ИП Петросяном З. Д. (договор от 27.04.2020 №1/2020), ООО «Транс-Сервис» (договора аренды спецтехники от 01.05.2020 № 01/05), ООО КА «Советник» (договор на оказание коллекторских услуг от 05.2.2020г.).

Проанализировать предмет договора и обоснованность стоимости оказанных ООО КА «Советник» юридических услуг на общую сумму 180 000 руб. не представляется возможным, так как договор от 16.09.2019г. для проверки не был представлен.

В Таблице № 2 приведены данные по расходам на ремонт дорог за период с 12.08.2019г. по 26.06.2020г. (11 месяцев).

Таблица № 2

Поставщики	ИНН	Виды оказанных услуг	Оплата, руб.
ИП Безруков Владимир Александрович	745210513411	услуги по доставке материалов	143 900
ИП Петросян Зорик Дереникович	745013424233	ремонт дорог	175 000
ИП Чернов Евгений Олегович	745114394881	услуги по доставке материалов	176 000
ООО ТРАНС-СЕРВИС	7448222827	поставка щебня, услуги спец. техники	416 100
Итого			911 000

Сметой доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) не предусмотрены расходы на ремонт дорог, по факту сумма расходов на ремонт дорог составила 911 000 руб., таким образом, перерасход составил 911 000 руб., что указывает на не целевое расходование денежных средств Товарищества.

Для проверки обоснованности расходов на ремонт дорог были представлены только договоры, заключенные с ИП Петросяном З. Д. и ООО «Транс-Сервис».

Ревизорами были проанализированы договоры, заключенные с ИП Петросяном З. Д. и ООО «Транс-Сервис» и установлено следующее:

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

- первоначальный договор от 27.04.2020 №1/2020 с ИП Петросяном З. Д. (зарегистрирован 15.04.2020г.) был заключен на сумму 100 000 руб. для выполнения работ по исправлению профиля центральной дороги СНТ «Слава».

30.04.2020г. было заключено дополнительное соглашение к договору, в результате сумма договора была увеличена до 175 000 руб. Увеличение стоимости по договору произошло за счет дополнительных работ по грейдерованию второстепенной дороги СНТ «Слава» (стоимость 45 000 руб.) и услуг по вывозу мусора (стоимость 30 000 руб.);

- согласно условиям договора аренды спецтехники от 01.05.2020 № 01/05 заключенного с ООО «Транс-Сервис» (зарегистрировано 11.02.2020г.) в аренду предоставляется спецтехника, стоимость за каждую единицу устанавливается из расчета за рабочую смену (продолжительность 8 часов), при этом согласно условиям договора объем заявленных услуг оплачивается в размере не менее установленного минимального оплачиваемого времени – 8 часов. В приложении к договору установлена стоимость за услуги фронтального погрузчика в размере – 1 500 руб. за час.

Проанализировав первичные документы, выставленные ООО «Транс-Сервис» в адрес СНТ «Слава» (УПД № 26 от 08.05.2020г., УПД № 27 от 27.5.2020г.) ревизоры установили, что кроме услуг погрузчика, ООО «Транс-Сервис» оказывало услуги по предоставлению в аренду автовышки и катка (стоимость не определена в договоре), а так же реализовывало щебень и срез асфальтный (не предусмотрено договором аренды спецтехники от 01.05.2020 № 01/05).

Иные документы, подтверждающие дни предоставление спецтехники в аренду, время работы спецтехники, а так же расчет стоимости оказанных услуг (оплата почасовая) отсутствуют.

Ревизорами не была проанализирована обоснованность стоимости транспортных услуг по доставке материалов ИП Безруковым В. А. и ИП Черновым Е. О. из-за отсутствия договоров с данными ИП и транспортных накладных, на основании которых подтверждается расчет стоимости оказанных услуг и реальность их оказания (наличие информации о номерах автомобилей, ФИО водителей, место погрузки и разгрузки груза, наименование и количество перевозимого груза, дата рейса и т. д.).

4. Выдача денежных средств в подотчет.

За период с 12.08.2019г. по 26.06.2020г. (11 месяцев) председателем Товарищества Григорьевым Л. И. было снято с расчетного счета Товарищества на хозяйственные расходы денежные средства на общую сумму 397 197 руб. Общая сумма расходов по авансовым отчетам, подтвержденная первичными документами, которые были представлены ревизионной комиссии, составила 275 703 руб.

На 26.06.2020г. в подотчете у председателя Товарищества Григорьева Л.И. находятся денежные средства на общую сумму 141 494 руб. (397 197 руб. – 275 703 руб.)

Ревизорами установлено, что частично хозяйственные расходы по авансовым отчетам были подтверждены документами, относящимся к периоду, ранее даты вступления в должность председателя Товарищества Григорьева Л. И., сумма таких расходов составила 2 092 руб.

Так же установлено, что частично расходы по авансовым отчетам закрывались товарными чеками от поставщиков, которые были ликвидированы, а именно ИП Касимов М. К. (ИНН 282846855216, дата прекращения деятельности 17.07.2019г., вид деятельности - торговля розничная одеждой в специализированных магазинах ОКВЭД 47.71) и ООО «Оникс» (ИНН 7447235005, дата прекращения деятельности 12.07.2016г., вид деятельности - торговля автотранспортными средствами ОКВЭД 45.1) у которых были приобретены дрова на общую сумму 8 500 руб.

Выявлен товарный чек от ИП Хмелидзе Е. Л. (вид деятельности - торговля розничная в неспециализированных магазинах ОКВЭД 47.71) согласно которому, были оказаны

транспортные услуги на сумму 2 500 руб., акт об оказании услуг не представлен. Данный факт указывает на фиктивность произведенных расходов, с целью присвоения денежных средств.

Сметой доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) установлена сумма хозяйственных расходов в размере 200 000 руб., по факту за период с 12.08.2019г. по 31.05.2020г. (10 месяцев) председателем Товарищества Григорьевым Л. И. было потрачено 275 703 руб., перерасход составляет 75 703 руб. (275 703 руб. – 200 000 руб.).

5. Расходы на бензин и дизельное топливо

14.08.2019 г. с работниками Григорьевым Л. И., Ситниковым И. И. и Черкашиным В. И. были заключены соглашения к трудовым договорам (далее по тексту – Соглашение) на выплату компенсации за использование личных транспортных средств в служебных целях. По условиям Соглашения компенсация выплачивается в конце месяца на основании отчетов работника за предыдущий месяц (с приложением подтверждающих документов – чеков ККТ АЗС, путевых листов и пр.).

Ревизорами установлено, что фактически бензин и дизельное топливо (далее по тексту - ГСМ) списывался председателем Товарищества Григорьевым Л. И. на основании кассовых чеков АЗС через авансовые отчеты. ГСМ приобретался, в том числе и выходные дни (по графику работы председателя). Так же отсутствуют путевые листы, которые являются основным документом, подтверждающим расходование ГСМ на основании информации указанной в них: о показаниях одометра (количество пройденных автомобилем километров), время нахождения автомобиля в пути, сведения о собственнике (владельце) автомобиля сведения о водителе, цель поездки.

За период с 12.8.2019г. по 31.05.2020г. (10 месяцев) было приобретено ГСМ в количестве 12 606,88 л., в том числе бензин – 12 451,46 л., дизтопливо – 155,42 л. на общую сумму 60 704 руб.

6. РКО банка

Согласно смете доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание (далее по тексту - РКО) составляет 60 000 руб.

По факту за период с 12.08.2019г. по 26.06.2020г. (11 месяцев) комиссия банка за РКО составила – 110 564 тыс. руб., в том числе комиссия за выдачу наличных денежных средств с расчетного счета по бизнес-карте в ПАО Сбербанк - 60 969 руб., РКО ПАО Сбербанк – 20 716 руб., РКО ПАО Челиндбанк- 28 879 руб.

Превышение расходов по РКО за период с 12.08.2019г по 26.06.2020г. (11 месяцев) от запланированных в смете составило 55 564 руб. (110 564 руб. - 60 000 руб./12мес.*11мес.). Данное превышение возникло в результате начисления комиссии за выдачу наличных денежных средств с расчетного счета по бизнес-карте в ПАО Сбербанк. При этом данные расходы являются экономически необоснованными, так как у Товарищества была возможность выплачивать заработную плату на банковские карты сотрудникам, либо снимать денежные средства по чековой книжки под более низкий процент комиссии за снятие наличных.

Ревизорами установлено, что по условиям договора на банковское обслуживание, заключенного с ПАО Сбербанк, установлена комиссия банка за поступления переводов от физических лиц. В результате, происходит отвлечение денежных средств Товарищества на РКО банка, и соответственно уменьшение поступающих денежные средства на расчетный счет Товарищества. Так в апреле 2020 года была получена оплата от садоводов Товарищества в сумме 1 298 055 руб., комиссия банка составила 38 505 руб., сумма денежных средств, поступившая на расчетный счет Товарищества, составила 1 259 550 руб. (1 298 055 руб. - 38 505 руб.).

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

Со стороны председателя Товарищества Григорьева Л. В. никаких действий по снижению комиссии банка за принятие платежей от садоводов не предпринималось, так же данная проблема не была вынесена на обсуждение с членами правления Товарищества.

7. Расходы на канцелярские товары

Согласно смете доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания садоводов № 3 от 01.07.2019г.) расходы на канцлерские товары составляют 10 000 руб.

По факту за период с 12.08.2019г по 31.05.2020г. (10 месяцев) общая сумма расходов на канцелярские товары составила 12 242 руб., в том числе было приобретено по безналичному расчету у ООО «Комус Южный Урал» на сумму 4 839 руб., а так же за наличный расчет 30 пачек бумаги на сумму 7 403 руб. Перерасход составил 2 242 руб. (12 242 руб. – 10 000 руб.)

8. Расходы на выплату заработной платы

За период с 12.08.2019г. по 26.06.2020г. (11 месяцев) председателем Товарищества Григорьевым Л. И. было снято с расчетного счета Товарищества на выплату заработной платы через кассу 2 808 269 руб., фактическая сумма выплаты заработной платы за период с 12.08.2019г. по 10.06.2020г. (согласно представленным ведомостям по выплате заработной платы) составила 2 230 108 руб. Денежные средства в сумме 578 161 руб. (2 808 269 руб. – 2 230 108 руб.) в кассу Товарищества не сдавались. Таким образом, задолженность председателя Товарищества Григорьева Л. И. по денежным средствам снятых с расчетного счета на выплату заработной платы составила 578 161 руб.

Ревизорами установлено, что наличные денежные средства, снятые с расчетного счета Товарищества приходовались в кассу Товарищества несвоевременно и не в полном объеме (по мере выплаты заработной платы).

Информация по выплате заработной платы через кассу Товарищества за период с 12.08.2019г. по 10.06.2020г. (11 месяцев) представлена в Таблице № 3

Таблица № 3

Месяц	Снято с расчетного счета, руб.	Выплата через кассу, руб.
Август 2019	80 000,00	
Сентябрь 2019	245 950,00	115 950,00
Октябрь 2019	605 919,00	454 688,00
Ноябрь 2019	237 800,00	172 925,00
Декабрь 2019	185 000,00	262 000,00
Январь 2020	144 600,00	67 696,00
Февраль 2020	108 800,00	108 779,85
Март 2020	147 100,00	212 187,00
Апрель 2020	344 800,00	279 863,26
Май 2020	320 400,00	320 438,83
Июнь 2020	387 900,00	235 580,08
ИТОГО	2 808 269,00	2 230 108,02

Документы по выплате заработной платы через кассу (далее по тексту - платежные ведомости) заполнены с нарушением, например, в платежных ведомостях по выплате зарплаты за август 2019 года содержатся исправления, в них также отсутствуют номера и даты выплаты зарплаты, в платежных ведомостях № 11 от 22.04.2020г. и № 12 от 29.04.2020г.

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

отсутствует подпись бухгалтера, так же в платежных ведомостях не указаны сроки выдачи зарплаты и т.д.

Ревизорами установлено, что в проверяемом периоде имело место превышение количество работников, предусмотренное штанным расписанием Товарищества (утверждено Протоколом общего собрания садоводов № 3 от 01.07.2019г.), а так же превышение окладов, установленных штатным расписанием Товарищества (утверждено Протоколом общего собрания садоводов № 3 от 01.07.2019г.). Выявленные нарушения приведены в Таблице № 4.

Приказы о повышении окладов, дополнительные соглашения к трудовым договорам для проверки не были представлены, соответственно у ревизоров не было возможности проанализировать правомерность начисления и выплаты зарплаты по повышенным окладам.

Таблица № 4

Месяц	Превышение окладов по должностям от размеров, установленных штатным расписанием	Сумма превышения, руб.
Август 2019	дворник 7201 руб., моторист 10 507 руб. слесарь 19 341 руб., старший сторож 16 979 руб., сторожа 30 958 руб.	83 171
Сентябрь 2019	слесарь 19 895 руб., старший сторож 28 736 руб. дворник 5 719 руб., делопроизводитель 5 651 руб., моторист 10 506 руб.	70 507
Октябрь 2019	слесарь 5 898 руб., старший сторож 28 736 руб. сторожа 5 178 руб., электрик 12 455 руб., дворник 4 194 руб., делопроизводитель 6 969 руб., моторист 10 506 руб.	73 936
Ноябрь 2019	электрик 12 455 руб., дворник 246 руб., делопроизводитель 5 394 руб.,	18 093
Декабрь 2019	сторож 3457,6 руб., электрик 12 455 руб., дворник 248 руб., делопроизводитель 4 511 руб.,	20 672
Январь 2020	сторож 3 458 руб., электрик 12 455 руб., дворник 248 руб., делопроизводитель 4 511 руб.	20 672
Февраль 2020	сторож 3 301 руб., электрик 12 477 руб., делопроизводитель 7176 руб., старший электрик 7 877 руб., работники не оформлены 22 856 руб.	45 811
Март 2020	сторож 33 540 руб., электрик 12 477 руб., главный бухгалтер 7 376 руб., делопроизводитель 10 202 руб., моторист 24 088 руб., работники не оформлены 6 400 руб.	94 082
Апрель 2020	слесарь 18 866 руб., сторож 39 003 руб. электрик 12 477 руб., делопроизводитель 8814 руб.	79 152
Май 2020	слесарь 33 353 руб., сторож 91 204 руб., электрик 19 400 руб., главный бухгалтер 3 265 руб., дворник 9 569 руб., делопроизводитель 9 632 руб., контролер овощехранилища 4 361 руб., моторист 5 502 руб., председатель 7 830 руб., сварщик 5 502 руб., старший электрик 1 822 руб., старший слесарь 5 502 руб., работники не оформлены 13 128 руб.	210 071
Итого		716 163

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

Общая сумма начисленной заработной платы работникам по окладам, превышающим размер, установленный штатным расписанием Товарищества (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.), составляет 716 163 тыс. руб.

Выплаченная заработная плата сверх установленных окладов влечет дополнительную налоговую нагрузку по уплате НДФЛ сумме 93 101 руб. (716 163 руб.*13%) и страховых взносов в сумме 216 281 руб. (716 163 руб.*30,2%).

Ревизорами установлено, что в период с 16.10.2019г. по 15.04.2020г. выплачивалась заработная плата мотористу в полном объеме, при этом согласно штатному расписанию должность «моторист» является сезонной и водится на период с 15 апреля по 15 октября. Общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы мотористу за период с 16.10.2019г. по 15.04.2020г. составила 120 648 руб.

Так же в результате проверки правомерности начисления и выплаты заработной платы, ревизорами были выявлены лица, получавшие заработную плату без трудоустройства (трудовые договоры не были представлены, лица отсутствовали в штате Товарищества). Общая сумма выплат по таким работникам (Зубайдов Тоир Махмудович, Кудрявцева Ирина Викторовна, Ефимов Юрий Михайлович, Надоян Тамазик Мразович, Пономарев Андрей Иванович) составила 42 383 руб.

Выводы по результатам проверки выполнения Правлением и его Председателем решений общих собраний членов Товарищества, законности сделок, совершенных органами управления Товарищества, состава и состояния имущества общего пользования и финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

1. Учет финансово-хозяйственных операций ведется в нескольких бухгалтерских программах, что указывает на ведение «двойной бухгалтерии». Основная база 1С:Садовод храниться на отдельном сервере арендованном у ИП Князевой Л. И.

2. В Товариществе не ведется учет имущества общего пользования Товарищества (отсутствуют учетные данные) и перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводится ежегодная инвентаризация активов (имущество, дебиторская задолженность и пр.) и обязательств.

3. Договоры с поставщиками товаров (работ, услуг) заключались председателем Товарищества без одобрения правлением Товарищества, что является нарушением п. п. 5 п.7 ст. 18 Закона о СНТ

4. Денежные средства снимались с расчетного счета Товарищества и приходовались в кассу Товарищества не своевременно и не в полном объеме, то есть по мере наступления сроков выплаты заработной платы и в размере задолженности по выплате заработной платы. По состоянию на 26.06.2020г. в подотчете у председателя Товарищества Григорьева Л. И. находятся наличные денежные средства в сумме 719 655 руб. (578 161 руб. + 141 494 руб.).

5. Сметой доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) не предусмотрены расходы на ремонт дорог, по факту сумма расходов на ремонт дорог составила 911 000 руб., таким образом, перерасход составил 911 000 руб.

6. Сметой доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) сумма хозяйственных расходов составляет 200 000 руб., по факту за период с 12.08.2019г. по 31.05.2020г. (10 месяцев) председателем Товарищества Григорьевым Л. И. было потрачено 275 703 руб., перерасход составляет 75 703 руб. (275 703 руб. – 200 000 руб.).

*Отчет ревизоров о результатах финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Слава»
за период с 12.08.2019 года по 26.06.2020 года*

7. За период с 12.8.2019г. по 31.05.2020г. (10 месяцев) было приобретено ГСМ в количестве 12 606,88 л., в том числе бензин – 12 451,46 л., дизтопливо – 155,42 л. на общую сумму 60 704 руб., фактически ГСМ списывался председателем Товарищества Григорьевым Л. И. на основании кассовых чеков АЗС через авансовые отчеты. ГСМ приобретался, в том числе и выходные дни (по графику работы председателя) и списывался без заполнения путевых листов, которые являются основным документом подтверждающим расходование ГСМ на основании информации указанной в них о показаниях одометра (количество пройденных автомобилем километров), время нахождения автомобиля в пути, сведения о собственнике (владельце) автомобиля сведения о водителе, цель поездки.

8. Сметой доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) расходы на канцлерские товары составляют 10 000 руб. По факту за период с 12.08.2019г по 31.05.2020г. (10 месяцев) общая сумма расходов на канцелярские товары составила 12 242 руб., в том числе было приобретено по безналичному расчету у ООО «Комус Южный Урал» на сумму 4 839 руб., а так же за наличный расчет 30 пачек бумаги на сумму 7 403 руб. Перерасход составил 2 242 руб. (12 242 руб. – 10 000 руб.).

9. Согласно смете доходов и расходов на 2019 год (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.) комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание (далее по тексту - РКО) составляет 60 000 руб. Превышение расходов по РКО за период с 12.08.2019г по 26.06.2020г. (11 месяцев) от запланированных в смете составило 55 564 руб. (110 564 руб. - 60 000 руб./12мес.*11мес.). Перерасход возник в результате начисления комиссии за выдачу наличных денежных средств с расчетного счета Товарищества по бизнес-карте в ПАО Сбербанк, при этом данные расходы являются экономически необоснованными, так как у Товарищества была возможность выплачивать заработную плату на банковские карты сотрудникам, либо снимать денежные средства по чековой книжки под более низкий процент комиссии за снятие наличных.

10. Общая сумма начисленной заработной платы работникам по окладам, превышающим размер, установленный штатным расписанием Товарищества (утверждено Протоколом общего собрания членов Товарищества № 3 от 01.07.2019г.), составляет 716 163 тыс. руб.

11. Выплаченная заработная плата сверх установленных окладов влечет дополнительную налоговую нагрузку по уплате НДФЛ в сумме 93 101 руб. (716 163 руб.*13%) и страховых взносов в сумме 216 281 руб. (716 163 руб.*30,2%).

12. За период с 16.10.2019г. по 15.04.2020г. выплачивалась заработная плата мотористу в полном объеме, при этом согласно штатному расписанию должность «моторист» является сезонной и водится на период с 15 апреля по 15 октября. Общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы мотористу за период с 16.10.2019г. по 15.04.2020г. составила 120 648 руб.

13. Установлено неправомерное начисление и выплата заработной платы лицам без трудоустройства в Товарищество (трудовые договоры не были представлены, лица отсутствовали в штате Товарищества). Общая сумма выплат по таким работникам (Зубайдов Тоир Махмудович, Кудрявцева Ирина Викторовна, Ефимов Юрий Михайлович, Надоян Тамазик Мразович, Пономарев Андрей Иванович) составила 42 383 руб.

Ревизионная комиссия СНТ «Слава»:

Председатель: _____

Ревизор: _____

Ревизор: _____

Л.В. Боголепова

Н.В. Панова

Н.А. Горбаченко

«15 » июля 2020 г.