



дружим  цифрами

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОКАЗАНИЯ
УСЛУГ ПО ЭКСПЕРТИЗЕ
ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ «РУЧЕЕК»

ЗА 2015 И 2016 ГОДЫ В
СООТВЕТСТВИИ С
ТЕХНИЧЕСКИМ ЗАДАНИЕМ

Содержание

СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ	3
СВЕДЕНИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ	3
ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	4
ВЫВОДЫ ЭКСПЕРТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССМОТРЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ...5	





дружим ♥ цифрами

АУДИТ

БУХУЧЕТ

НАЛОГИ

ФИНАНСЫ

МСФО

ПРАВО

ФОРЕНЗИК

ОЦЕНКА

КОНСАЛТИНГ

ЭКСПЕРТИЗЫ

ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС

АВТОМАТИЗАЦИЯ

СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ

Наименование	ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»
Место нахождения	124365, РФ, г. Москва, г. Зеленоград, корпус 1822, помещение 3, комната 4
Телефон/факс	(495) 636-27-69
Свидетельство о государственной регистрации	Серия 77 № 013365802 от 09.06.2010г.
ОГРН	1107746472822

СВЕДЕНИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ

Наименование	Садоводческое товарищество «РУЧЕЕК»	некоммерческое
Председатель правления	Шаманин Сергей Владимирович	
Место нахождения	140000, Московская область, г. Люберцы, шоссе Новорязанское, км 23	
ОГРН	1025003219482	



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ЭКСПЕРТИЗЫ

Экспертиза правильности ведения учета СНТ «РУЧЕЕК» (далее – СНТ, Заказчик) проводилась нами в соответствии с Договором на оказание экспертных услуг № 56э от 18.03.2019г.

Целью экспертизы являлось подтверждение фактов свершения хозяйственных операций на основании представленных Заказчиком первичных документов бухгалтерского учета и иных документов, указанных в Приложении 1 и 2 к Договору № 56э от 18.03.2019г, а также фиксация фактов хозяйственной жизни СНТ «РУЧЕЕК», которые могли иметь юридическое значение.

Экспертиза проводилась с учетом допущения полноты представления документов, а также их достоверности.

Ответственность за полноту представления документов и их достоверность лежит на Заказчике.

Экспертиза не направлена на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления СНТ.

Настоящий письменный отчет составлен с учетом разделов искового заявления по результатам рассмотрения перечисленных в соответствующих разделах документов.



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru



ВЫВОДЫ ЭКСПЕРТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССМОТРЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

Пункт искового заявления об оказании охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «СОЗВЕЗДИЕ-СВ».

В результате проведенной экспертизы установлено: Договор №06/14-МФ от 28.03.2014 г. на оказание охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «СОЗВЕЗДИЕ-СВ» отсутствует. В наличии имеется Соглашение о расторжении Договора от 01.04.2014 г. № 39/14-ПО. Расходы, предусмотренные Договором №06/14-МФ от 28.03.2014 г., не были заложены в бюджет СНТ на 2014 год, не утверждены общим собранием членов СНТ. Договор с данным контрагентом не утвержден решением правления СНТ «Ручеек». Сумма денежных средств по договору составила 418 000,00 руб., что подтверждается платежными поручениями:

- № 112 от 02.09.2014 г. на сумму 120 000,00 руб.- документ в наличии
- № 117 от 16.09.2014 г. на сумму 150 000,00 руб.- документ в наличии
- № 134 от 29.09.2014 г. на сумму 50 000,00 руб.- документ в наличии
- № 138 от 06.10.2014 г. на сумму 30 000,00 руб.- документ в наличии
- № 141 от 13.10.2014 г. на сумму 20 000,00 руб.- документ в наличии
- № 35 от 22.04.2015 г. на сумму 12 000,00 руб.- документ в наличии
- № 63 от 06.07.2015 г. на сумму 12 000,00 руб.- документ в наличии
- № 101 от 14.10.2015 г. на сумму 12 000,00 руб.- документ в наличии
- № 10 от 10.02.2016 г. на сумму 12 000,00 руб.- документ в наличии

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 418 000 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления об оказании охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «АБ-Граница».

Договор на оказания охранных услуг №06/14-Ф от 01.04.2014 г. между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «АБ-Граница» заключен без решения правления, расходы по данному договору не были заложены в бюджет СНТ на 2014 год и не утверждены общим собранием членов СНТ. Решение членов правления на заключение данного договора отсутствует. Сумма денежных средств по договору составила 380 000,00 руб., что подтверждается платежными поручениями:

- № 82 от 16.06.2014 г. на сумму 230 000,00 руб.- документ в наличии
- № 95 от 29.07.2014 г. на сумму 50 000,00 руб.- документ в наличии
- № 99 от 14.08.2014 г. на сумму 50 000,00 руб.- документ в наличии





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

- № 101 от 21.08.2014 г. на сумму 50 000,00 руб.- документ в наличии

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 380 000 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления об оказании охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «Тайфун-Гарант».

Договор на оказание охранных услуг №б/н от 12.07.2015 г. между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОО «Тайфун-Гарант» заключен без решения правления, расходы не были заложены в бюджет СНТ на 2015 год и не утверждены общим собранием членов СНТ, Решение членов правления на заключение данного договора не было передано правлению. Сумма оплаченных работ (услуг) по договору составила 930 000,00 руб., что подтверждается платежными поручениями:

- № 77 от 04.08.2015 г. на сумму 100 000,00 руб. - документ в наличии
- № 78 от 07.08.2015 г. на сумму 60 000,00 руб. - документ в наличии
- № 88 от 31.08.2015 г. на сумму 60 000,00 руб. - документ в наличии
- № 89 от 11.09.2015 г. на сумму 160 000,00 руб. - документ в наличии
- № 95 от 23.09.2015 г. на сумму 20 000,00 руб. - документ в наличии
- № 106 от 19.10.2015 г. на сумму 240 000,00 руб. - документ в наличии
- № 118 от 25.11.2015 г. на сумму 120 000,00 руб. - документ в наличии
- № 124 от 04.12.2015 г. на сумму 60 000,00 руб. - документ в наличии
- № 1 от 18.01.2016 г. на сумму 60 000,00 руб. - документ в наличии
- № 16 от 16.02.2016 г. на сумму 50 000,00 руб. - документ в наличии

Сумма по договору оплаченная по решению Арбитражного суда Московской области (решение № А41-11451/17), подтверждается платежными поручениями:

- № 235 от 17.08.2017 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии
- № 258 от 04.09.2017 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии
- № 309 от 05.10.2017 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии
- №361 от 08.11.2017 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии
- № 394 от 04.12.2017 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии
- № 5 от 10.01.2018 г. на сумму 118 650,00 руб. - документ в наличии

Кроме того взыскано 16 900,00 руб. по уплате государственной пошлины

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

денежных средств СНТ) в размере 1 641 900 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления о абонентском обслуживании №1-15 от 30.06.2015 г. между СНТ «Ручеек» и ООО «ЗуКа Групп».

Договор абонентского обслуживания №1-15 от 30.06.2015 г. между СНТ «Ручеек» и ООО «ЗуКа Групп» заключен без решения членов правления. Расходы не были заложены в бюджет СНТ на 2015 год и не утверждены общим собранием членов СНТ. Решение членов правления на заключение данного договора не было передано новому правлению. Сумма оплаченных работ (услуг) по договору составила 46 000,00 руб., что подтверждено платежными поручениями:

- № 111 от 26.10.2015 г. на сумму 23 000,00 руб. - документ в наличии
- № 67 от 09.07.2015 г. на сумму 23 000,00 руб. - документ в наличии.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 46 000 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления об оказании юридических услуг между СНТ «Ручеек» и ООО Юридическая компания «Эксперт».

Договор №ЮУ-05-15 от 26.03.2015г. между СНТ «Ручеек» и ООО Юридическая компания «Эксперт» заключен без решения правления. Расходы по данному договору не были заложены в бюджет СНТ на 2015 год и не утверждены общим собранием членов СНТ. Решение членов правления на заключение данного договора отсутствует. Сумма оплаченных работ (услуг) по договору составила 100 000,00 руб., что подтверждено платежным поручением:

- №28 от 02.04.2015 г. на сумму 100 000,00 рублей - документ в наличии.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 100 000 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления о энергоснабжении между СНТ «Ручеек» и ПАО МОСЭНЕРГОСБЫТ.

Арбитражным судом Московской области 13.09.2017 г. (дело № А41-47005/17) вынесено решение о взыскании задолженности за электроэнергию (договор № 99921113 от 25.01.2011 г.) между СНТ «Ручеек» и ПАО МОСЭНЕРГОСБЫТ в размере 5 931 065,59 руб. Сумма пеней за просрочку платежей составила 664 332,83 руб., также присуждены к выплате судебные расходы в размере 55 977,00 руб. (госпошлина), присуждена



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





дружим ♥ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

неустойка с 14.06.2017 г. по день фактического исполнения обязательства из расчета одной сто тридцатой ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на день фактической оплаты.

Выводы эксперта

Прямым ущербом для СНТ явились судебные расходы в сумме 720.309,83 руб.

Сумма 1 861 161,50 руб., указанная в исковом заявлении как недостача, экспертом не подтверждается. Эта сумма является суммой задолженности по исполнению договора за потребленную электроэнергию от 25.01.2011 г. № 99921113. Указанная сумма может квалифицироваться в качестве средств, использованных должностными лицами по нецелевому назначению, что в свою очередь, обуславливает для СНТ риски налоговых споров. С большой вероятностью указанные денежные средства были использованы нецелевым образом (явились источником финансирования иных расходов, несмотря на то что собираемые средства носили целевой характер) на расходы, не утвержденные правлением, о которых идет речь в иных пунктах искового заявления. Указанная сумма не подлежит повторному учету в составе исковых требований.

Пункт искового заявления об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям между СНТ «Ручеек» и АО Мособлэнерго.

По Договору №1601464/ЦА от 25.02.2016 года об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям между СНТ «Ручеек» и АО Мособлэнерго Арбитражным судом (дело № А41-43876/2017) присуждена неустойка в размере 105 065,35 руб., а также возмещение расходов АО Мособлэнерго по уплате госпошлины в размере 16 586,00 руб., (всего 121 651,35 рубля), что подтверждено платежным поручением:

- №234 от 17.08.2017 г. на сумму 121 651,35 рубля - документ в наличии.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает задокументированные расходы в размере 121 651,35 руб. за счет денежных средств СНТ.

Пункт искового заявления о несвоевременной оплате земельного налога.

Несвоевременная оплата земельного налога, привела к начислению пеней в сумме 4 436,02 руб., МИФНС №17 МО возбуждено исполнительное производство № 4236/17/50021-ИП от 17.01.2017 г. Земельный налог уплачен в полном объеме, что подтверждается платежным поручением №25826 от 19.01.2017 г. на сумму 43 362,23 руб. Оплата пеней подтверждается платежными поручениями:

- №793 от 16.03.2017 г. на сумму 4,13 руб. - документ в наличии

- №792 от 16.03.2017 г. на сумму 6,67 руб. - документ в наличии

- №791 от 16.03.2017 г. на сумму 2 425,22 руб. - документ в наличии



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

- №943 от 11.04.2017 г. на сумму 2 000,00 руб. - документ в наличии

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает причинение убытка СНТ в размере 4 436,02 руб.

Пункт искового заявления о выплате заработной платы за ноябрь 2016 года и о возврате излишне выплаченных денежных средств.

Заработная плата за ноябрь 2016 г. (Утверждена Протоколом №25/2016 от 20.11.2016г.) выплачена за полный рабочий месяц в размере:

- председателю правления Мишиной Н.П. - 40 000,00 руб. Размер оклада председателя правления Мишиной Н.П. установлен в размере 45 978,00 руб. (Утверждена Протоколом №25/2016 от 20.11.2016 г. на общем собрании). Полномочия Мишиной Н.П. прекращены 21 ноября 2016 г. (перевыборы председателя правления 20 ноября 2016 г.) Излишне полученная сумма 11 537,41 руб.

- кассиру Пузиной Г.В. - 20 242,61 руб. Размер оклада Пузиной Г.В. подтвержден Трудовым договором от 01.04.2014 г., в 2016 году общим собранием утверждена заработная плата в размере 22 989,00 руб. (Протокол №25/2016 от 20.11.2016г.). Полномочия Пузиной Г.В. прекращены 21 ноября 2016 г., (Заявление об увольнении от 21.11.2016 г.) Излишне полученная сумма 6 011,38 руб.

Правлением СНТ «Ручеек» выставлено требование о возврате излишне выплаченных денежных средств (заказное письмо, с уведомлением о вручении, интернет- отчет об отслеживании почтового отправления) – наличие документов подтверждено.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает выводы, изложенные в исковом заявлении о причинении убытка СНТ в размере 17 548,79 рублей.

Пункт искового заявления об оказании охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО Частная охранный организация «ПАЛАДИН».

Договор оказания охранных услуг № 1/19/03/2016 от 19.03.2016 г. между СНТ «Ручеек» и ООО Частная охранный организация «ПАЛАДИН» заключен без решения правления. По решению Арбитражного суда (дело № А41-62428/16), уплачены денежные средства, что подтверждено платежными поручениями:

- № 35 от 29.04.2016 г. на сумму 98 032,79 руб. - документ в наличии
- № 36 от 11.05.2016 г. на сумму 100 000,00 руб. - документ в наличии
- № 40 от 17.05.2016 г. на сумму 50 000,00 руб. - документ в наличии
- № 44 от 24.05.2016 г. на сумму 80 000,00 руб. - документ в наличии
- №119 от 30.12.2016 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 15 от 09.02.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 42 от 07.03.2017г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru



- № 62 от 03.04.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 110 от 07.05.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 144 от 05.06.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- №192 от 16.07.2017 на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 224 от 7.08.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- №259 от 04.09.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- №310 от 04.10.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 360 от 08.11.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии
- № 393 от 02.12.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб. - документ в наличии

Всего выплачено 692 626,71 руб., включая проценты за пользование чужими денежными средствами - 6 901,42 рубля и государственная пошлина – 5 026,50 рубля.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 692 626,71 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления об оказании охранных услуг между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «Гладиатор».

Договор на оказания охранных услуг №К-01/23 от 20.10.2016 г. между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «Гладиатор» заключен без решения правления. Сумма выплаченных денежных средств по договору подтверждена:

- квитанцией к приходному кассовому ордеру № 91 от 19.11.2016 г. на сумму 96 774,19 руб. - документ в наличии;
- квитанцией к приходному кассовому ордеру № 92 от 19.11.2016 г. на сумму 158 333,00 руб. - документ в наличии;
- платежным поручением № 113 от 16.12.2016 г. на сумму 91 666,00 руб. - документ в наличии.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 346 774,19 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.





дружим ❤ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

Пункт искового заявления об оказании услуг по уборке территории между СНТ «Ручеек» и ИП Громов А.А.

Договор об оказании услуг по уборке территории № 11/11/2016 от 11.11.2016 г. между СНТ «Ручеек» и ИП Громов А.А. заключен без решения правления. Сумма выплаченных денежных средств ИП Громову подтверждена:

- актом оказанных услуг № 1621 от 17.11.2016 г. на сумму 35 000,00 руб. - документ в наличии
- актом оказанных услуг № 1619 от 11.11.2016 г. на сумму 15 000,00 руб. - документ в наличии
- квитанцией к приходному кассовому ордеру №2 на сумму 35 000,00 руб. - документ в наличии
- квитанцией к приходному кассовому ордеру №1 на сумму 15 000,00 руб. - документ в наличии

Уплачена госпошлина в Арбитражный суд (дело №А41-19691/17) что подтверждено платежным поручением:

- №111 от 10.05.2017 г. на сумму 3 000,00 руб. - документ в наличии

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 53 000 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления об отсутствии подтверждения произведенных расходов на сумму 1 354 740,00 руб.

В результате проведенной экспертизы выявлена неточность в исковом заявлении, а именно, для проверки представлен Договор с ООО ЧОП «РОСС» и документ «Акт начала охраны объекта» (СНТ «Ручеек»). Все произведенные расходы совершены без Решения правления на оказание данных работ (услуг). Договоры на оказание работ (услуг) не заключены (за исключением ООО ЧОП «РОСС»). Отсутствуют акты о выполнении работ (оказанных услуг). Расходы не подтверждены актами выполненных работ (оказанных услуг) по следующим платежным поручениям:

- №42 от 28.04.2015 г. на сумму 175 740,00 руб. перечислено Абрамян Рафаэлю Юрьевичу- документ в наличии.
- №89 от 18.10.2016 г. на сумму 230 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.
- №80 от 16.09.2016 г. на сумму 115 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.
- №61 от 08.07.2016 г. на сумму 115 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





дружим ♥ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

- №68 от 03.08.2016 г. на сумму 115 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.
- №72 от 12.08.2016 г. на сумму 115 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.
- №78 от 07.09.2016 г. на сумму 115 000,00 руб. перечислено ООО «ЧОО «Ветеран-С» - документ в наличии.
- №83 от 26.09.2016 г. на сумму 12 000,00 руб. перечислено ООО ЧОП «РОСС» - документ в наличии.
- №59 от 29.06.2016 г. на сумму 12 000,00 руб. перечислено ООО ЧОП «РОСС» - документ в наличии.
- №85 от 30.09.2016 г. на сумму 25 000,00 руб. перечислено ООО «СтройОфис-МК» - документ в наличии.
- №109 от 21.10.2015 г. на сумму 125 000,00 руб. перечислено ООО «СтройОфис-МК» - документ в наличии.
- №91 от 01.11.2016 г. на сумму 50 000,00 руб. перечислено ООО «СК «Галлут» - документ в наличии.
- №79 от 19.08.2015 г. на сумму 100 000,00 руб. перечислено ООО «СК «Галлут» - документ в наличии.
- №68 от 09.07.2015 г. на сумму 50 000,00 руб. перечислено ООО «Риги-ТЛ» - документ в наличии.

Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 1 404 740,00 руб., которые не были утверждены решением правления СНТ.

Пункт искового заявления о внесении дополнений к акту инвентаризации №2/2017 от 01.10.2017 г. инвентаризационной комиссией СНТ «Ручеек» от 17 сентября 2018 года.

В отношении инвентаризаций материальных ценностей, проведенных в 2016, 2017, 2018гг., Экспертом отмечено следующее.

2016 год.

24.12.2016 года издан приказ по СНТ «Ручеек» «О проведении ежегодной инвентаризации» №6/2016 в срок 26.12.2016 по 28.12.2016. Подтверждающий документ предоставлен.

24.12.2016 года издан приказ по СНТ «Ручеек» №7/2016 «О создании инвентаризационной комиссии» в составе Шаманин С.В.- председатель, члены инвентаризационной комиссии: Милякова Г.Ю.- юрист СНТ «Ручеек», Криштопенко А.М. Подтверждающий документ предоставлен.



CBS group (ООО «СибИЭС Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru



Поскольку в СНТ в 2015 г. отсутствует Учетная политика и в Уставе организации не прописаны правила проведения инвентаризации, следует, в повседневной деятельности руководствоваться Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010), которым утверждены правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Это означает, что даже малоценное имущество, не подлежащее учету в качестве основных средств, чья стоимость была списана единовременно при принятии к учету также подлежит инвентаризации.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Основными целями инвентаризации являются: **выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств (также п.26 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации")**

В соответствии с пунктом 27 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н) проведение инвентаризаций обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

Персональный состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).



Т.е. члены инвентаризационной комиссии не обязательно должны быть членами ревизионной комиссии, которые избираются на Общем собрании. Деятельность инвентаризационной комиссии, в задачи которой входит **проверка фактического наличия имущества и сравнение с данными бухгалтерского учета**, не подменяет деятельности Ревизионной комиссии, которая назначается общим собранием СНТ и в чьи задачи входит общий контроль и ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ, и которая обладает несомненно более высоким статусом и широким кругом полномочий, чем инвентаризационная комиссия. **Эти понятия не тождественны** и не могут подменять друг друга. Полагаем, нам представлены достаточные доказательства, позволяющие считать, что члены комиссии были назначены в соответствии с порядком, предусмотренным регулирующими органами в области бухгалтерского учета, а полномочия членов инвентаризационной комиссии были легитимны с правовой точки зрения с учетом действующего Устава СНТ.

По результатам проведения инвентаризации в 2016 году не были обнаружены недостатки.

Что характерно, в инвентаризационной описи отсутствовали следующие материальные ценности, приобретенные в 2015 и 2016 году за наличный расчет:

1. ACS-102-CE-S Контролер СКУД – стоимость 9 990,00 руб., приобретатель частное лицо. В наличии кассовый чек ордер №163 от 18.08.2015 г. на сумму 9 990,00 руб. и товарная накладная №470 от 24.08.2015 г. на сумму 9 990,00 руб. (ООО «Русгард»)
2. PNM-A1-V12 v/2/2/6 AHD-видеокамера – стоимость 8 630,00 руб., приобретатель частное лицо. В наличии квитанция к приходному кассовому ордеру №2027_1 от 11.08.2015 г. на сумму 8 630,00 руб., товарная накладная №2027_1 от 11.08.2015 г. на сумму 8 630,00 руб.
3. PVDR04FDS2 – видеорегистратор – стоимость 4 000,00 руб., приобретатель частное лицо. В наличии квитанция к приходному кассовому ордеру №2027_1 от 11.08.2015 г. на сумму 4 000,00 руб., товарная накладная №2027_1 от 11.08.2015 г. на сумму 4 000,00 руб.
4. Асфальтная крошка 240 кубических метров – стоимостью 174 000,00 руб. в наличии документы: квитанция к приходному кассовому ордеру от 26.02.2015 г. №17 на сумму 174 000,00 руб. и накладная от ООО «Аргострой» от 26.02.2017 г. №б/н.
5. Прожектора 30 W, 50W количество 6 шт. – стоимость 10 800,00 руб., без указания покупателя. В наличии кассовый чек (от ИП Есяян О.В.) 25.09.2015 г. на сумму 10 800,00 руб. и Товарный чек на сумму 10 800,00 руб. (ИП Есяян О.В. оформленный с нарушениями нет даты и номера)
6. ST-LR300 UHF считыватель – стоимостью 60 000,00 руб., продавец ООО «ТрейдПарк», приобретатель частное лицо. В наличии квитанция к приходному кассовому ордеру от 21.07.2015 г. на сумму 60 000,00 руб., товарная накладная №2022_1 от 21.07.2015 г. на сумму 60 000,00 руб.
7. ST-NC 120 В Контролер – стоимостью 7 000,00 руб., продавец ООО «ТрейдПарк», приобретатель частное лицо. В наличии квитанция к приходному кассовому ордеру от 21.07.2015 г. на сумму 7 000,00 руб., товарная накладная №2022_1 от 21.07.2015 г. на сумму 7 000,00 руб.



8. ST-LC300 карта UNF – стоимостью 12 400,00 руб., продавец ООО «ТрейдПарк», приобретатель частное лицо. В наличии квитанция к риходному кассовому ордеру от 21.07.2015 г. на сумму 12 400,00 руб., товарная накладная №2022_1 от 21.07.2015 г. на сумму 12 400,00 руб.
9. Идентификатор UNF Smartec LC300EM- стоимостью 34 800,00 руб., приобретатель частное лицо. В наличии кассовый чек (от ООО «Балтийский берег») 18.09.2015 г. на сумму 34 800,00 руб. и накладная №ас 15-008719 на сумму 34 800,00 руб.(ООО «Балтийский берег»)
10. Прожекторы 30 Ватт - стоимостью 30 000,00 руб., без указания покупателя. В наличии кассовый чек (ИП Есаян О.В.) от 28.10.2016 г. на сумму 30 000,00 руб. и Товарный чек (ИП Есаян О.В.), на сумму 30 000,00 руб. оформлен с нарушениями, а именно нет даты и номера.

Как было отмечено выше, цель инвентаризации - **сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.**

Таким образом, в случае пропусков регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете, **составление достоверных инвентаризационных описей** (с данными бухгалтерского учета) не представляется возможным по причине грубых нарушений правил ведения бухгалтерского учета.

При этом:

- Бухгалтерский учет должен вестись **непрерывно** с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации (пп.3 п.2 ст.6 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете");
- должно выполняться требование полноты и своевременности регистрации хозяйственных операций (п.6 ПБУ 21/2008 «Учетная политика организации» - Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н)
- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются **руководителем экономического субъекта** (ст.7 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Что характерно, в актах приема-передачи дел в ноябре 2016 года отсутствовали указанные выше спорные материальные ценности, которые не были приняты к учету, **приобретались в отсутствие решения правления.**

По нашему мнению, в случае, если имели место факты пропусков в регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете, инвентаризация материальных ценностей, проведенная в декабре 2016 года, не могла быть эффективной и не могла выявить отсутствие ценностей, факт приобретения которых за счет средств СНТ был установлен позднее, в 2018 году, при анализе финансовых документов. Также инвентаризационная комиссия в ходе инвентаризации не выявила излишков, что свидетельствует в пользу того, что спорные материальные ценности фактически отсутствовали в Обществе на момент проведения инвентаризации, поскольку инвентаризация в противном случае бы выявила расхождение между фактическим и учетным количеством ТМЦ.



2017 год.

Дополнение к акту инвентаризации № 2/2017 от 01.10.2017 Шаманин С.В.- председатель, члены постоянно действующей инвентаризационной комиссии: Милякова Г.Ю.- юрист СНТ «Ручеек», Криштопенко А.М., что также не противоречит внутренним документам СНТ, поскольку указанные лица были назначены в члены инвентаризационной (не ревизионной) комиссии приказом руководителя. Таким образом, мы не усматриваем формальных оснований для признания порядка формирования инвентаризационной комиссии не соответствующим внутренним документам СНТ и требованиям, устанавливаемым к подобным процедурам законодательством в области бухгалтерского учета.

Выводы эксперта

В части имущества, приобретенного за счет средств СНТ в период 2015-2016 годов на сумму 351 530 руб. отмечаем, что указанное имущество было приобретено в отсутствие решения правления, не было заявлено при передаче дел, однако факт его приобретения подтвержден документально. Инвентаризационной комиссией в ходе проведения инвентаризации в 2016 году не был установлен факт недостач или излишков, спорные ТМЦ отсутствовали в бухгалтерском учете, в инвентаризационных описях, однако указанные ценности были заявлены в составе недостач в дополнительных описях за 2017 год.

Оснований считать нелегитимной инвентаризационную комиссию при проведении инвентаризаций в 2016-2017 годах не усматривается, поскольку последняя была назначена приказом руководителя по СНТ и подобный порядок соответствует Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, в отличие от порядка назначения ревизионной комиссии, которая в соответствии с уставом СНТ подлежит утверждению на общем собрании.

Полагаем, в компетенцию подобной инвентаризационной комиссии может входить инвентаризация имущества и обязательств СНТ в полном объеме, а также оформление документов по результатам инвентаризации.

Пункт искового заявления об увольнении юриста СНТ «Ручеек» Миляковой Г.Ю., принятие на работу на должность – юриста Орлова А.В., заключение договора с ООО «ЗуКа Групп».

Решением Люберецкого городского суда от 26.08.2015 г. (дело №2-7049/15), работника Милякову Г.Ю. восстановили на работе и выплатили зарплату в полном размере. С СНТ «Ручеек» взыскано: госпошлина в размере 10 611,86 руб., моральная компенсация в размере 3 000,00 руб. Факт получения зарплаты подтвержден ведомостями на получение зарплаты.

23 Марта 2015 г. Приказом № 001 от 23.03.2015 г. принят на работу Орлов А.В., должность – юрист, оклад согласно трудового договора 22 988, 50 руб. За период работы Орлова А.В. ему была выплачена заработная плата в общем размере 91 956,00 руб. Факт получения зарплаты подтвержден зарплатными ведомостями.



Выводы эксперта

Таким образом, эксперт подтверждает наличие документально подтвержденных расходов, возложенных на СНТ (осуществленных за счет денежных средств СНТ) в размере 105 567,86 руб.

Сумма в размере 46 000,00 рублей в исковом заявлении по пункту договора об абонентском обслуживании №1-15 от 30.06.2015 г. между СНТ «Ручеек» и ООО «ЗуКа Групп» на оказание юридических услуг из рассматриваемого пункта подлежит исключению, как учтенная повторно.

Пункт искового заявления о движении денежных средств по счету 50.01 из бухгалтерской программы «1С».

В исковом заявлении со ссылкой на оборотно- сальдовую ведомость по счету 50.01. из программы «1С» отражено, что в кассу СНТ «Ручеек» в 2015 году:

поступило -16 424 172,24 руб.

из кассы сдано председателем Мишиной Н.П. в Банк – 12 307 030,00 руб.

выдано под авансовый отчет (на руки из кассы) председателю Мишиной Н.П. – 2 861 823,24 руб.

Выводы эксперта

Выводы по данному пункту, по нашему мнению, сделаны некорректно, а именно: 24.09.2015 года на расчетный счет СНТ «Ручеек» поступили через терминал банка денежные средства от имени физических лиц Барган Елена Ивановна в сумме 137 500,00 руб. и Циркуновой Валентины Борисовны в сумме 11 500,00 руб. (отсутствует возможность установить, что эти денежные средства были внесены Мишиной Н.П. а не Барган Е.И. и Циркуновой В.Б.). В исковом заявлении данные суммы учтены как сданные Мишиной Н.П. денежные средства в банк.

Кроме того, сумму выдачи под отчет Мишиной Н.П. в размере 2 861 823,24 рублей, необходимо уменьшить на 115 000 рублей (произведен возврат в кассу подотчетной суммы в размере 115 000,00 рублей), а также из суммы поступлений денежных средств, указанных в исковом заявлении следует исключить расходы по выдаче заработной платы за 2015 год в сумме 1 250 019,00 рублей.

В исковом заявлении со ссылкой на оборотно- сальдовую ведомость по счету 50.01. из программы «1С» отражено, что в кассу СНТ «Ручеек» в 2016 году:

поступило – 25 251 394,80 руб.

из кассы сдано председателем Мишиной Н.П. в Банк – 11 450 300,00 руб.

выдано под авансовый отчет (на руки из кассы) председателю Мишиной Н.П. – 13 075 911,36 руб.



Выводы эксперта

По нашему мнению, предоставленная первичная документация, не позволяет сделать точные выводы о движении денежных средств, в части получения денежных средств под отчет и сдачу их в банк. Нарушена нумерация расходных кассовых ордеров. Отсутствуют подтверждающие документы (чеки), о внесении денег на расчетный счет СНТ «Ручеек» от Мишиной Н.П. за период с 01.01.2016 по 20.11.2016 г. Данные в исковом заявлении указаны за весь период 2016 года. Правильно указывать денежные потоки только за период 01.01.2016-20.11.2016 (протокол общего собрания членов СНТ «Ручеек» от 20.11.2016 года, о выборах нового председателя СНТ Шаманина С.В.). Тогда сумма поступления денежных средств (с учетом исключения подотчетных сумм) будет составлять сумму в размере 13 756 094,80 руб., а не 25 251 394,80 руб., как указано в исковом заявлении. Отсутствует банковская выписка за период с 30.09.2016 по 06.10.2016 г., отсутствуют документы о поступлении денежных средств в сумме 83 100,00 руб. в банк, полученных Мишиной Н.П. 04.10.2016 г. (расходный кассовый ордер №236 от 04.10.2016 на сумму 83 100,00 руб.). Перечень наличия проверенных кассовых ордеров, подтверждающих расход средств приведен в таблице.

Период	Документ	Сумма
11.01.2016	Расходный кассовый ордер 00000000102 от 11.01.2016	343 200,00
25.01.2016	Расходный кассовый ордер 00000000104 от 25.01.2016	479 300,00
29.01.2016	Расходный кассовый ордер 00000000105 от 29.01.2016	161 200,00
02.02.2016	Расходный кассовый ордер 00000000106 от 02.02.2016	148 000,00
06.02.2016	Расходный кассовый ордер 00000000107 от 06.02.2016	244 600,00
10.02.2016	Расходный кассовый ордер 00000000108 от 10.02.2016	178 000,00
12.02.2016	Расходный кассовый ордер 00000000109 от 12.02.2016	90 650,00
16.02.2016	Расходный кассовый ордер 00000000110 от 16.02.2016	141 000,00
05.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000112 от 05.03.2016	418 000,00
11.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000113 от 11.03.2016	234 500,00
15.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000116 от 15.03.2016	104 550,00
17.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000126 от 17.03.2016	182 000,00
21.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000127 от 21.03.2016	285 800,00
25.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000128 от 25.03.2016	270 650,00
28.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000149 от 28.03.2016	1 122 600,00
30.03.2016	Расходный кассовый ордер 00000000150 от 30.03.2016	45 150,00
01.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000151 от 01.04.2016	145 000,00
04.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000153 от 04.04.2016	189 120,00
06.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000154 от 06.04.2016	61 450,00





дружим ♥ цифрами

АУДИТ МСФО КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ ПРАВО ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ ФОРЕНЗИК ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ ОЦЕНКА АВТОМАТИЗАЦИЯ

12.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000155 от 12.04.2016	186 450,00
19.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000156 от 19.04.2016	72 550,00
22.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000157 от 22.04.2016	59 800,00
28.04.2016	Расходный кассовый ордер 00000000198 от 28.04.2016	65 850,00
09.05.2016	Расходный кассовый ордер 00000000199 от 09.05.2016	340 210,00
16.05.2016	Расходный кассовый ордер 00000000200 от 16.05.2016	258 400,00
23.05.2016	Расходный кассовый ордер 00000000201 от 23.05.2016	258 250,00
31.05.2016	Расходный кассовый ордер 00000000202 от 31.05.2016	204 850,00
06.06.2016	Расходный кассовый ордер 00000000203 от 06.06.2016	288 200,00
14.06.2016	Расходный кассовый ордер 00000000204 от 14.06.2016	243 400,00
16.06.2016	Расходный кассовый ордер 00000000205 от 16.06.2016	83 650,00
20.06.2016	Расходный кассовый ордер 00000000206 от 20.06.2016	161 050,00
28.06.2016	Расходный кассовый ордер 00000000207 от 28.06.2016	144 300,00
04.07.2016	Расходный кассовый ордер 00000000235 от 04.07.2016	118 200,00
11.07.2016	Расходный кассовый ордер 00000000208 от 11.07.2016	307 150,00
18.07.2016	Расходный кассовый ордер 00000000210 от 18.07.2016	165 700,00
25.07.2016	Расходный кассовый ордер 00000000209 от 25.07.2016	156 600,00
05.08.2016	Расходный кассовый ордер 00000000211 от 05.08.2016	265 050,00
08.08.2016	Расходный кассовый ордер 00000000212 от 08.08.2016	209 900,00
12.08.2016	Расходный кассовый ордер 00000000213 от 12.08.2016	160 200,00
16.08.2016	Расходный кассовый ордер 00000000214 от 16.08.2016	110 000,00
24.08.2016	Расходный кассовый ордер 00000000215 от 24.08.2016	190 000,00
07.09.2016	Расходный кассовый ордер 00000000216 от 07.09.2016	430 050,00
11.09.2016	Расходный кассовый ордер 00000000217 от 11.09.2016	76 000,00
12.09.2016	Расходный кассовый ордер 00000000218 от 12.09.2016	118 000,00
30.09.2016	Расходный кассовый ордер 00000000219 от 30.09.2016	153 810,00
04.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000236 от 04.10.2016	83 100,00
06.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000220 от 06.10.2016	145 000,00
10.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000221 от 10.10.2016	450 000,00
10.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000237 от 10.10.2016	1 900,00
12.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000222 от	202 250,00
14.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000223 от 14.10.2016	65 250,00
17.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000224 от 17.10.2016	155 550,00
25.10.2016	Расходный кассовый ордер 00000000225 от 25.10.2016	222 510,00



CBS group (ООО «СибИЭС Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru



33. Платежное поручение № 1 на сумму 60 000 руб. от 18.04.2015 г.
34. Платежное поручение № 16 от 16.02.2016 г. на сумму 50 000,00 руб.
35. Платежное поручение № 235 от 17.08.2017 г. на сумму 118,650 000 руб.
36. Платежное поручение № 258 от 04.09.2017 г. на сумму 118,650 000 руб.
37. Платежное поручение № 309 от 05.10.2017 г. на сумму 118,650 000 руб.
38. Платежное поручение № 361 от 08.11.2017 г. на сумму 118,650 000 руб.
39. Платежное поручение № 394 от 04.12.2017 г. на сумму 118,650 000 руб.
40. Платежное поручение № 5 от 10.01.2018 г. на сумму 118,650 000 руб.
41. Решение суда по делу №А41-11451/2017 от 11.07.2017 г.
42. Договор абонентского обслуживания №1-15 от 30.06.2015 г.
43. Платежное поручение № 111 от 26.11.2015 г. на сумму 23 000,00 руб.
44. Платежное поручение № 67 от 09.07.2015 г. на сумму 23 000,00 руб.
45. Договор №ЮУ-05-15 от 26.03.2015 г.
46. Платежное поручение №28 от 02.04.2015 г. на сумму 100 000,00 руб.
47. Решение суда по делу № А41-43876/2017 от 06.07.2017 г.
48. Договор энергоснабжения №99921113 от 25.01.2011 г.
49. Платежное поручение №234 от 17.08.2017 г. на сумму 121 651,35 руб.
50. Уведомление № ИП/51-2029.016/17 от 20.01.2017 г.
51. Акт сверки расчетов №1424 от 16.01.2017 г.
52. Решение суда по делу №А41-47005/17 от 13.09.2017 г.
53. Договор №1601464/ЦА от 25.02.2016 г.
54. Выписка из лицевого счета от 09.11.2017 г.
55. Расходные кассовые ордера о передаче денежных средств Мишиной Н.П., отчеты кассира за период с 01.01.2016 по 17.11.2016 г. на 369 листах.
56. Акт сверки от 18.11.2016 г.
57. Ведомости по электричеству Дело №1 на 81 листе.
58. Ведомости по электричеству Дело №2 на 59 листах.
59. Ведомости по электричеству Дело №3 на 73 листах.
60. Ведомости по электричеству Дело №4 на 70 листах.
61. Ведомости по электричеству Дело №5 на 68 листах.
62. Платежное поручение №25826 от 19.01.2017 г. на сумму 43 362,23 руб.
63. Платежное поручение №793 от 16.03.2017 г. на сумму 4,13 руб.
64. Платежное поручение №792 от 16.03.2017 г. на сумму 6,67 руб.
65. Платежное поручение №791 от 16.03.2017 г. на сумму 2 425,22 руб.
66. Платежное поручение №943 от 11.04.2017 г. на сумму 2000,00 руб.
67. Трудовой договор от 01.04.2014 г.
68. Заявление об увольнении Пузиной Г.В. от 21.11.2016 г.
69. Платежная ведомость №22 от 16.11.2016 г.
70. Платежная ведомость №21 от 13.11.2016 г.
71. Расчет заработной платы кассира Пузиной Г.В.
72. Расчет заработной платы председателя правления Мишиной Н.П.
73. Платежное поручение № 35 от 29.04.2016 г. на сумму 98 032,79 руб.
74. Платежное поручение № 36 от 11.05.2016 г. на сумму 100 000,00 руб.
75. Платежное поручение № 40 от 17.05.2016 г. на сумму 50 000,00 руб.
76. Платежное поручение № 44 от 24.05.2016 г. на сумму 80 000,00 руб.
77. п/п №119 от 30.12.2016 г. на сумму 30 382, 83 руб.
78. п/п № 15 от 09.02.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб.
79. п/п № 42 от 07.03.2017г. на сумму 30 382, 83 руб.
80. п/п № 62 от 03.04.2017 г. на сумму 30 382, 83 руб.,



113. п/п №79 от 19.08.2015 г. на сумму 100 000,00 руб. перечислено ООО «СК «Галлут».

114. п/п №68 от 09.07.2015 г. на сумму 50 000,00 руб. перечислено ООО «Риги-ТЛ».

115. Копия доверенности на представление интересов в суде.

Кроме вышеперечисленных документов в Суд были представлены Договор и Акт начала охраны между СНТ «Ручеек» и ООО ЧОП «РОСС». Пункты с №35-40 необходимо исправить, следует сумму писать 118 650,00 руб.

Кроме вышеперечисленных документов в Суд не были представлены:

Учетная политика СНТ «Ручеек» на 2015 год, приказ о цели, месте и времени проведения ежегодной инвентаризации, приказ о назначении членов постоянно действующей инвентаризационной комиссии, Акты инвентаризации и сличительные ведомости по результатам инвентаризации 2015 года.

Приказ по СНТ «Ручеек» 24.12.2016 года «О проведении ежегодной инвентаризации» №6/2016

Приказ по СНТ «Ручеек» 24.12.2016 года №7/2016 «О создании инвентаризационной комиссии».

Акты инвентаризации и сличительные ведомости по результатам инвентаризации 2016 года.

Приказ по СНТ «Ручеек» 31.12.2016 г. №9/2016 Об учетной политике СНТ «Ручеек» на 2017 год.

Приказ по СНТ «Ручеек» 09.01.2017 №2/2017 «О создании инвентаризационной комиссии».

Акты инвентаризации и сличительные ведомости по результатам инвентаризации 2017 года.

Приказ о проведении инвентаризации в 2018 году, приказ о назначении членов постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Акты инвентаризации и сличительные ведомости по результатам инвентаризации 2018 года.

По результатам выполненных работ Эксперт на основании представленных документов эксперт подтвердил в той мере, в которой это было возможно, факты хозяйственной жизни СНТ «Ручеек», что было зафиксировано в настоящем отчете.

За рассматриваемый период деятельность велась со значительными нарушениями:

- расходование средств систематически осуществлялось без решения правления, вне рамок утвержденного общим собранием бюджета, т.е. с превышением полномочий, что объективно обуславливает необходимость рассмотрения возможности наступления последствий, предусмотренных ст. 183 ГК РФ (заключение сделки в интересах лица ее совершившего, а не СНТ «Ручеек»), вместе с тем, полагаем, указанный вопрос должен быть вынесен на общее собрание СНТ «Ручеек», которое и должно принять решение о возможности одобрения указанных сделок исходя из понимания, в чьих интересах они совершались;

- в ряде случаев расходование средств имело признаки нецелевого характера (в частности, расходование средств на электроэнергию на иные нужды);





дружим ❤️ цифрами

АУДИТ	МСФО	КОНСАЛТИНГ
БУХУЧЕТ	ПРАВО	ЭКСПЕРТИЗЫ
НАЛОГИ	ФОРЕНЗИК	ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС
ФИНАНСЫ	ОЦЕНКА	АВТОМАТИЗАЦИЯ

- нарушались сроки расчетов с поставщиками, расчеты по налогам и сборам, что приводило к дополнительному бременю для членов СНТ «Ручеек»;
- систематически осуществлялись отступления от правил ведения бухгалтерского учета, в частности, не отражения малоценного имущества в количественном учете, не обеспечение его сохранности (на основании представленных документов и информации не представляется возможным определить судьбу малоценного имущества стоимостью 351 530 руб.), не отражении по счетам бухгалтерского учета хозяйственных операций (счета расчетов с поставщиками по состоянию на окончание 2016 года не закрыты, в учете числятся выданные авансы без последующего отражения затрат).

07.06.2019



дружим ❤️ цифрами

Торговая марка
ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»

Руководитель проекта
Р. В. Румянцев



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)
Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112
Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)
E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru





**К нам обращаются с проблемой,
а уходят с решением!**

40+

Сильных экспертов
с огромным
опытом

28+

Отраслей, в которых
мы глубоко
разбираемся

50+

Услуг для решения
конкретных
задач

20+

Лет упорной
работы
на результат

300+

Довольных
клиентов

1500+

Реализованных
проектов

45%

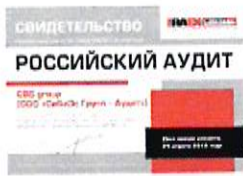
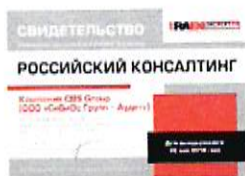
Нестандартных
задач, которые
мы успешно решаем

50000

Подписчиков
наших новостей

TOP 100

Мы входим в 100 крупнейших компаний по аудиту, учету и консалтингу.



Рейтинг надежности A++



Мы профессионалы в следующем

Аудиторские услуги

Обязательный и инициативный аудит
Внутренний и специальный аудит
Аудит управленческого учета
Налоговый аудит
Экспресс-аудит
Кадровый аудит
ДьюДилидженс
Аудит отчетности МСФО
Аудит трансфертного ценообразования

Бухгалтерские услуги

Функция Главного бухгалтера
Комплексное бухгалтерское обслуживание
Бухгалтерия без проблем с налоговой
Аутсорсинг расчета заработной платы
Аутсорсинг кадрового учета
Постановка бухгалтерского и налогового учета
Разработка учетной политики предприятия
Восстановление бухгалтерского учета
Аутсорсинг учета и отчетности по МСФО

Консалтинг

Персональная помощь Главному бухгалтеру
Разовые бухгалтерские консультации
Абонентское консультационное обслуживание
Консультации по налогам и налогообложению
Юридические консультации
Консультации налогового юриста
Управленческое консультирование
Консультации по управленческому учету
Финансово-правовые консультации
Тренинги по налогам и учету
Адвокатское сопровождение
Сопровождение налоговых проверок
Сопровождение мероприятий следственных органов
Таможенные консультации и сопровождение

Юридическая помощь

Корпоративное право, подготовка и анализ договоров
Юридическая экспертиза сделок и соглашений
Трудовое право и разрешение трудовых споров
Создание, реорганизация и ликвидация юридических лиц
Готовые юрлица со счетами в банках
Помощь в получении кредитов и открытии счетов
Разработка и изменения в учредительные документы
Смена генерального директора
Проведение собраний и подготовка решений
Покупка и продажа долей или акций
Составление и регистрация лицензионных договоров
Защита прав на объекты интеллектуальной собственности
Сопровождение внешнеэкономических сделок
Представление интересов в арбитраже и общих судах
Защита интересов по административным нарушениям
Консультации по антимонопольному законодательству
Правовое сопровождение тендерных процедур

Налоговое сопровождение

Налоговое планирование и оптимизация
Налоговое структурирование бизнеса
Обжалование актов налоговой проверки
Подготовка жалоб для вышестоящих органов
Сопровождение налоговых споров в суде
Консультации по НДС и налогу на прибыль
Международное налоговое планирование
Консультации по трансфертному ценообразованию
Консультации по контролируемым сделкам
Вопросы офшоров и деофшоризации
Возврат налогов и возмещение НДС

МСФО

Подготовка отчетности по МСФО
Переход на МСФО и первое применение МСФО
Аудит отчетности по МСФО
Автоматизация учета по МСФО
Обзорная проверка по МСФО
Помощь в подготовке МСФО
Обучение теории и практике МСФО
Разработка учетной политики МСФО
Заполнение консолидационных пакетов

Оценка и недвижимость

Оценка имущества и бизнеса
Оценка для отчетности МСФО
Оценка инвестиционных проектов
Экспертиза отчетов об оценке
Оценка кадастровой стоимости
Сопровождение сделок с недвижимостью
Правовая экспертиза сделок с недвижимостью
Оформление права собственности и документации
Оценка рисков при заключении договоров
Изменение вида использования земельных участков
Проведение инвентаризаций

Автоматизация

Сопровождение и обслуживание ИС
Настройка и адаптация ИС
Интеграция ИС с другими программами
Переход на ИС с других программ
Автоматизация управленческого учета
Автоматизация функций бюджетирования
Автоматизация функций казначейства



CBS group (ООО «СиБиЭс Групп – Аудит»)

Адрес: 140002, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т., д. 112

Телефон: +7 (495) 636-27-69 (многоканальный)

E-mail: info@cbscg.ru web: www.cbscg.ru

