

АКТ
Проверки финансово-хозяйственной деятельности
за 2020 год.

«14» ноября 2021г

г. Краснодар

Ревизионная комиссия в составе:

Председатель РК - Марченко И.В.

Члены комиссии РК - Лаврова И.Н.

Середкина О.А.

Нами была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Северное» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность НСТ «Северное» за указанный период были:

- председатель НСТ «Северное»: Манукян Л.А. - с 05.11.2012г. по настоящее время

- бухгалтер Икоева М.В. с 05.02.2019г по 14.06.2020г.

Бухгалтер Мурзакова Е.А. с 27.06.2020 по 31.10.2020г

На проверку были предоставлены за проверяемый период следующие документы: первичные кассовые документы, ведомости учета поступления денежных средств от садоводов в разрезе видов платежей, авансовые отчеты, банковские выписки; договоры, первичные документы по поставщикам.

Бухгалтерский учет НСТ «Северное» с января 2019 года ведется в программе "1С ЖКХ".

С 09.01.2019г. открыт расчетный счет в банке «Кубань Кредит» (р/сч № 40703810000780000003).

ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ ОТРАЖЕНИЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Остаток денежных средств на 01 января 20 года составил на р/с– 58 302,70 руб. (в т.ч. остаток по Банку «ПАО Первомайский» - 1 800,00 руб.)

При проверке поступивших за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. денежных средств выявлено следующее:

№ п/п	Вид поступления	Итого поступило денежных средств (руб.)
1	За электроэнергию всего, в том числе:	13 621 280,77
1.1.	Электроэнергия по счетчикам садоводов	11 445149,72
1.2.	Потери в ЛЭП	1 621778,31
1.3.	Целевой взнос на подключение	320 000,00
1.4	Центральное освещение	234352,74
2	Мусор	1 142 593,11
	2020	911 874,18

	2019	127 474,04
	2018	41 788,06
	2017	24 684,00
	2016	11 768,00
	2015-2011гг	25 004,83
3	Членские взносы, в том числе:	2 327 636,18
	2020	1 532 070,42
	2019	440 480,91
	2018	134 019,58
	2017	92 967,96
	2016	49 991,11
	2015	30 160,08
	2014	23934,81
	2013	24 011,31
4	Пени,полученные по членским взносам	10 483,20
5	Дополнительные взносы	94 235,87
	2020	2315,36
	2016	32 637,14
	2015	25 966,40
	2013	33 316,97
6	Вступительные	8 855,15
7	Счетчик однофазный	47 071,23
8	Счетчик трехфазный	199 722,40
9	Абон. плата АСКУЭ	1 137,98
10	ООО «Инновационные технологии» аренда временного пользования несущих конструкций (опор) воздушных линий	72 000,00
11	Погашение Автомобилиста	580 687,54
12	АРГОС Учет (возврат ошибочно перечисленных денежных средств за программу 1С) 10.12.2020 г.	16 810,00
13	ОСП по Прикубанскому округу г. Краснодар	7 802,13
	ИТОГО поступило	18 125 350,18

При проверке израсходованных денежных средств за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. выявлено следующее:

№ п/п	Вид расхода	ИТОГО израсходовано денежных средств
1	За электроэнергию ПАО «ТНС энергоКубань»	15 270 711,13
2	За мусор	968 582,98
3	Налоги (НДФЛ, ФСС, ПФР, ФОМС, штрафы, пени)	484 511,68
4	Заплата за 2020 г	836 576,21
5	Хоз.расходы (автомат электро, лампы)	3 900,00
6	Под.отчет счет 57	10 351,15
7	АРГОС УЧЕТ ООО (программа)	16 810,00
8	АГРОС КОНСАЛТ (за программу 1С садовод)	16 810,00
9	Расходы на услуги банка	21 856,99
10	Газета „Краснодарские известия,, кубанские новости объявления в СМИ	4 375,00
11	Телерадиокомпания НТК объявления в СМИ	1 500,00
12	Расходы (, Шурыгин С.А.-тонер, ФРЭЙМ –пломбы)	7 896,00
13	Расходы по приобретению АСКУЭ Деловые линии, Диалог.телеметрия	366 162,00
14	Завацкий Л.В. – ремонт компьютера	6 200,00
15	Иванько В.А. – приобретение компьютера	21 042,00
16	Обслуживание программы 1С ООО Интерсофт сервис	5 200,00
17	Электронная отчетность – ИП Икоева М.В.	4 900,00
18	Электротовары Комплект Л	14 323,72
19	Канцтовары ООО Комус-Кубань	10 579,48
20	Электротовары Русский Свет	10 300,00
21	Электротовары ЭЛТЭК	24 961,20
22	Мелантьев В.В. – оплата за покос травы с учетом страховых взносов	24 500,00
23	Свиридова – оплата по суду	14 052,60
24	Огнев С.В. в под. отчет	15 168,41
	ИТОГО расходы	18 161 286,40

Остаток денежных средств на 01 января 2021 года составил – 37 550,74 руб.

В том числе:

в кассе - 0,00руб.
на расчетном счете - 22 366,48руб.
Банк «Кубань Кредит» - 20 566,28руб.
Банк «ПАО Первомайский» - 1 800,00 руб.
На корпоративной карте - 15,85 руб.
В подотчете Огнев С.В. - 15 168,41 руб.

ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ ЗА МУСОР.

За проверяемый период вывоз мусора с территории НСТ «Северное» осуществлялся компанией АО "Мусороуборочная компания", с которой 19.07.2017г. заключены договора:

- Договор №10805/НК от 19.07.2017г. – на услуги по обращению ТКО (вывоз мусора);
- Договор №10805/СМПС от 19.07.2017г. –на содержание мест первичного сбора отходов.

По состоянию на 01 января 2020 года задолженность НСТ «Северное» перед АО "Мусороуборочная компания" за услуги по вывозу мусора представляет собой сумму – **68 725,88руб.**, в том числе:

52 868,50руб. - дог.№10805/НК от 19.07.2017г. на обращение ТКО

15 857,38руб. - дог.№10805/СМПС от 19.07.2017г. на содержание мест первичного сбора отходов

За проверяемый период было собрано средств с садоводов на вывоз мусора в сумме **2 106 062,55руб.**

Поступило от садоводов на вывоз мусора, в том числе по годам:	2 106 062,55
2020	968 582,98
2019	899 262,37
2018	135 437,32
2017	44 719,34
2016	18 960,00
2015-2011гг	39 100,54

За проверяемый период Мусороуборочной компанией было выставлено счетов за оказанные услуги по вывозу мусора в сумме **899 847,10 руб.** и погашена задолженность НСТ в размере — **968 582,98 руб.**

По состоянию на 31 декабря 2020 года переплата НСТ «Северное» за услуги по вывозу мусора составила **10,00 руб.**

Наименование мусороуборочной компании	Задолженность по расчетам за мусор с мусороуборочными компаниями, руб. («-» переплата; «+» задолженность)	Оказано услуг Мусороуборочными компаниями, согласно актов выполненных работ, руб.	Оплачено за услуги по вывозу мусора НСТ «Северное» за проверяемый период, руб.	Задолженность по расчетам за мусор с мусороуборочными компаниями, руб. («-» переплата; «+» задолженность)
Задолженность (общая сумма долга) на 01.01.2020г, в том числе:	68 725,88			
АО "Мусороуборочная компания" дог.№10805/НК от 19.07.2017 на обращение ТКО	52 868,50	696 998,41	749 876,91	-10,00
АО "Мусороуборочная компания" дог.№10805/СМПС от	15 857,38	202 848,69	218706,07	0,00

19.07.2017 на содержание мест первичного сбора отходов				
Всего за проверяемый период		899 847,10	968 582,98	
Задолженность (общая сумма долга) на 31.12.2020г				-10,00

Данная задолженность погашена 31.12.2020г. в полной сумме.

Разница между собранными с садоводов и уплаченными в мусороуборочную компанию денежными средствами в сумме **174 019,13руб.** направлена НСТ в счет погашения задолженности по электроэнергии.

собрано денег с садоводов в 2020 году	оплачено в Мусороуборочные Компании 2020 год	Остаток(+)/нехватка(-) денег
1 142 602,11	968 582,98 (899847,10 + 68 725,88)	+ 174 019,13

Данная разница объясняется тем, что при переходе садоводов из категории «не живущих участков» в категорию «постоянно проживающие» производится пересчет тарифов.

ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ с ОАО «Кубаньэнергосбыт».

За проверяемый период поставка электроэнергии на территорию НСТ «Северное» осуществляется ПАО «ТНС Энерго Кубань», на основании договора №1160022 от 01.01.2007г.

По состоянию на 01 января 2020 года долг НСТ «Северное» перед ПАО «ТНС Энерго Кубань» составляет **3 882 891,39руб.**, в том числе:

по основному долгу - 3 044 867,87руб.

по пеням - 838 023,52руб.

За проверяемый период было собрано средств с садоводов, на уплату электроэнергии в сумме **13 301 128,77руб.**

ПАО «ТНС энерго Кубань» в проверяемом периоде было выставлено счетов за оказанные услуги по поставленной электроэнергии в сумме **17 162 445 ,42руб.** и с учетом задолженности НСТ на 01.01.2020г. (в размере **-3 044 867,87руб.**), в общей сложности сумма задолженности составляет **17 336 341,33руб.**

Нашим НСТ в погашение задолженности уплачено денежных средств в сумме **15 683 182,47руб.**

По состоянию на 31 декабря 2020 года долг НСТ «Северное» перед ПАО «ТНС Энерго Кубань» по *основному долгу* составляет **4 524 130,82руб.**

За период с 01 января 2020г. по 31 декабря 2020г. по *основному долгу* ПАО «ТНС Энерго Кубань»

Период	Получено денег от садоводов на электричество, руб.	Оказано услуг электричество, согласно, актов выполненных работ, руб.	Оплачено за услуги по поставке за электричество НСТ «Северное», руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Задолженность на 01.01.2020</i>		<i>3 044 867,87</i>	
Январь-декабрь 2020г		<i>17 162 445,42</i>	<i>15 683 182,47</i>
<i>Итого</i>		<i>20 207313,29</i>	<i>15 68 3182,47</i>
<i>Задолженность на 31.12.2020</i>		<i>4 524 130,82</i>	

За период с 01 января 2020г. по 31 декабря 2020г. по начисленным *пеням* ПАО «ТНС энерго Кубань»:

Период	Оказано услуг электричество, согласно актов выполненных работ, руб.	Оплачено за услуги по поставке за электричество НСТ «Северное», руб.
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Задолженность на 01.01.2020</i>	<i>838 023,52</i>	
Январь-декабрь 2020г	<i>479 665,31</i>	<i>30 484,62</i>
<i>Итого</i>	<i>1 317 688,83</i>	<i>30 484,62</i>
<i>Задолженность на 31.12.2020</i>	<i>1 287 204,21</i>	

Таким образом, *общая сумма* долга НСТ «Северное» перед ПАО «ТНС Энерго Кубань» на 31.12.2020г. составляет **5 811 335,03руб.**, в том числе:

По *основному долгу*: **4 524 130,82руб.**

По *начисленным пеням*: **1 287 204,21руб.**

По состоянию на 31.10.2020г. *общая сумма* задолженности (включая пени) перед ПАО «ТНС Энерго Кубань» составляет **4 318 810,46руб.**

Обращаем Ваше внимание, что в данной сумме долга, так же учтены потери электроэнергии на линии, которые должны быть распределены ПАО «ТНС энерго Кубань» на всех субабонентов. Данное распределение осуществляется на основании расчета потерь электроэнергии на линии и в трансформаторах, осуществленного специализированной организацией.

В 2015 году специализированной организацией ОАО «Энергосервис-Кубани» на основании договора №10/3-2015 от 04.05.2015г. был проведен Расчет технологических потерь электрической энергии при передаче по электрическим сетям НСТ «Северное» в соответствии с требованиями приказа Минэнерго РФ №326 от 30.12.2008г.

Председателем правления НСТ «Северное» ведется постоянная работа по вопросу взыскания суммы долга с субабонентов.

По состоянию на текущий момент, подписанное с суббонендом НСТ «Автомобилист» мировое соглашение от 07.09.2020г. на оплату задолженности по потерям (приходящиеся на их потребление) и возникшим по ним пеням (которые отражены в карточке расчетов в ПАО «ТНС Энерго Кубань» по нашему садоводству) погашено полностью, в размере: 1 706 681,86руб. в том числе:

долг по потерям- 780 394,54руб,
долг по начисленным пеням- 926 287,32руб.

Так же в октябре 2019годаГУ КК "Краснодаравтодор» подписано согласие в погашении задолженности по потерям (за период 2010г - сентябрь 2019г), приходящихся на их потребление, на общую сумму 187 543,31руб., в том числе:

долг по потерям -173856,04руб.
долг по начисленным пеням - 13 687,27руб.

На основании данного документа ГУ КК "Краснодаравтодор" должно направить письмо в ПАО «ТНС энерго Кубань» о переносе данной суммы долга с лицевого счета НСТ «Северное» на их лицевой счет.

В текущем году Председателем правления НСТ «Северное» продолжается работа по данному вопросу.

Таким образом, сумма общего долга нашего НСТ перед ПАО «ТНС Энерго Кубань» должна быть уменьшена на общую сумму **187 543,31 руб.**

Помимо суббонендов, в нашем садоводстве имеются неплательщики по задолженности за электроэнергию.

Садоводами, постоянно проживающими в НСТ, не сдаются вовремя (ежемесячно) показания по электроэнергии. Бывают случаи не сдачи показаний по полгода и более.

Так же, среди садоводов-должников есть такие, которые сознательно не оплачивают потери в ЛЭП, приходящиеся на их расход кВт. Общим собранием садоводов в 2015 году было утверждено, что при оплате электроэнергии садоводы должны оплачивать и потери в ЛЭП, приходящиеся на израсходованные киловатты.

Так, например, *выборочно* по состоянию на 1 ноября 2021 (в процессе текущей проверки):

№ п/п	№ участка, ФИО	Дата	Итого долг по участку
1	135-Орел А.Г.	31.10.2021	840931,75
2	212-Гижлярян А.	31.10.2021	58523,57
3	708-Адымишина Ж.В.	31.10.2021	133010,28 (в ноябре погашено)
4	859-Берегчай Н.М.	31.10.2021	69884,34
5	717-Бутусова В.Н.	31.10.2021	84147,15
6	304-Григорян А.А.	31.10.2021	34525,56
7	306-Броожожанский Е.В.	31.10.2021	123954,21
8	300-Мищенко С.В.	31.10.2021	207389,20
9	18-Филон И.П.	31.10.2021	101006,12
10	529-Дмитриева Н.В.	31.10.2021	54701,71
	Всего:		1 708073,89

Обращаем внимание садоводов, необходимо своевременно гасить свои долги.

Рекомендуется:

- Членам правления регулярно проводить комиссионной проверки снятия контрольных показаний счетчиков, принять меры по взысканию задолженности с садоводов;
- Продолжать работу по взысканию сумм долга по потерям и возникшей в связи с этим неоплатой пени с ГУ КК "Краснодаравтодор", а так же с садоводов нашего НСТ

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

В ходе проверки порядка учета основных средств в НСТ „Северное,, грубых нарушений не установлено:

Рекомендуется:

- При учете основных средств руководствоваться требованиями норм законодательства;

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кассовые операции за 2020год не проводились, все операции по лицевым счетам ведутся на расчетном счете НСТ «Северное»

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

В ходе проверки порядка учета материалов в НСТ «Северное», грубых нарушений не установлено.

Рекомендуем:

Ежегодно, перед составлением годового бухгалтерского баланса, проводить инвентаризацию материалов, числящихся на счете учета материалов.

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.

В ходе проверки правильности начисления заработной платы и страховых взносов грубых нарушений не установлено.

Заработная плата начисляется согласно штатного расписания и табеля учета рабочего времени.

ПРОВЕРКА ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ на 2020 год

Смета НСТ «Северное» на 2020 год утверждена Общим собранием садоводов от 23.09.2019г

	Наименование статьи дохода/расхода	сумма за мес.	Планируемая сумма за год	Фактическое исполнение (начисление) сметы за год	Результат исполнения сметы (перерасход(+) / экономия(-))
	ДОХОДЫ				
1	Членские взносы итого, в том числе:		2 160 000,00	2 327 636,18	167 636,18
	Членский взнос за 2020г		2 160 000,00	1 532 070,42	-627 929,58
	Членский взнос за 2019г		0,00	440 480,91	440 480,91
	Членский взнос за 2018г		0,00	134 019,58	134 019,58
	Членский взнос за 2017г		0,00	92 967,96	92 967,96
	Членский взнос за 2016г		0,00	49 991,11	49 991,11
	Членский взнос за 2015г		0,00	30 160,08	30 160,08

	Членский взнос за прошедшие периоды (2014-2011)		0,00	47 946,12	47946,12
2	Вступительные взносы		0,00	8 855,15	8 855,15
	ИТОГО ДОХОДЫ:		2 160 000,00	2 336 491,33	176 491,33
	РАСХОДЫ				Результат исполнения сметы (перерасход(+) / экономия(-))
1	заработная плата сотрудников ВСЕГО, в том числе	89 500,00	1 163 500,00	1 000 263,49	163 236,51
	председатель	25 000,00	325 000,00	300 174,21	24 825,79
	бухгалтер	20 000,00	260 000,00	263 283,44	- 3283,44
	электрик	15 000,00	195 000,00	162 681,82	32 318,18
	энергетик	5 000,00	65 000,00	59 750,00	5 250,00
	учетчик	9 500,00	123 500,00	34 374,02	89 125,98
	рабочий по уборке	15 000,00	195 000,00	180 000,00	15 000,00
2	налоги с зар.платы (30,2%)	51 283,50	346 398,00	302 428,60	43 969,40
3	концелярские, почтовые и хозяйственные расходы:		117 862,00	47 642,38	70 219,62
4	расчетно-кассовое обслуживание	2500,00	30 000,00	21 783,24	8 216,76
5	обслуживание электролинии		50 000,00	60 884,92	-10884,92
6	ремонт дороги		50 000,00	0,00	50 000,00
7	Ремонт оргтехники		3 000,00	6200,00	-3200,00
8	Сдача электронной отчетности через 1С за год		4900,00	4900,00	0,00
9	обслуживание бух.программы 1С		12 000,00	6730,00	5 270,00
10	судебные расходы		50 000,00	39 929,30	10 070,70
11	услуги на юридические, информационные и консультационные услуги		80 000,00	24705,25	55 294,75
12	Ремонт здания НСТ		30 000,00	0,00	30 000,00
13	Ограничители мощности для перетока электроэнергии (НСТ «АВТОМОБИЛИСТ»)		30 000,00		30 000,00
14	Абонентская плата за услуги связи, СМС оповещения		5 000,00	150,00	4 850,00
15	Непредвиденные расходы на экстренные нужды		37 143,00	0,00	37 143,00
	ИТОГО РАСХОДЫ:		2 009 803,00	1 515 617,18	494 185,82
	ИТОГО ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ ("+" экономия; "-"		0,00	494 185,82	

По итогам сметы за 2020 г. перерасхода нет.

ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ САДОВОДОВ ПО ПЛАТЕЖАМ в НСТ

Обращаем Ваше внимание, что в нашем НСТ имеют место случаи не своевременной уплаты садоводами членских взносов, дополнительных взносов (предусмотренных общими собраниями садоводов), погашения задолженности за электроэнергию, по потерям в ЛЭП, за центральное освещение, за мусор.

Садоводам-должникам бухгалтерией предоставляются выписки из лицевых счетов с указанием суммы долга и расшифровкой по видам платежей, в которых они подписываются, что ознакомлены. Так же имеются заявления должников с просьбой об отсрочке платежа.

Несмотря на это, садоводы-должники не стараются погасить свои долги.

Так же имеют место случаи отражения, поступивших на расчетный счет денежные средства отражены в учете как невыясненные поступления.

Обращаем внимание, что данная ситуация возникла в результате неправильного заполнения садоводами платежного документа. Во избежание не корректного отражения оплаченных садоводами сумм на лицевом счете участка **следует при перечислении денежных средств на счет НСТ «Северное» в платежном поручении, в графе «Назначение платежа» обязательно указывать следующую информацию:**

- НОМЕР УЧАСТКА;
- ФИО владельца;
- за что производится перечисление и в какой сумме.

Для упрощения расчетов с садоводами и по решению общего собрания была приобретена специализированная программа «1С для управляющих компаний ЖКХ, ТСЖ, УК», предназначенная для ведения учета в разрезе «коммунальных» платежей садоводов.

Особенность этой программы предусматривает начисление платежей в специальном блоке «1С-ЖКХ» программы, данные из которого по концу месяца регламентированной операцией переносятся в блок «1С-Бухгалтерия».

Рекомендуем:

Регулярно проводить сверку расчетов со всеми садоводами.

При переносе данных в программе из блока «1С-ЖКХ» в блок основной программы («1С-Бухгалтерия») анализировать и внимательно сверять данные.

ПРОВЕРКА ФИНАНСОВО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПЕРИОД НОЯБРЬ 2020г, ДЕКАБРЬ 2020г, ЯНВАРЬ 2021г.

В результате проведения группой лиц несанкционированного собрания, проведенного с нарушением норм Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017г. «По ведению гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» произошел переход полномочий председателю правления к Огневу С.В. с 28.10.2020. Решением суда протокол данного собрания НСТ Северное, от 17.10.2020г и принятые на нем решения признаны, недействительными. Соответственно произведенные расходы в период ноябрь 2020г - январь 2021г не правомерны.

В период деятельности Огнева С.В. (ноябрь, декабрь 2020г, январь 2021г) с расчетного счета были произведены следующие расходы.

Все нижеперечисленные произведенные расходы не предусмотрены сметой на 2020г или превышают утвержденные сметой суммы расходов.

№ п/п	Наименование расхода	Цель расхода	Списано с расчетного счета	
			Дата	Сумма
1	Выдано в подотчет			15 168,41
	Огнев С.В. по а/о 1 от 30.11.2020	Перечислено в подотчет, цель расхода не известна, авансовый отчет не предоставлен.	16.12.2020	10 102,00
	Огнев С.В. по а/о 2 от 25.12.2020	Перечислено в подотчет, цель расхода не известна, авансовый отчет не предоставлен.	25.12.2020	5 066,41
2	Приобретение электротоваров			35 730,28
	ООО «Комплект-ЭЛ» по сч.3109 от 20.11.2020	электротовары	20.11.2020	14 323,72
	ООО «Элтэк» по сч.25978 от 27.11.2020	Лампы светодиодные ЛЭД 50w-4шт, ЛЭД 30w-10шт	30.11.2020	4 415,78
	ООО «Элтэк» по сч.27100 от 09.12.2020	Выключатель автоматический С25А-25шт, ЗРС16А-10шт	16.12.2020	6 690,78
	ООО «Русский свет» сч.УТ-11269 от 23.12.2020	Выключатель автоматический	23.12.2020	10 300,00
3	Приобретение канцтоваров			10 579,48
	ООО «Комус-Кубань» по сч.0VT/2825326/31798634 от 12.11.2020г	За бумагу (15 пачек)	18.11.2020	3 796,96
	ООО «Комус-Кубань» по сч.0VT/2825326/32147954 от 07.12.2020г	Канцтовары (ручки шариковые-100шт, пленка для ламинирования-2 уп., степлеры 2шт – за 874,03, и прочие канцтовары)	08.12.2020	6 782,52
4	Публикации в СМИ			1 575,00
	ООО «Газетно-Информационный комплекс «Кубанские новости» по сч. 915 от 09.11.2020	Публикация информационного материала в газете «Кубанские вести» №177 от 13.11.2020 о смене председателя.	10.11.2020	1 575,00
5	Платежи в бюджет			6 000,00
	ИФНС №4	Госпошлина в суд. Подача иска на председателя Манукян Л.А.	11.11.2020	6 000,00
6	Прочие расходы			38 348,00
	ИП Шурыгин Сергей Александрович по сч.16693 от 06.12.2020	Тонер для картриджа	08.12.2020	496,00
	ООО «АРГОС КОНСАЛТ» по сч. БЗ-3761 от 09.12.2020	Услуги по сопровождению, модификации и адаптации	11.12.2020	16 810,00

		программы ЭВМ- 1С-Садовод» + отчетность на 12мес.		
	ИП Иванько Вадим Анатольевич по сч.117 от 21.12.2020	За Ноутбук Dell 15-3567 S/N 7L950Г2, цвет черный	21.12.2020	21 042,00
	ИТОГО (п.1 – п.6)			107 401,17
7	Заработная плата			211 260,20
	Ноябрь 2020 г	з/пл за октябрь 2020г, и аванс за ноябрь 2020г - уборщик территории		13 050,00
	Декабрь 2020г	з/пл. за ноябрь, декабрь 2020г: Электрику, бухгалтеру, председателю, уборщик территории, энергетику		124 627,00
	Январь 2021г	з/пл., аванс за январь 2021г, и отпускные уборщик территории.		73583,20
8	Налоги с заработной платы			100793,93
	НДФЛ, Страховые взносы	Ноябрь 2020г		34 422,43
	НДФЛ, Страховые взносы	Декабрь 2020г		64 476,50
	НДФЛ, Страховые взносы	Январь 2021г		1 895,00
	ВСЕГО			419 455,30

Авансы и заработная плата выплачивались с нарушением сроков и размера выплаты. Сроки выплаты закреплены в ст.136 ТК РФ. Нарушения сроков выплаты авансов и заработной платы влечет за собой ответственность работодателя административную (ст. 5.27 КоАП), и материальную ответственность ст. 236 ТК РФ.

Административная ответственность применяется только при наличии вины работодателя.

Административное наказание первичное (п. 1 ст. 5.27 КоАП):

- предупреждение или штраф в 1 000–5 000 руб. для должностных лиц;
- штраф для виновника – юр. лица — 30 000–50 000 руб.

Административное наказание повторное (п. 2 ст. 5.27 КоАП):

- дисквалификация на 1–3 года или штраф в 10 000–20 000 руб. для должностных лиц;
- штраф для виновника – юр. лица — 50 000–70 000 руб.

Материальная ответственность (ст. 236 ТК РФ) выражается в денежной компенсации за каждый день задержки, исчисляемой из 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы, положенной к выплате (за минусом НДФЛ). Это минимальный размер компенсации. Никаких заявлений от работника на ее получение не требуется — она должна быть выплачена вместе с задержанными суммами.

При передаче дел Огневым С.В. не переданы:

- Приобретенные материальные ценности (ноутбук, электротовары, канцелярские товары);
- Документы по начислению и выплате заработной платы, Табеля учета рабочего времени;
- Кадровые документы(приказы на прием, на увольнение, на отпуск, трудовые договора с вновь принятыми работниками, личные дела сотрудников, должностные инструкции, журналы первичного инструктажа, документы, подтверждающие квалификацию электрика и энергетика);

- Первичные учетные документы (договоры с поставщиками покупателями и прочими контрагентами, акты, накладные и т.п.), документы, подтверждающие факт получения покупателем товаров (работ, услуг) от поставщиков;
- Авансовые отчеты, подтверждающие правомерность получения и расходования денежных средств в подотчете;
- Отчетность во внебюджетные фонды, налоговая отчетность;
- Регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерские справки;
- Первичные документы по учету материалов (Карточки учета материалов, Приходные ордера по форме № М-4, Требования - накладные по форме № М-11, Акты на списание материалов);

В период руководство Огнева С.В. предприятием не сдавались своевременно отчеты:

В Пенсионный фонд РФ следующие отчеты:

❖ **Отчет СЗВ – ТД.** Данный отчет не сдан на сотрудников при приеме и увольнении в количестве 10 человек. В случаях приема и увольнения работника, данный отчет должен подаваться в ПФР не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего документа о приеме на работу или увольнении. Работодатель несет ответственность за непредставление в установленный срок отчета.

(Согласно ст. 17 закона № 27-ФЗ «О персонифицированном учете...», предусматривающую за непредставление сведений или некорректные данные штраф в размере 500 руб. за каждое застрахованное лицо.

Кроме того, получить штраф за не вовремя поданный отчет СЗВ-ТД вполне реально и в рамках КоАП. За нарушения в области трудового законодательства отвечает ст. 5.27 КоАП. Санкция составляет:

- для должностных лиц — 1000-5000 руб.;
- для ИП — 1000-5000 руб.;
- для организаций — 30 000-50 000 руб.

При повторном нарушении суммы возрастают: для должностных лиц и ИП — 10 000-20 000 руб. или дисквалификация; для компаний — 50 000-70 000 руб.

❖ **Отчет СЗВ –М.** Предоставляется в ПФР ежемесячно, включает в себя сведения по каждому работающему, в т.ч. по договорам ГПХ, физическому лицу. В отчеты были включены не все физические лица, работающие в НСТ «Северное».

Законодательно предусмотрены финансовые санкции за непредставление данного отчета в установленный срок, либо представления не полных (либо не достоверных сведений). Согласно ст. 17 закона № 27-ФЗ «О персонифицированном учете...», предусматривающую за непредставление сведений или некорректные данные штраф в размере 500 руб. за каждое застрахованное лицо

В Налоговую инспекцию по г. Краснодару № 4:

1. Расчет по страховым взносам за 2020 год. Срок сдачи не позднее 30.01.21 г не сдан.
2. Отчет по форме 6-НДФЛ за 2020 г следует сдать корректировку, после предоставления Огневым С.В. первичных бухгалтерских документов, подтверждающих правильность и полноту начисления и выплаты заработной платы за ноябрь 2020 г, декабрь 2020 г и январь 2021 г.

ВЫВОДЫ:

1. За период руководства Огнева С.В. произведено не подтвержденных расходов на сумму **107 401,17руб.**
2. Так же имеют место расходы, сумма которых на данный момент не известна и представляют собой отложенные во времени расходы НСТ в виде сумм штрафных санкций, которые будут выставлены налоговым органом и внебюджетными фондами за несвоевременную сдачу отчетности и за некорректность (не достоверность) сведений, отраженных в отчетности предоставленной в соответствующие инстанции.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ:

Следует отметить, что, не смотря на определенные трудности, в работе правления и остального персонала нашего НСТ, осуществляется работа, направленная на улучшение инфраструктуры садоводства.

В связи с проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Северное» и выявленными в ходе проверки нарушениями рекомендуется:

- Правлению НСТ вести активную работу по взысканию долгов с наших садоводов-неплательщиков. Организовать работу, направленную на их розыск, рассылку извещений о суммах задолженности и подачи в суд заявлений о взыскании долгов.
- Производить ежегодную инвентаризацию материальных ценностей НСТ в соответствие с требованиями норм законодательства, отражая её результаты в бухгалтерском учете и оформив необходимые первичные документы (приказ на проведение инвентаризации, акт инвентаризации, акты на списание, акты постановки на учет);
- Постоянно проводить с садоводами разъяснительную работу о порядке заполнения платежных документов при перечислении денежных средств на счет НСТ «Северное»;
- Провести инвентаризацию остатков по счетам бухгалтерского учета и внести соответствующие корректировки в случае их несоответствия остаткам, отраженным в актах сверки с контрагентами;
- При работе строго руководствоваться требованиями норм законодательства в сфере бухгалтерского и налогового учета.
- Произвести исправления, согласно замечаний по акту проверки.

Председатель ревизионной комиссии
НСТ «Северное»

Члены комиссии



Марченко И.В



Лаврова И.Н.
Середкина О.А.