

АКТ № 21/1 от 21.05.2021г.

Ревизии Финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Поселок Новое Осоргино» (далее по тексту - НСТ)

Состав ревизионной комиссии (далее по тексту - РК):

- Дейнеко Андрей Павлович – Член РК (Председатель РК);
- Русских Мария Александровна – Член РК (Секретарь РК);
- Никитин Федор Владимирович – Член РК.

Обоснование деятельности РК:

- Решение общего собрания членов деятельности НСТ «Поселок Новое Осоргино»;
- Устав деятельности НСТ «Поселок Новое Осоргино»;
- Протокол расширенного собрания членов НСТ и правления от 21.03.2021
- Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» и другим нормативно-правовым актам РФ.
- Федеральный закон от 15.04.1998 №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан»
- Выписка из Протокола расширенного собрания членов НСТ и членов правления от 21.03.2021г.

Тип проведенной проверки: плановая;

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Цель проведения ревизионной проверки:

- Проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности НСТ Уставу, нормам действующего законодательства.

В ходе проведенной ревизионной проверки у Председателя были запрошены следующие документы:

- Договоры, заключенные НСТ за проверяемый период (с актами выполненных работ)
- Документы по расчётному счету с 01.01.2020 по 31.12.2020 (выписки, договора, акты, счета).
- Налоговые декларации за 2019-2020 год.
- Отчет по оплате членских и вступительных взносов НСТ.
- Заявления, обращения членов НСТ.

Замечания по предоставленным документам:

1. Документы не прошиты и не пронумерованы.
2. На некоторых первичных документах, договорах отсутствует подпись и печать Председателя НСТ.
3. Данные в сведениях садоводов не актуализированы, и не обновлены, согласно Заявлениям садоводов, поданным в адрес Председателя для добавления в базу номеров для обеспечения допуска на территорию сада (открытие шлагбаума).



Согласно предоставленным документам:

На 1 января 2020г. остаток на р/с 24 662,22 рублей.

За 2020 год на расчетный счет поступило 2 294 023,74 рублей.

4 000 руб. возврат от ООО «Александрия».

Остаток на 31.12.2020г. 82 779,10 рублей.

Согласно Отчета о целевом использовании денежных средств от 08.04.2021 поступления денежных средств составляет 2 294 тыс. рублей.

Данные по поступлениям денежных средств:

Расходные операции по расчетному счету в соответствии с банковской выпиской составляют 2 312 394,65 рублей.

Расходные операции согласно Отчета о целевом использовании денежных средств от 08.04.2021 составляют 2 311 тыс. рублей.

Была проведена постатейно проверка фактических расходов по членским и целевым взносам за период с 01.07.2020г. по 31.12.2020г.

Основные платежи за 2020 год:

ИП Юшков (вывоз мусора)	131 340,00
ИП Колобов (погрузка мусора)	56 000,00
Колобов (трудовой договор)	15 000,00
Тягач 21 (ворота)	168 000,00
Александрия (межевание)	8 000,00
ООО КЭ ТЭФ (межевание)	35 000,00
Королькова (юридические услуги)	30 000,00
ИП Латыпов (видеонаблюдение)	65 840,00
ЭСКБ эл. энергия	1 267 478,68
ЭСКБ, пени	4 956,32
Штраф соц. страх	1 000,00
земельный налог 2020	80 000,00
земельный налог 2019	95 756,00
земельный налог (пени за 2019)	11 050,31
ИНН 027309794178 ИП Кобзева Альбина Нагимьяновна (изготовление табличек)	3 288,00
З/п Сторож и Председатель	81 672,64
НДФЛ	12 931,00
налоги на оплату труда	29 235,00
ЦБУ	87 000,00
РКО	16 328,00
Госпошлина	10 806,00
Исполнит лист	9 423,40
Подотчет	7 480,00



Замечания:**По ИП Юшков:**

- 1) Отсутствуют подписи и печать Председателя НСТ.

В платежных поручения отсутствует номер счета, по которому осуществляется платеж.

В платеже указано назначение платежа, дата счета прошлого года и счет на 16 дней позже даты платежа.

Пример

10.11.2020	01	144	049205933, ПАО "АКИБАНК"	ИНН 02761220690 2 Индивидуаль ный предпринима тель Юшков Сергей Николаевич	40802810420000000321	7 500,00	Оплата по счету от 27.10.2019 г на 6600 руб. и 27.11.2020г. на 7500 руб. Вывоз ОПП 25 контейнеров НДС не облагается
------------	----	-----	--------------------------------	--	----------------------	----------	--

- 2) В платеже не указан номер счета, указана неконкретная дата «сентябрь» платеж от 06.05.2020г.

Пример

06.05.2020	01	21	049205933, ПАО "АКИБАНК"	ИНН 02761220690 2 Индивидуаль ный предпринима тель Юшков Сергей Николаевич	40802810420000000321	10 400,00	Оплата по счету за сентябрь НДС не облагается
------------	----	----	--------------------------------	--	----------------------	-----------	---

- 3) В платеже указана дата счета от 2019 года, платеж проведен в апреле 2020г.

20.04.2020	01	20	049205933, ПАО "АКИБАНК"	ИНН 02761220690 2 Индивидуаль ный предпринима тель Юшков Сергей Николаевич	40802810420000000321	8 100,00	Оплата по счету от 27.10.2019 г на 6600 руб и 27.11.2019 на 1500 руб. Вывоз ОПП 27 контейнеров НДС не облагается
------------	----	----	--------------------------------	--	----------------------	----------	---

Необходимы пояснения по факту вышеуказанного платежа.

По ИП Колобов:

- 1) Согласно договору б/н от 16.07.2021г.

- пункт 3.1 цена договора 120 рублей за погрузку контейнера.

Согласно акту выполненных работ был произведены работы в количестве 2 единиц по цене 5500 руб. на сумму 11 000,00 руб.

Платеж осуществлен 30.12.2020г.

30.12.2020	01	171	044525974,АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	ИНН 027616110042 Индивидуальный предприниматель Колобов Алексей Викторович	408028 103000 004135 81	11 000,00	Счет на оплату № 56 от 29 декабря 2020 г. Услуга по погрузке бытовых отходов на сумму 11000 рублей. НДС не облагается
------------	----	-----	------------------------------------	--	----------------------------------	-----------	---



По трудовому договору б/н и без даты с частным лицом Колобовым произведен платеж за работы по очистке линий электропередачи, вырубке кустарников, уборке территории вдоль центральной дороги внутри НСТ.

Пример

29.05.2020	01	32	40817810506002887312	15 000,00	Оплата согласно трудового соглашения №1 от 11.05.2020 г. на карточный счет Колобова Алексея Викторовича, НДС не облагается
------------	----	----	----------------------	-----------	--

В договоре некорректно прописан объем работ, при осмотре территории выявлено - проведена вырубка кустарника, утилизация которого до настоящего времени не произведена.

ООО «Тягач» Поставка, монтаж, пусконаладочные работы ворот.

Произведена оплата 168 000 рублей с расчетного счета НСТ.

Сумма 21 715,00 рублей дополнительно проведена взаимозачетом членских взносов за прошлые периоды (2017-2020) - не предоставлен детальный расчет суммы за какой период и какие участки проведено списание задолженности по членским взносам, решением какого собрания и каким документом закреплено данное списание. Правомерность?

Итого потрачено 189715,00 (сто восемьдесят девять тысяч семьсот пятнадцать рублей). По договору подряда 686/20 от 12.04.2020 сумма договора составляет 186 250 (сто восемьдесят шесть тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек).

ООО «КЭ ТЭФ»

Целесообразность платежа?

07.09.2020	01	112	ИНН 0278199460 КПП 027801001 ООО "КЭ ТЭФ"	35 000,00	Судебная землеустроительная экспертиза по решению Уфимского суда от 06.07.2020г. по делу №2-1352/2019 НДС не облагается
------------	----	-----	---	-----------	--

ИП Королькова О.А.

1) В договоре от 2019 не указано судебное дело, отсутствует калькуляция объема юридических услуг.

23.11.2020	01	158	ИНН 027413904300 Индивидуальный предприниматель Королькова Ольга Викторовна	30 000,00	НДС не облагается аванс за юридические услуги за 2019г. по делу Вахитова
------------	----	-----	--	-----------	--

ИП Кобзева:

Отсутствует договор, акт выполненных работ с указанием заказных материалов, количества и предмета изготовления.

05.11.2020	01	143	ИНН 027309794178 Индивидуальный предприниматель Кобзева Альбина Наимьяновна	3 288,00	Оплата по счету №122 от 29.10.2020г. за изготовление табличек НДС не облагается
------------	----	-----	--	----------	--

ИП Латыпов (видеонаблюдение):

Отсутствует акт выполненных работ на монтаж, на общую сумму 10 000 рублей.

Договор с ЦБУ:

По чьей вине нарушен срок, какие санкции применены?

31.03.2020	06	631	ИНН 0275016083 КПП 027401001 УФК по Республике Башкортостан (Государственное учреждение- региональное отделение Фонда социального страхования РФ по Республике Башкортостан)	1 000,00	Взыск штрафа за наруш сроков представления расчета по обяза страх от несч случ на произ-ве за 3 квартал 2019г. на осн п 1 ст 22.2 ФЗ 125-ФЗ от 24.07.1998, Реш Фил №2 ГУ-РО ФСС РФ по РБ.
------------	----	-----	--	----------	--

В течении 2020г. по исполнительным листам, со счета НСТ «Поселок Новое Осоргино» взыскано суммарно **9 423,40** рублей.

Земельный налог:

Земельный налог за 2019 год, должен быть уплачен до 1 февраля 2020г. Фактически оплата проведена с 10.06.2020г. по 10.08.2020г., что повлекло за собой начисление пени в размере **11 050.31** рублей.

Детальная идентификация платежей членских взносов во время проверки не представляется возможной по причине некорректного отображения информации в выписке (нет данных плательщика, номера участка и т.д.)

Пример

14.01.2020	01	108872	046577795, ПАО КБ "УБРИР"	ИНН 6608008004 КПП 667101001 ПАО КБ "УБРИР"	30232810652220111903	5 000,00	Членские взносы с 13/01/2020 по 13/01/2020, СОГЛАСНО РЕЕСТРУ, НДС не облагается
------------	----	--------	------------------------------	---	----------------------	----------	--

Детальная идентификация платежей по электроэнергии во время проверки не представляется возможной по следующим причинам:

Пример

09.01.2020	01	38905	046577795, ПАО КБ "УБРИР"	ИНН 6608008004 КПП 667101001 ПАО КБ "УБРИР"	30232810652220111903	2 500,00	Электроэнергия с 31/12/2019 по 08/01/2020, СОГЛАСНО РЕЕСТРУ, НДС не облагается
------------	----	-------	------------------------------	---	----------------------	----------	---

- 1) некорректное отображение информации в выписке (не указаны данные плательщика, номер участка, показания счетчиков);
- 2) отсутствия данных по платежам по лицевым счетам;
- 3) отсутствие данных по платежам, выполненных на расчетный счет в ЭСКБ;
- 4) отсутствие данных учета по участкам (текущие показания и предыдущие), номера участков, показания счетчиков;
- 5) выявление платежей, в которых не сходится сумма платежа при делении на количество потребленной энергии (получается в различных случаях цена отличная от утвержденного тарифа на 2020г.).

Пример



14.09.2020	01	93145	042202803, ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 085,60	ЗА 11/09/2020; ФИО: БТВ; ДОП_ИНФ: ВИНОГРАДНАЯ 48 ТЕК ПОК 09609-ПРЕД ПОК 09115;
------------	----	-------	---	----------	---

Расход по показаниям: 9609-9115= 494 кВт умножаем на тариф 2,50 коп., сумма платежа должна составлять 1235,00 рублей.

Итого недоплата составляет 149,40 коп.

Нарушения кассовой дисциплины:

Заработная плата сторожа, перечислялась на карточный счет председателя (согласно банковской выписке и предоставленных справок 2 НДФЛ).

Сумма собираемых членских взносов при полной оплате должна составлять 1 918 351 рублей.

Поступление по членским взносам по годам:

2018г.	2019г.	2020г.
1 784 млн руб	1 366 млн.руб	1 180 млн руб

Оплата электроэнергии за 2020г.:

Потреблено электроэнергии, согласно акту сверки с ЭСКБ на сумму 1 745 545,52 рублей.

По состоянию на 01.01.2020г. 268 261,17 рублей.

По состоянию на 31.12.2020г. 781 848, 27 рублей.

Поступило от садоводов на р/с НСТ 1 029 892,78 рублей, а также погашено дополнительно 202 065,64 рублей (платежи оплаченные частично напрямую на р/с ЭСКБ и членских взносов НСТ).

Задолженность перед ЭСКБ:

Итого недоплата за потребленную электроэнергию в 2020г. – 513 587,10 рублей по состоянию 01.01.21г.

Вывод ревизионной комиссии в результате рассмотрения представленных документов:

- 1) Неудовлетворительное ведение документооборота.
- 2) Несвоевременная оплата обязательных платежей в установленные сроки, повлекшая взыскание штрафных санкций с НСТ.
- 4) Отсутствие надлежащего контроля за расходом и оплатой садоводами потребляемой электроэнергии.
- 5) Снижение уровня поступлений членских взносов.
- 6) Результативность судебных разбирательств.



Рекомендации:

- 1) Принять меры к обеспечению выполнения решения общего собрания членом НСТ всеми собственниками товарищества по выносу приборов учета электроэнергии на границу участка с обеспечением ежемесячного контроля расхода и оплаты.
- 2) Учет электроэнергии по участкам обеспечить, с указанием номера счетчика, номера пломбы, оплаченных показаний и текущих показаний.
- 3) Обеспечить ежеквартальное предоставление информации по объему потребляемой электроэнергии и поступившим платежам за э/э и членским взносам с составлением списка должников и размещением информации на сайте НСТ, электронной доске объявлений (на бумажном носителе «доска объявлений правления»).
- 4) Оплата членских взносов должна проводиться в период с 1 мая до 1 августа текущего года для исключения растягивания платежей на весь текущий год (внести изменения в Устав, при несоблюдении сроков начислять пени).
- 5) Увеличение поступлений, за счет активной работы с населением (тотальный обход участков, предоставление актуальных банковских реквизитов, уведомления собственников об имеющейся задолженности, рассылки СМС и Whats App сообщений о необходимости своевременной оплате).
- 6) Своевременная оплата обязательных платежей (налоги).
- 7) Привести Устав НСТ "Новое Осоргино" в редакции от 26 декабря 2018г. в соответствие с действующим законодательством (217-ФЗ от 19.07.2018г.).

Председателю НСТ в срок не позднее 12.06.2021 провести общее собрание садоводов на территории НСТ (с соблюдением мер эпидемиологической безопасности).

На общем собрании предоставить информацию по должникам (Электричество) по состоянию на 01.06.2021г. и список садоводов, не вынесших счетчики на границу участка, а также Акт ревизионной комиссии за 2018 -2019г.

Председатель Ревизионной Комиссии

А.П. Дейнеко

Секретарь Ревизионной Комиссии

М.А. Русских

Член Ревизионной Комиссии

Ф.В. Никитин

