

**Председателю
СНТ «Октябрь»
Барышникову М.Ф.**

**Отчет
по результатам аудиторских консультационных услуг
За 2022 год и 6 месяцев 2023 года**

Оглавление

Общая информация	3
1. Анализ доходной/расходной частей сметы за 2022 г.....	3
2. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2022 г. Целевое/нецелевое использование средств, наличие/отсутствие растрат, злоупотреблений должностных лиц.....	3
3. Анализ своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.....	7
4. Ревизия за 6 месяцев 2023 года (январь-июнь).....	9
- анализ поступления и расходования денежных средств.....	9
- выводы.....	11

Общая информация.

СНТ «Октябрь» сформировало техническое задание на оказание услуг в целях проверки ведения бухгалтерского учета, исполнения приходно-расходной сметы, целевого/нецелевого использования средств, наличия/отсутствия хищений или злоупотреблений в СНТ «Октябрь».

Садоводческое некоммерческое товарищество «Октябрь» (СНТ «Октябрь»
ИНН: 4712010140/ КПП: 471201001/ ОГРН: 1024701652942).

На момент проведения консультаций председателем Правления является Барышников М.Ф.

Юридический адрес: 188730, Ленинградская область, Приозерский район, платформа 67 км, д/пос. «Орехово-Северное», СНТ «Октябрь», Измайловская ул., д. 16

1. Анализ доходной/расходной частей сметы за 2022 г.

Доходная и расходная части сметы на 2022 г. утверждены общим собранием (Протокол 07.08.2022) (голосование от 19.06.2022 по 31.07.2022). К смете приложено финансово-экономическое обоснование, которое представляется консультантам достаточным.

Доходная часть сформирована исходя из планируемых расходов для осуществления уставной деятельности.

В соответствии с п. 7.7 Устава СНТ «Октябрь» предусмотрено, что в случае несвоевременной уплаты взносов подлежат уплате проценты на сумму долга. Размер процентов определяется в размере 0,1 процента от суммы задолженности за каждый день просрочки. У СНТ «Октябрь» имеются должники по уплате взносов (в 2022 году поступали взносы за 2019, 2020, 2021 года), однако пени СНТ «Октябрь» не начисляет и не взыскивает в судебном порядке, что представляется нарушением прав СНТ «Октябрь». Необходимо провести соответствующую работу по взысканию пени по фактической просрочке оплаты взносов за предыдущие периоды и в деятельности СНТ придерживаться положений п. 7.7 Устава СНТ «Октябрь».

Расходная часть сметы составлена из потребностей СНТ «Октябрь» в реализации уставных целей.

2. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2022 г.

Целевое/нецелевое использование средств, наличие/отсутствие растрат, злоупотреблений должностных лиц.

Консультантами проанализированы исполнения сметы доходов и расходов по следующим позициям:

- план на 2022 г. – т.е. показатели, утвержденные Общим собранием СНТ «Октябрь»,

- начисление расходов за 2022 г. - т.е. показатели, которые должны быть уплачены в течение года в соответствии с выставленными актами, накладными и т.п.,

- документальное подтверждение начисленных расходов за 2022 г – т.е. сумма, которая подтверждена имеющимися документами (акты выполненных работ, накладные, расчетные ведомости и т.п.),

- фактически перечислено с р/сч в 2022 г. – т.е. фактически списанная сумма денег в соответствии с данными учета по расчетному счету.

за 2022 год	информация по выпискам банка
1	3
данные на 01.01.2022	1 824 622,89
данные на 31.12.2022	1 229 614,85

	по выпискам банка	
	дебет	кредит
оборот за год	5 137 668,93	5 732 676,97

Консультанты в ниже приложенную таблицу собирали данные из бухгалтерского учета.

Таблица.

№ п/п	Статья	План (смета)	фактически перечислено с расчетного счета	Текущий период	Задолженность прошлых периодов	комментарии
	Членские взносы					
1	Расходы по вывозу и утилизации мусора (Оказание услуг Региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО))	718 184,00	1 011 752,67	742 744,65	269 008,02	Договор на вывоз мусора имеется. Перерасход 3%
	Итого на участок/собственника 336 уч	2 137,00				
2	Административно-хозяйственные расходы	3 104 980,00	3 403 803,34	2 862 368,86		Экономия 8%
	Управленческие расходы	192 000,00	191 420,61	191 420,61		Экономия 0%
	Юридические услуги, в т.ч.;	100 000,00	100 000,00	100 000,00		
	СНТ «Октябрь»-Иванов Игорь Иванович			60 000,00		договоры на защиту интересов СНТ по искам с Ивановым И.И.
	ИП Жуж Г.Н.			40 000,00		договор на защиту интересов СНТ по судебному делу 2-57/2021 (2-1046/2020) с

№ п/п	Статья	План (смета)	фактически перечислено с расчетного счета	Текущий период	Задолженность прошлых периодов	комментарии
						Маняхиной В.Б. СНТ «ЛОМО-2»
	Оплата госпошлины			6 000,00		
	Канцтовары	10 000,00	17 335,64	17 335,64		
	охрана правления	27 000,00	26 500,00	26 500,00		ЧОП " Воевода" - тревожная кнопка. Договор на услуги имеется
	услуги банка	35 000,00	19 255,97	19 255,97		СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ЦАО СБЕРБАНК, в т.ч. комиссия за вынесенные изменений при смене руководителя
	Обслуживание комп программ, в т.ч.:	20 000,00	22 329,00	22 329,00		
	ООО " НЕВАСОФТ"			3 300,00		приобретение бухг. программы 1 С Расходы не отражены в учете в 2022 г.
	ООО " НТИЦ"			6 000,00		
	ООО "АЙТИ СЕРВИС"			13 029,00		
	Зарплата и налоги	1 599 380,00	1 957 928,05	1 513 872,67	- 444 055,38	Экономия 5%
	Зарплата штатных сотрудников (с учетом НДФЛ 13%)	1 164 000,00	1 385 447,34	1 128 405,31	257 042,03	
	ревизионная комиссия	26 000,00	0	0		Председатель - Дернова Т.В., члены ревизионной комиссии - Муратова П.Н., Лаврова Л.В.
	ЕСН	359 380,00	486 691,80	344 710,45	141 981,35	
	земельный налог	50 000,00	45 032,00	0,00	45 032,00	Уплата налога за 2021 г
	Прочие налоги	0	26 606,91	26 606,91		Водный налог, прибыль, УСН, имущество
	штрафы		14 150,00	14 150,00		
	Расходы на содержание земель общего пользования	1 113 600,00	924 875,38	849 996,38	97 379,00	Экономия 24%
	мелкий ремонт на комплексе сооружений водообеспечения, консервация/расконсервация водопровода	110 000,00	242 248,00	197 269,00	44 979,00	
	Электроснабжение: уличное освещение, правление, скважина	350 000,00	268 627,38	268 627,38		АО " Петербургская Сбытовая Компани"
	Патрулирование территории ДПК экипажем ГБР не менее 2-х раз в сутки (15200*12 мес.)	182 400,00	197 600,00	167 200,00	30 400,00	ЧОП " Воевода" - договор на услуги имеется.
	подсыпка и благоустройство дорог	72 000,00	22 500,00	22 500,00		
	ИП Овчаренко Игорь Анатольевич			10 000,00		Договор имеется
	ООО " Ландшафт-ЭКО"			12 500,00		Договор имеется
	спил аварийных деревьев	100 000,00		0		
	уборка снега	299 200,00	193 900,00	171 900,00	22 000,00	ИП Маргарян Артур Анушаванович, договор имеется
	непредвиденные расходы, в т.ч.:	200 000,00	329 579,30	329 579,30		Перерасход 65 %

№ п/п	Статья	План (смета)	фактически перечислено с расчетного счета	Текущий период	Задолженность прошлых периодов	комментарии
	Работы по освещению кооператива, хозяйственные расходы		134 130,04	134 129,94		
	Необходимые выплаты при увольнении Иванова И.И. (с учетом НДФЛ 13%)		13020,78	13020,78		
	Судебные дела СНТ «Октябрь»- Иванов Игорь Иванович		167428,48	167428,48		договоры на защиту интересов СНТ по искам с Ивановым И.И.
	СОУТ (Специальная оценка условий труда)		15 000,00	15 000,00		Договор имеется. Специальная оценка условий труда (СОУТ)
	Итого административно-хозяйственные расходы	3 104 980,00	3 403 803,34	2 862 368,86	541 434,38	Экономия 8%
3	Целевые взносы	757 500,00	288 741,70	208 741,70	80 000,00	Экономия 72%
	проведение работ по лицензированию скважины (второй этап)	607 500,00	288 741,70	208 741,70	80 000,00	
	ИП Барышников М.Ф.		80 000,00	0,00	80 000,00	Договор за 2021 год имеется
	ФБУЗ "ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ГОРОДЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ"		68 741,70	68 741,70		оплата производилась по счетам для соблюдения требований по лицензированию скважины
	ИИ НИКИТИНА ЮЛИЯ ИГОРЕВНА		140 000,00	140 000,00		2 этап лицензирования на добычу подземных вод
	Ограждение скважины	150 000,00	0	0		
	Итого целевые расходы	757 500,00	288 741,70	208 741,70	80 000,00	
	оплата за потребленную электроэнергию		1 028 379,26	1 028 379,26		АО "Петербургская Сбытовая Компания"
	Всего расходов	4 580 664,00	5 732 676,97	4 842 234,47	349 008,02	Без учета оплаты электроэнергии Экономия 24%
	всего с расчетного счета потрачено за 2022 г.				5 732 676,97	

Поступило на расчетный счет:

- Получено членских взносов в 2022 году на расчетный счет СНТ: 3 370 770,28 руб.
 - Получено за электроэнергию от членов СНТ в 2022 году на расчетный счет: 1 573 898,65 руб. (в т.ч. за предыдущий период)
 - Получено на расчетный счет за сдачу в аренду магазина: 193 000,00 руб.
- Итого в 2022 году поступило на расчетный счет: 5 137 668,93 руб.**

Выводы по разделу:

1.В бухгалтерском учете доходы СНТ «Октябрь» сформированы в соответствии с утвержденной на 2022 год Сметой доходов и расходов.

2. Отметим, что в целом, фактические расходы, осуществленные с расчетного счета, практически, соответствуют смете. Превышение расходов выявлено по статьям:

- по непредвиденным расходам,
- по статье «расходы по вывозу и утилизации мусора»,

- по статье «мелкий ремонт на комплексе сооружений водообеспечения, консервация/расконсервация водопровода»

По остальным статьям имеется либо экономия, либо практически соответствие утвержденной смете.

3. Наличие либо отсутствие растрат и злоупотребление должностных лиц в результате анализа предоставленных документов и данных программы 1С, выявить не выявлено.

3. Анализ своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

СНТ «Октябрь» начисляет и уплачивает следующие обязательные платежи и налоги:

- страховые взносы
- НДФЛ
- налог по УСН (упрощенной системе налогообложения)
- земельный налог
- водный налог
- налог на имущество
- штрафы за непредставление (несвоевременное) представление деклараций по

налогам, расчетов по страховым взносам:

Земельный налог уплата (по данным бухгалтерского учета) составила 45 032,00 руб. (помечено, что уплата за 2021 год). Данный налог рассчитывается органами ФНС самостоятельно.

Водный налог уплата в 2022 году составила 10 450,00 руб., в т.ч. 5 601,00 руб. за 2021 год.

Налог на имущество за 2022 год уплачено 6 306 руб. (в т.ч. 4075 руб. за 2021 год).

Консультанты считают, что налог на имущество СНТ начислять не должно.

Штрафы

В 2022 г СНТ оплатило штрафы за непредставление (несвоевременное) представление деклараций по налогам и расчетов (сведений) по страховым взносам на общую сумму 12650 руб. В данном случае средства товарищей были использованы не по назначению (нецелевое использование). Налоговые риски по УСН.

Вся аналитическая информация по штрафам в рублях собрана в таблицу (для наглядности):

Дата операции	Получатель	Сумма	Основание платежа
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	24,00	Штраф за налог. правонаруш., установл. Главой 16 НК РФ (штрафы за непредставление налоговой декларации) НДС не облагается.
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	43,00	Штраф за налог. правонаруш., установл. Главой 16 НК РФ (штрафы за непредставление налоговой декларации) НДС не облагается.

Дата операции	Получатель	Сумма	Основание платежа
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	183,00	Штраф за налог. правонаруш.,установл. Главой 16 НК РФ(штрафы за непредставление налоговой декларации) НДС не облагается.
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	500,00	Штраф за налог. правонаруш.,установл. Главой 16 НК РФ(штрафы за непредставление налоговой декларации)
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	900,00	Штрафы за нал. правонаруш.,установл. Гл.16 НК РФ(за непредставл.нал. органу сведений)
19.01.2022	03100643000000014500 4704020508 УФК по Ленинградской области (Межрайонная инспекция ФНС России №10 по Ленинградской области)	1 500,00	Штрафы за нал. правонаруш.,установл. Гл.16 НК РФ(за непредставл.нал. органу сведений) НДС не облагается.
28.01.2022	03100643000000014500 7802114044 ОИФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	1 000,00	Регистрационный номер 057-013-001378 Штраф за непредставление в установленный срок сведений предусмотренных п. 2.2 ст.11 ФЗ от01.04.1996 №27-ФЗ НДС не облагается.
31.01.2022	03100643000000014500 4704020508 Управление Федерального казначейства по Ленинградской области(Межрайонная ИФНС России №10 по Ленинградской области)	1 500,00	По решению о взыскании № 1070 от 31.01.2022 на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ
01.02.2022	03100643000000014500 7802114044 УФК по Ленинградской обл.(Государственное учреждение-Ленинградское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	1 000,00	За непредставление в установленный срок сведений, предусмотренных п.2.2 статьи11 ФЗ от 01.04.1996 г.№27-ФЗ Регистрационный номер в ПФР 057-013-001378 НДС не облагается.
08.02.2022	03100643000000014500 7802114044 УФК по Ленинградской обл.(Государственное учреждение-Ленинградское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	1 000,00	За непредставление в установленный срок сведений, предусмотренных п.2.2 статьи11 ФЗ от 01.04.1996 г.№27-ФЗ Регистрационный номер в ПФР 057-013-001378 НДС не облагается.
08.02.2022	03100643000000014500 7802114044 УФК по Ленинградской обл.(Государственное учреждение-Ленинградское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	2 000,00	За непредставление в установленный срок сведений, предусмотренных п.2.2 статьи11 ФЗ от 01.04.1996 г.№27-ФЗ Регистрационный номер в ПФР 057-013-001378 НДС не облагается.
21.02.2022	03100643000000014500 7802114044 ОПФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	1 000,00	Регистрационный номер 057-013-001378 Штраф за непредставление в установленный срок сведений предусмотренных п. 2.2 ст.11 ФЗ от01.04.1996 №27-ФЗ НДС не облагается.
22.03.2022	03100643000000014500 7802114044 ОПФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	1 500,00	Регистрационный номер 057-013-001378 Штраф за непредставление в установленный срок сведений предусмотренных п. 2.2 ст.11 ФЗ от01.04.1996 №27-ФЗ НДС не облагается.
01.04.2022	03100643000000014500 7802114044 ОПФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	1 000,00	Регистрационный номер 057-013-001378 Штраф за непредставление в установленный срок сведений предусмотренных п. 2.2 ст.11 ФЗ от01.04.1996 №27-ФЗ НДС не облагается.
19.04.2022	031006430000000145007802114044УФК по Ленинградской обл.(Государственное учреждение-Ленинградское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	1 000,00	Штраф за нарушение непредставление страхователем расчета по начисл. и уплат. страх взносов Регистрационный номер в ФСС 470200047247001 НДС не облагается.

ИТОГО: 14 150,00

Вывод по Разделу: Уплаты некоторых налогов проведены с нарушением сроков, в связи с чем СНТ «Октябрь» уплачивает пени и штрафы. Возможная причина пропуска сроков в неопределенности в выписке ЕГРЮЛ в части лица, имеющего право действовать без доверенности от юридического лица.

Штрафы были взысканы за несвоевременно сданную отчетность за 2021 год, В этот период работало ранее избранное правление. Выборы правления, согласно предоставленного протокола 07.11.2011 года состоялось 31.10.2021 года, к исполнению своих обязанностей, согласно выписке из ЕГРЮЛ, вновь избранное правление приступило 09.12.2021 года. Также выявлены многие несоответствия в начислении налогов, которые были скорректированы в 2022 году.

В 2022 году было избрано новое правление согласно протоколу 07.08.2022 года завершилось 31.07.2022 года. Фактически вновь избранное правление приступило к исполнению обязанностей с 28.09.2022 года. В течение 2022 года, согласно выписке ЕГРЮЛ систематически в реестр вносилась запись, об Иванове И.И., как лице имеющего право действовать без доверенности от юридического лица. Документов, подтверждающие выборы данного лица нет.

4.Ревизия за 6 месяцев 2023 года (январь-июнь):

Рассмотрены документы за период январь - июнь 2023 г. Смета не утверждалась, т.к. собрание за 2023 г еще не проходило.

- анализ поступления и расходования денежных средств

Консультантами проанализированы доходы и расходы по следующим позициям:

- начисление расходов за 6 мес. 2023 г.- т.е. показатели, которые должны быть уплачены в течение года в соответствии с выставленными актами, накладными и т.п.
- документальное подтверждение начисленных расходов за 6 мес. 2023 г. – т.е. сумма, которая подтверждена имеющимися документами (акты выполненных работ, накладные, расчетные ведомости и т.п.)
- фактически перечислено с р/сч 6 мес. 2023 г.– т.е. фактически списанная сумма денег в соответствии с данными учета по расчетному счету.

за период январь-май 2023 г.	информация по выпискам банка
1	4
данные на 01.01.2023	1 229 614,85
данные на 30.06.2023	99213,01

	по выпискам банка	
	дебет	кредит
оборот за период январь-июнь 2023 г.	1 779130,05	2 909531,89

Все данные по анализу расходования денежных средств сведены в таблицу:

Таблица.

№ п/п	Статья	План (смета)	фактически перечислено с расчетного счета	комментарии
	Членские взносы			
1	Расходы по вывозу и утилизации мусора		279 829,72	
	Оказание услуг Региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО)		279 829,72	
	<i>АО " УК по обр. с отходами в Лен. обл."</i>		<i>279 829,72</i>	<i>Договор имеется</i>
	Всего расходы по вывозу и утилизации мусора		279 829,72	
	Итого на участок/ собственника 336 уч			
2	Административно-хозяйственные расходы		2 635 014,17	
	Управленческие расходы		286 426,52	
	Юридические услуги		224 033,00	
	<i>ИП Иванова Юлия Владимировна</i>		<i>220 000,00</i>	<i>Договор имеется</i>
	<i>Госпошлины</i>		<i>4033</i>	
	оказание консультационных услуг		40 000,00	<i>Договор имеется</i>
	ЧОП " Воевода"- тревожная кнопка охрана правления		13 500,00	<i>Договор имеется</i>
	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК услуги банка		8893,52	<i>в т.ч. комиссия за внесение изменений при смене руководителя</i>
	Зарплата и налоги		610 808,00	
	Зарплата штатных сотрудников (с учетом НДФЛ 13%)		461 445,25	
	ревизионная комиссия		0,00	Председатель - Дернова Т.В., члены ревизионной комиссии - Муратова Н.Н., Лаврова Л.В.
	ЕСН		140 600,35	
	налог на имущество		5 095,00	
	земельный налог		217,00	
	Пени, штрафы		3 450,40	
	Расходы на содержание земель общего пользования		1 737 779,65	
	Электроснабжение: уличное освещение, правление, скважина		1 097 837,65	
	<i>АО " Петербургская Сбытовая Компания"</i>		<i>1 097 837,65</i>	<i>В мае оплачен аванс</i>
	ЧОП " Воевода" Патрулирование территории ДПК экипажем ГБР не менее 2-х раз в сутки уборка снега, в т.ч.:		91 200,00	Договор имеется
	<i>ИП Маргарян Артур Анушаванович</i>		<i>98 750,00</i>	<i>Договор имеется</i>
	<i>ИП Овчаренко Игорь Анатольевич</i>		<i>20 000,00</i>	<i>Договор имеется</i>
	выполнение электротехнических работ		15 900,00	<i>Договор имеется</i>
	выполнение электротехнических работ ООО "ВЛИ"		230 000,00	<i>Договор имеется</i>
	подотчетные лица		37 899,00	<i>Договор имеется</i>
	Материалы для водопровода, канцтовары, инвентарь		146 193,00	<i>авансовые отчеты</i>
	Итого административно-хозяйственные расходы		2 635 014,17	
3	Целевые взносы		0,00	
	Итого целевые расходы		0	
	Всего расходов		2 914 843,89	

Поступило на расчетный счет за период январь-июнь 2023 г.:

- Получено взносов на расчетный счет СНТ денежных средства за период январь-июнь 2023 г.:

963 948,77 руб., в т.ч. за прошлые периоды 928 948,77 руб.

- Получено за электроэнергию: 672 284,72 руб.

- Возврат ошибочного платежа 2 500,00 руб.

- Арендная плата здания магазина 60 000,00 руб.

Итого поступило на расчетный счет: 1 698 733,49 руб.

Выводы:

В смету заложены доходы/расходы произведенные за весь 2022 год, За этот период работало 2 избранных правления (Протокол от 07.11.2021г. и Протокол от 07.08.2022г.). Председатель Черницкий А.А. с 01.01.2022 года по 07.08.2022 года. Председатель Барышников М.Ф. с 09.08.2022г. по 31.12.2022г. Расходы, в своем большинстве, соответствуют стандартным ежегодным расходам СНТ. По оплате за потребленную электроэнергию можно сказать о **нецелевом расходовании денежных средств** собственников СНТ «Октябрь», т.к. оплата аванса в АО "Петербургская Сбытовая Компания" производилась не за счет целевых поступлений за потребленную электроэнергию, а за счет членских и целевых взносов членов СНТ «Октябрь», платежей индивидуальных садоводов СНТ «Октябрь».

С уважением,

Генеральный директор

ООО «Аудит СПконсалтинг»

12.07.2023



Искровская Т.С.

Прономеровано, прошито
и скреплено печатью
11 (одинадцать)
листов

Генеральный директор
ООО «Худит-СПб»

Искровская Т.С.

