

Отчет
по результатам проверки состояния бухгалтерского учёта
Дачное некоммерческое партнерство «МАРЬИНО»
(ДНП «МАРЬИНО»)
за период с 2015 по 2017гг включительно

исх.№ 5 от 12.09.2018 г.

Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе оказания услуг, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и представителей собственника при осуществлении контроля за результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов

Представляем Вашему вниманию информацию по результатам проверки правильности ведения бухгалтерского учета, отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершаемых органами управления ДНП «МАРЬИНО»; проверка совершенных сделок, обоснованности расходования денежных средств, выполнения сметы расходов, установление причин неисполнения сметы расходов, в случае выявления таких фактов; проверка правильности начисления в бухгалтерском учете задолженности членов ДНП «МАРЬИНО» перед партнерством; проверка ведения кассы ДНП «МАРЬИНО» за период с 2015 по 31.12.2017 года включительно.

Исполнитель

Общество с ограниченной ответственностью КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «БУХ.УЧЕТ И НАЛОГИ» (ООО КФ «БИН»).

Юридический адрес: 111524, г. Москва, Электродная ул., д. 10, корп. 40.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 10.11.2008 за №ОГРН 5087746385821.

Поставлено на учет в ИФНС №20 по г. Москвы, ИНН/КПП 7728675812 / 772001001.

ООО КФ «БИН» в лице специалистов проведена проверка ведения бухгалтерского учета в ДНП «Марьино» в соответствии с ТЗ, являющимся неотъемлемой частью к договору №2-усл/18 от 17.04.2018 года. Согласно условиям договора проверка проводится в один этап.

Заказчик

Дачное некоммерческое партнерство «МАРЬИНО» (ДНП «МАРЬИНО»), по тексту Партнерство

Юридический адрес: 142784, г Москва, город Московский, 35, 8.

ДНП «МАРЬИНО» зарегистрировано 9.07.2008 года ему присвоен ОГРН 1085003004360, ИНН/КПП 5003082272/775101001.

Основным видом экономической деятельности ДНП является «строительство жилых и нежилых зданий». Также ДНП "МАРЬИНО" работает еще по 4 направлениям. Председателем Правления ДНП «МАРЬИНО» с 11.09.2017 года является Гаврилов Андрей Игоревич.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Учредителями ДНП «МАРЬИНО» являются Павлов А.В., Васеха Д.В., Миронов А.Е., Адамский Д.В., Мильшин А.В., Горохов В.В.

Согласно Техническому заданию к договору №2-усл/18 от 17.04.2018 года специалисты ООО КФ «БИН» должны выполнить следующий объем работы:

- 1.Сплошная ревизия финансово – хозяйственной деятельности ДНП «МАРЬИНО» за период 2015, 2016, 2017 годов;
2. Проверка (ревизия) правильности ведения бухгалтерского учета ДНП «Марьино», проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершаемых органами управления ДНП «МАРЬИНО»;
3. Проверка (ревизия) совершенных ДНП «МАРЬИНО» сделок, проверка обоснованности расходования денежных средств;
4. Проверка (ревизия) выполнения сметы расходов, установление причин неисполнения сметы расходов, в случае выявления таких фактов;
5. Проверка (ревизия) правильности начисления в бухгалтерском учете задолженности членов ДНП «МАРЬИНО» перед ДНП;
6. Проверка (ревизия) ведения кассы ДНП «МАРЬИНО»;
7. Предоставление рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в ДНП.

Оценка системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля

Оценка системы бухгалтерского учёта (СБУ) и системы внутреннего контроля (СВК) была проведена исключительно с целью определения объёма работ, необходимого для оценки состояния бухгалтерского учёта ДНП «МАРЬИНО». Проведённая в процессе проверки работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки вышеперечисленных систем с целью выявления всех возможных нарушений и недостатков.

Ответственность за организацию и состояние СБУ и СВК несёт исполнительный орган Партнерства в лице Председателя Правления.

Оценка СБУ и СВК проведена Специалистом для того, чтобы убедиться, что указанные системы с достаточной степенью достоверности обеспечивают:

- полноту отражения совершаемых хозяйственных операций;
- реальность отражения хозяйственных операций;
- своевременность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учёте;
- адекватную оценку и классификацию активов и обязательств;
- адекватное представление и раскрытие данных бухгалтерского учёта в отчётности.

Для понимания системы бухгалтерского учёта Специалистом проведено изучение, анализ и оценка сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности:

- учётная политика Партнерства и основные принципы организации бухгалтерского учёта;
- организация подготовки, оборота и хранения документов;
- форма ведения бухгалтерского учёта;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта;
- применение системы компьютерной обработки данных при ведении учёта и подготовке отчётности;
- критические области учёта с повышенным риском возникновения ошибок или искажений.

Для оценки надёжности СВК Специалистом проведён анализ по следующим направлениям:

- оценка контрольной среды:
 - учётная политика Партнерства;
 - основные принципы управления Партнерством;
 - организационная структура;
 - распределение ответственности и полномочий сотрудников;
 - кадровая политика;
 - порядок подготовки бухгалтерской отчётности;
 - обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Партнерства требованиям действующего законодательства;
 - наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии.
- действующие процедуры контроля:
 - внутренние проверки и сверки данных;
 - проведение инвентаризации активов и обязательств;
 - сверка данных, полученных из различных источников (внешних и внутренних);
 - проверка бухгалтерских регистров, расчётов, точности отражения операций в учёте независимыми сотрудниками;
 - подотчётность сотрудников;
 - ограничение доступа к активам (санкционирование);

- осуществление контроля за компьютерными информационными системами.

По результатам анализа СБУ и СВК Специалистом получены достаточные основания для следующих выводов:

- учётная политика Партнерства не представлена к проверке;
- организация документооборота в Партнерстве не в полной мере соответствует масштабам и характеру деятельности Партнерства;
- применяемая форма ведения бухгалтерского учёта, порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта, порядок составления отчётности не обеспечивают возможность составления достоверной бухгалтерской отчётности;
- уровень профессиональной компетенции сотрудников, занятых в сфере бухгалтерского учёта, не в полной мере соответствует масштабам и характеру деятельности;
- в Партнерстве действует ревизионная комиссия;
- в процессе работы не применяются контрольные процедуры (проверки, сверки данных, периодическая инвентаризация, сравнение фактических и плановых показателей);
- не обеспечивается ограничение доступа к активам путём санкционирования операций;
- не производится контроль за компьютерными информационными системами Партнерства.

Действующие в Партнерстве СБУ и СВК не во всём соответствуют масштабам и характеру деятельности Партнерства, специфике проводимых операций, задачам сохранности имущества Партнерства.

В целом бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учёте» и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ», требованиями других нормативных актов. Данные синтетического учёта соответствуют информации, отражённой в аналитических регистрах. Бухгалтерский учёт ведётся с применением компьютерной программы «1С», которая позволяет отразить информацию о деятельности Партнерства, её имущественном состоянии.

Вместе с тем по результатам проведённой проверки имеются замечания к документальному оформлению и порядку учёта некоторых хозяйственных операций в бухгалтерском учёте, к правомерности учёта отдельных затрат для целей налогообложения. Конкретные факты, на основании которых нами были сделаны данные выводы, приведены в Отчете.

Более подробно о финансовом состоянии Партнерства, о состоянии бухгалтерского и налогового учёта изложено ниже.

Согласно данным выписки из ЕГРЮЛ исполнительным органом Партнерства с сентября 2017 года исполняет Председатель Правления ДНП «МАРЬИНО» Гаврилов А.А. Однако, как показала проверка, фактически Гаврилов А.И. исполнял функции Председателя Правления с октября 2016 года.

В проверяемый период функции Исполнительного органа выполняли: Бычкарь И.И., Погуляев С.А., Жиганшин М.Р., Гаврилов А.И.

При этом согласно данным Бухгалтерской программы 1С на момент проверки в качестве Председателя Правления ДНП «МАРЬИНО» указан – Бычкарь И.И.

Акты приема-передачи первичных документов между лицами, являющимися исполнительным органом, к проверке не предоставлены. Результаты ревизионной комиссии к проверке также не представлены. Инвентаризация кассы не проводилась.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществляли сторонние организации.

В соответствии с условиями договора № 26 от 31.03.2011 ООО «Аудиторская фирма «Миронов и партнеры» оказывало услуги по постановке и ведению бухгалтерского учета в ДНП «МАРЬИНО». По условиям договора Исполнитель должен выполнить работу по разработке учетной политики ДНП, вести текущий бухгалтерский учет, составлять всю необходимую первичную бухгалтерскую документацию, начислять заработную плату работникам Партнерства. Договор с ООО «Аудиторская фирма «Миронов и партнеры» был заключен в мае 2015 года. Общая сумма расходов за период действия договора на ведение бухгалтерского учета составила 925 тыс. рублей из расчета 25 000 рублей в месяц.

В период с мая 2015 по 31.10.2016 года бухгалтерский и налоговый учет ДНП вела аудиторская компания ЗАО «Экштайн и Партнеры-аудит» по Договору № 0105/2015 от 01.05.2015 г. Расходы на ведение бухгалтерского учета данной компанией составили 455 тыс. рублей. К проверке договор № 0105/2015 от 01.05.2015 г. и акты выполненных работ не представлены.

К проверке был представлен Отчет ООО «Аудиторская фирма «Миронов и партнеры» по результатам проведения аудиторской проверки в ДНП «МАРЬИНО» за период с 01.01.2010 по 30.11.2014 года. Согласно содержащейся в Отчете информации в ДНП отсутствует утвержденная учетная политика, имеются замечания к оформлению первичных документов или в учете отражались отдельные операции без подтверждения первичными документами. При этом обращает на себя внимание тот факт, что в этом периоде бухгалтерский учет вела сама аудиторская фирма и эти требования к составлению учетной политики, к ведению учета и т.п. определены условиями договора № 26 от 31.03.2011 и должны были быть выполнены самой Фирмой. Претензий к качеству оказываемых ООО «Аудиторская фирма «Миронов и партнеры» услуг со стороны ДНП «МАРЬИНО» не предъявлялось.

Несмотря на то, что в Отчете аудитора были отмечены недостатки и нарушения в оформлении первичных документов, в отражении отдельных хозяйственных операций в отсутствии утвержденной Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на момент проведения проверки, они не были устранены должным образом. Так по-прежнему, отсутствует утвержденная Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, не проведена сверка расчетов с членами ДНП по взносам, отсутствуют первичные документы по ряду операций, отраженных в учетных регистрах, инвентаризация имущества и обязательств не проводилась, что противоречит требованиям нормативных и законодательных актов.

Общие положения

Дачное некоммерческое партнерство «МАРЬИНО» организовано решением граждан учредителей на собрании от 02.07.2008 года.

Устав ДНП «МАРЬИНО» утвержден решением собрания учредителей от 02.07.2008 года. К проверке был предоставлен Устав ДНП «МАРЬИНО» в редакции от 02.07.2008 года, а также Изменения №1, которые были внесены в Устав в соответствии с Решением Общего собрания членов ДНП «МАРЬИНО» от 09.04.2011 года

Согласно п. 1.6 Устава местонахождение Партнерства определено по адресу : 142784, Московская область, Ленинский район, г. Московский, д.35, оф.8.

Однако согласно выписке из ЕГРЮЛ место нахождения исполнительного органа определено по адресу: 142784, г Москва, город Московский, 35, 8.

В этой связи рекомендуем внести соответствующие изменения в Устав Партнерства.

Согласно п.3.1. Устава предметом деятельности Партнерства является содействие его членам в осуществлении функций, обеспечивающих достижение целей, защиту прав и интересов членов Партнерства, а также решение общих социально- хозяйственных задач в целях удовлетворения потребностей, связанных с реализацией прав членов Партнерства.

В соответствии с п.4.3 Устава для покрытия непредвиденных расходов потерь и убытков, ликвидации аварийных ситуаций Партнерство формирует резервный фонд, который образуется путем ежеквартальных отчислений в размере 10% от суммы уплаченных членских взносов до достижения им суммы не менее 1 000 000 рублей. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. Средства резервного фонда Партнерство вправе размещать в кредитных учреждениях только на условиях договора банковского счета или в краткосрочных депозитных вкладах.

Несмотря на условие, закрепленное в Уставе ДНП о формировании Резервного фонда ни на начало проверяемого периода, ни в течение всего периода проверки Резервный фонд не был сформирован. Таким образом, рекомендуем при составлении и утверждении сметы расходов Членских взносов определить порядок формирования фонда в 2018 году.

Пунктом 4.4 Устава определены источники формирования имущества Партнерства в денежной и иных формах:

- регулярные и единовременные поступления от членов Партнерства;
- добровольные и имущественные взносы и пожертвования членов Партнерства и третьих лиц;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы, получаемые от владения, пользования и распоряжения собственностью Партнерства;
- другие, не запрещенные законом поступления.

Кроме того, разделом 7 Устава определены в качестве одного из источников формирования имущества Партнерства следующие взносы:

- вступительные взносы - денежные средства, внесенные членами Партнерства на организационные расходы, оплату труда персонала по оформлению документации о приеме в члены Партнерства;
- членские взносы- денежные средства, периодически вносимые членами на оплату труда работников, заключивших трудовые договоры с Партнерством, другие текущие расходы Партнерства в соответствии с установленными целями и формирование резервного фонда;
- целевые взносы - денежные средства, вносимые членами Партнерства на приобретение (создание) объектов общего пользования.

Согласно п.7.2Устава вступительный взнос вносится всеми учредителями Партнерства в течение 50 календарных дней со дня принятия решения об учреждении Партнерства в размере 1 000 000 рублей. Порядок внесения и размер вступительных взносов принимаемых в Партнерство новых членов определяются Правлением Партнерства.

В соответствии с п.7.3Устава (в редакции от 9.04.2011г.) членские взносы вносятся всеми членами Партнерства ежемесячно. Ежемесячный размер членских взносов устанавливается ежегодно Общим собранием членов Партнерства с учетом количества его членов, сметы предстоящих расходов. При этом установленный размер членских взносов на предстоящий календарный год может быть изменен только решением Общего собрания членов Партнерства, принятым большинством от общего числа членов Партнерства.

Порядок сбора целевых взносов определен в п. 7.4 Устава (в редакции от 09.04.2011г.). Так решение о приобретении (строительстве) объектов принимается Общим собранием членов Партнерства. Размеры и сроки внесения целевого взноса устанавливаются Общим собранием членов Партнерства.

Согласно уставу, высшим органом управления Партнерством является Общее собрание членов Партнерства. Для осуществления текущего руководства деятельностью Партнерства, исполнения решений Общего собрания членов Партнерства создается коллегиальный исполнительный орган- Правление Партнерства. Председатель и члены Правления Партнерства избираются общим собранием членов Партнерства открытым голосованием из числа членов Партнерства на срок два года.

Вопросы, которые отнесены к компетенции Правления Партнерства, закреплены в п.8.14 Устава.

Согласно п.8.19 Устава порядок работы Правления и Председателя Правления Партнерства определяются Положением о Правлении Партнерства. К проверке Положение о Правлении Партнерством представлено не было. В случае отсутствия утвержденного Положения, рекомендуем разработать и утвердить его.

Контроль за финансовой деятельностью Партнерства осуществляет Ревизор. Ревизор избирается сроком на 2 года. Ревизия финансово- хозяйственной деятельности Партнерства проводится не реже одного раза в год. При этом Ревизор несет ответственность за ненадлежащее выполнение обязанностей, предусмотренных Уставом и Положением о ревизионной комиссии Партнерства. Положение о ревизионной комиссии Партнерства к проверке не предоставлено. Не представлены для ознакомления и Отчеты ревизионной комиссии за проверяемый период. В этой связи не представляется возможным определить какие недостатки, нарушения и замечания были выявлены Ревизионной комиссией по результатам финансово- хозяйственной деятельности Партнерства за период с 2015 по 2017 гг. включительно.

К проверке были представлены Протоколы Общего собрания членов ДНП от 27.02.2016года, от 20.06.2015года и от 19.04.2015 года. В соответствии с Решениями, принятыми Общим собранием членов ДНП, на основании вышеперечисленных Протоколов было принято Положение о проведении Общего собрания, Положения о Правлении, Положения о Ревизионной комиссии, Регламент проживания в ДНП «МАРЬИНО». К проверке утвержденные Положения и Регламенты не предоставлены.

На основании вышеизложенного необходимо внести соответствующие изменения в Устав, разработать и утвердить Положения, предусмотренные Уставом, а также запросить результаты проверки Ревизора за проверяемый период. Кроме того, провести инвентаризацию членских взносов, определить порядок и условия формирования Резервного фонда.

Учет взносов от членов ДНП «МАРЬИНО»

В проверяемом периоде взносы поступали как от членов ДНП, так и от владельцев имущества (земельных участков), которые не вступили в члены ДН. В учетных регистрах отдельно поступающие взносы, начисления по членам ДНП и не членам ДНП не ведется, что не позволяет пользователю определить - кто является неплательщиком взносов и иных платежей.

Кроме того, как показала проверка, имеются замечания к порядку учета членских и целевых взносов, что не позволяет с полной уверенностью высказать мнение о том, является задолженность как в пользу Партнерства, так и лиц, осуществляющих платежи достоверной или нет. К проверке не были представлены положения о порядке учета целевых взносов и их расходовании.

Более подробно по замечаниям и нарушениям изложено в других разделах данного Отчета.

В период с октября 2016 по январь 2018 года с отдельными членами ДНП были подписаны соглашения о погашении задолженности по членским, вступительным и целевым взносам. В отдельных соглашениях с членами ДНП отмечено, что они не согласны с теми данными, которые им предъявляются в качестве задолженности.

Кроме того, в Соглашении о погашении задолженности указано, что необходимо погасить задолженность, и в случае если задолженность, указанная в Соглашении не будет погашена до определенной даты, Партнерство оставляет за собой право ограничить доступ члена ДНП к имуществу общего пользования и предоставляемым ресурсам, а также право на взыскание суммы задолженности в установленном законом порядке. Такие соглашения были заключены с Шохиним Г.В., Писаренко А.Н.(не член ДНП), Абрамчевой Т.И., Белозеровой Л.В., Захаровой М.Д. (Захаров А.П.), Григорьевой Л.В., Предко Л.Ф., Гавриленко М.Х., Почивалиным П.В., Мамедалиеву М.М., Бутлаевым А.А., Миронычевым Д.А., Балакеримовым Л.К., Магомедовой З.А., Ганжой О.О., Сорокиной О.Н., Жиганшиным М.Р., Никитиной М.А., Сиротиной С.Е., Рогановой Н.М., Воронцовым В.М., Пузанковым И.А., (подписи как со стороны должника, так и Председателя Правления Гаврилова А.И. на соглашениях отсутствуют), **Шевченко А.С.**

В адрес отдельных членов ДНП были направлены Уведомления об ограничении пользования объектами инфраструктуры ДНП «МАРЬИНО». В частности, были направлены Уведомления Козарь О.А. от 04.08.17 года, Сенькову А.С. без даты. На Уведомлении отсутствует отметка, что оно было вручено должнику. Вручены Уведомления: Задавину А.Г., Пилипенко Н.А., Захаровой М.Д., Казарян М.М., Рогановой Н.М. Также были направлены Уведомления по почте Григорьевой Л.В., Пузаковой И.А., Белозеровой Л.В., Бутаеву А.А., Мамедалиеву М.М. При этом следует отметить, что документ, подтверждающий отправку и вручение Уведомления, отсутствует.

Данные документы, свидетельствуют о том, что работа по истребованию задолженности по членским взносам, за электроэнергию, целевые взносы ведется Председателем Правления в лице Гаврилова А.И.

Вступительные взносы – денежные средства, внесенные членами Партнерства на организационные расходы, оплату труда персонала Партнерства по оформлению документации о приеме в члены Партнерства.

Пунктом 7.2 Устава определено, что учредители Партнерства вносят вступительный взнос в размере 1000 000 рублей. Порядок внесения и размер вступительных взносов принимаемых в Партнерство новых членов определяется Общим собранием Партнерства (п.7.2 Устава в редакции от 9.04.2011г.). Общим собранием членов ДНП определено, что размер вступительного взноса составляет 1000 рублей.

Для учета расчетов с членами ДНП по вступительным взносам предназначен счет 76.ВС «Вступительные взносы», на котором должны быть показаны начисленные и полученные взносы от каждого члена ДНП. При этом начисленные взносы должны учитываться обособленно и расходоваться по целевому назначению. Для этого в плане счетов ДНП предусмотрен счет 86.ВС.

Как показала проверка, до 2011 года учет вступительных взносов в разрезе членов Партнерства не велся. По состоянию на 01.01.2011 года сумма вступительного взноса составила 60 000 рублей. При этом определить, кто вносил и в каком размере не представляется возможным.

По состоянию на 01.01.2015 года сумма вступительного взноса составила 72 000 рублей.

Всего вступительных взносов	Внесено в проверяемом периоде
На 01.01.2015г.	72 000 руб.
Внесено в 2015 году	3 000руб.
Внесено в 2016 году	
Внесено в 2017 году	
Итого на 01.01.2018 года	75 000 руб.

Всего поступило вступительных взносов от 42 членов Партнерства. Возможно многие из них владеют несколькими участками, поэтому вступительные взносы были больше 1000 рублей. Однако стоит отметить, что Уставом не предусмотрено, что Вступительный взнос будет вноситься новыми членами за каждый участок. Вступительные взносы в 2016 и 2015 гг от членов Партнерства не поступали.

Хотелось бы обратить внимание на операции в 2017 году по расчетам с Шевченко А.С. и Мининой Е.С.

Согласно данным учетных регистров в декабре 2014 года от Шевченко А.С были получены Целевые взносы на содержание зоопарка в размере 1000 рублей, которые были учтены в качестве вступительного взноса. В августе 2017 года эти взносы были переведены на целевые взносы, связанные с содержанием зоопарка. Таким образом, по состоянию на 31.12.2017 года вступительные взносы от Шевченко А.С. в учетных регистрах не числятся.

По расчетам с Мининой Е.С. стоит отметить, что от такого члена вступительные взносы не поступали. Между тем в августе 2017 года в учетных регистрах была сделана запись (дебет сч. 76.ВС- кредит сч. 86.ЧС на сумму 4 250 руб.). Таким образом, без документального подтверждения несуществующие вступительные взносы в размере 4 250 рублей были учтены в качестве членских взносов. В результате по расчетам с Мининой Е.С. числится задолженность по вступительным взносам в размере 4 250 рублей.

Согласно данным учетных регистров в качестве члена Партнерства указано некое лицо под вымышленным именем «Х». В качестве членского взноса от «Х» числится 1 000 рублей.

Так обращает на себя внимание, что взносы от Учредителей Партнерства не соответствуют размеру, определенному в Уставе. В частности,

Ф.И.О. учредителя Партнерства	Сумма Вступительного взноса, руб.	Дата взноса
Павлов А.В.	0	
Васеха Д.В.	1 000 руб.	03.08.2011
Миронов А.Е.	0	
Адамский Д.В.	0	
Мильшин А.В.	0	
Горохов В.В.	14 000 руб.	03.08.2011

Таким образом, согласно данным учетных регистров сумма вступительного взноса от Учредителей Партнерства не соответствует сумме, определенной в Уставе. Кроме того, не все Учредители Партнерства внесли вступительный взнос. По итогам проверки, можно отметить, что из учетных регистров не представляется возможным определить какова задолженность членов Партнерства по Вступительным взносам.

На основании вышеизложенного рекомендуем провести сверку расчетов с членами по Вступительным взносам и внести соответствующие коррективы в учетные регистры. Кроме того, необходимо внести изменения в Устав (в п.7.2 Устава, определяющего размер вступительного взноса Учредителями Партнерства).

Членские взносы- денежные средства, периодически вносимые членами Партнерства на оплату труда работников, заключивших трудовые договоры с Партнерством, другие текущие расходы Партнерства в соответствии с установленными целями и формирование резервного фонда. Резервный фонд образуется ежеквартально путем отчислений в размере 10% от суммы уплаченных членских взносов до достижения им суммы в размере не менее 1 000 000 рублей.

Согласно Уставу, ежемесячный размер членских взносов устанавливается с учетом количества его членов и сметы предстоящих расходов.

Для учета поступления от членов ДНП членских взносов Планом счетов ДНП предусмотрен счет 76. «ЧЛ», а для аккумулирования начисленных членских взносов предусмотрен счет 86. «ЧЛ».

До середины 2015 года размер членского взноса составлял 1 714 рублей. На Общем собрании членов Партнерства (Протокол от 19.04.15) было предложено увеличить членский взнос с 1 714 рублей до 4 511 рублей с каждого участка. Согласно Протоколу от 19.04.2015 года за увеличение членского взноса с 1714 рублей до 4 511 рублей отдано 47 голосов. Присутствовало на собрании 61 из 108 членов ДНП. В соответствии с редакцией №1 от 09.04.11г. Устава, размер ежемесячных членских взносов может быть изменен только решением Общего собрания членов Партнерства, принятым простым большинством голосов от общего числа членов Партнерства. В связи с тем, что количество голосов, отданных на собрании об увеличении членских взносов, меньше 54+1 голос, считается что данное изменение принято не было. Между тем, как показала проверка, часть членов Партнерства вносила членские взносы из расчета 1 714 рублей, а часть из расчета 4 511 рублей.

Согласно данным учетных регистров числится существенная задолженность по членским взносам. В учетных регистрах по расчетам с отдельными членами расчеты ведутся в разрезе участков. Всего за проверяемый период расчеты по членским взносам осуществлялись с 229 членами Партнерства.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженность по членским взносам составила 4 207 413,7рублей. При этом по расчетам с отдельными членами числится переплата в размере 3 613 081,75рубль.

Период	Задолженность по членским взносам на начало периода	Переплата по членским взносам на начало периода	Поступило членских взносов за проверяемый период	Начислено членских взносов за проверяемый период	Задолженность по членским взносам на конец периода	Переплата по членским взносам на конец периода
2015	4 207 413,7	3 613 081,75	4 574 119,06	8 765 201,94	7 978 533,7	3 193 118,87
2016	7 978 533,7	3 193 118,87	5 363 941,98	11 906 803,98	14358538,41	3 030 261,58
2017	14358538,41	3 030 261,58	7 245 410,34	10 629 684,24	17866389,03	3 153 838,3

Как видно из приведенных данных, задолженность по членским взносам существенно выросла. В большей степени это обусловлено тем, что размер членских взносов вырос в 2,7 раза.

В соответствии с Уставом за проверяемый период, как минимум, должен быть создан Резервный фонд в размере 1 000 000 рублей (4 574 119,06+5 363 941,98+7 245 410,34= 17 183 471,38 x10%= 1 718 347 руб.).

Как показала проверка, в 2015 и 2017 года членские взносы оплачивались членами Партнерства только денежными средствами путем перечисления на счет Партнерства или взноса наличными средствами в кассу.

В 2016 году имели место случаи, когда членские взносы засчитывались в счет расчетов членами по обязательствам Партнерства перед третьими лицами. В частности, в счет уплаты членского взноса члены оплатили услуги АО «МОЭК» по договору № Ю8-12-302-4143(903741) от 09.11.2012г на сумму 354 526,28рублей, в т.ч.:

Ф.И.О. члена	Дата зачета обязательств	Сумма, руб.
Ординарцев Вадим Валерьевич 22т4 (д1.к2.с3.)	09.08.2016	54 000,00
Ординарцева Кристина Александровна 18т1 (д17.с1.)	09.08.2016	54 000,00
Берлизева Екатерина Сергеевна 21т4 (д15.с3.)	10.08.2016	20 575,68
Аббясова Гюзель Абдулбэровна 17т5 (д8.с5.)	17.08.2016	46 000,00
Миняева Елена Юрьевна 3т2 (д12.с2.)	18.08.2016	10 000,00
Шевченко Анна Сергеевна 16т6 (д5.с5.)	18.08.2016	12 000,00
Карелова Т.И. 19т8 (д1.к1.с4.)	02.09.2016	15 514,00
Киселев Сергей Владимирович 24т7 (д7.с6.)	04.09.2016	15 000,00
Хен Евгений Романович 17т2 (д8.с2.)	16.09.2016	15 000,00
Миняева Елена Юрьевна 3т2 (д12.с2.)	16.09.2016	5 000,00
Ганжа Ольга Олеговна 16т2 (д5.с2.)	17.09.2016	15 000,00
Ермолов Вячеслав Николаевич 60 (85)	19.09.2016	12 431,60
Кривякова Заянц Илья Александрович 15т4 (д2.с3.)	22.09.2016	35 005,00
Беляев Юрий Анатольевич 19т4 (д1.к1.с3.)	25.09.2016	20 000,00
Степанова Ирина Васильевна 16т3 (д5.с3.)	01.10.2016	10 000,00
Макогонук Игорь.И/Мотрий Елена Анатольевна 17т7 (д8.с7.)	20.10.2016	15 000,00

В сентябре 2016 года в счет уплаты членских взносов была выплачена заработная плата Погуляеву С.А. уч. 18т6 (д17.с3.) в размере 31 177,15руб.

В этой связи обращаем внимание, что выплата или зачет заработной платы минуя кассу запрещено. В данном случае считаем, что это является грубым нарушением порядка ведения кассовых операций.

По расчетам с отдельными членами Партнерства переплата по членским взносам была зачтена в счет расчетов по целевым взносам за электроэнергию. В частности,

Ф.И.О. члена	Сумма зачета	Задолженность по членским взносам на 31.12.2016
Афиногентов Александр Иванович 27 (24)	29 257,12	12 760,05
Кныр Андрей Иванович 20т7 (д3.с5.)	4 242,59	17 782,16
Кикнадзе Михаил Джамалович 26т8 (д11.с5.)	13 616,10	17 341,56
Михайлова Мария Сергеевна 50 (49)	182 836,08	

Между тем, по расчетам с этими членами по состоянию на 31.12.2016 года числится недоплата по членским взносам. В этой связи обращаем внимание, что распределение с одного лицевого счета на другой возможно только при условии, если числится переплата, а не недоплата по обязательствам.

Необходимо со всеми, с кем были произведены зачеты по обязательствам не в денежной форме по членским взносам, провести сверку расчетов.

Кроме того, отдельные члены Партнерства за проверяемый период вообще не платили. При этом и по предыдущим периодам за ними числится задолженность. Приведем в качестве примера наиболее существенных неплательщиков по членским взносам. В частности, к таким нарушителям относятся:

Ф.И.О. должника по членским взносам	Задолженность на 01.01.2015	Задолженность на 31.12.2017 года
Аваньянц Сергей Романович 2т4 (д14.с4.)	44 580,64	191 873,82
Арзуманян Рафик Леонидович 2т1 (д14.с1.)	44 580,64	191 873,82
Балицкая Светлана Ивановна 4т7 (д29.с6.)	46 295,28	193 588,46
Гирфанова Рашида Равильевна 77 (66)	88 589,63	240 455,17
Еремин Алексей Николаевич 26т6 (д11.с3.)	34 292,80	181 585,98

Зиненко Ольга Сергеевна 4т3 (д29.с3.)	48 009,92	195 303,10
Казарян Николай Арамович 11т1 (д4.к1.с1.)	37 722,08	185 015,26
Кальницкий Максим/Воробьева Анна Юрьевна 13т2 (д10.с2.)	39 436,72	186 729,90
Ким Олег Гукнамович 22т3 (д1.к2.с2.)	37 722,08	185 015,26
Комисарова Ольга Семеновна 17т4 (д8.с4.)	863,52	148 156,70
Красильникова Г/Крыков Алексей Никитович 41 (31)	100 592,36	250 171,74
Ксенович Павел Викторович 76 (64)	97 448,81	250 457,47
Куранов Андрей Алексеевич 25т7 (д9.с5.)	34 292,80	181 585,98
Лысенков Сергей Викторович 64 (77)	93 733,79	244 313,17
Маряшин Е.Е. 9т6 (д21.с4.)	13 717,12	161 010,30
Минина Елена Станославовна 12т1 (д6.с1.)	39 436,72	155 675,60
Мирошникова Людмила Владимировна 13Т1 (д10.с1.)	36 007,44	183 300,62
Нестеров Евгений Валентинович 9т8 (д21.с6.)	51 439,20	198 732,38
Нестерова Ирина Александровна 3т8 (д12.с7.)	27 435,52	174 728,70
Оганян Жулета Нерсесовна 3т3 (д12.с3.)	10 287,84	157 581,02
Петренко Екатерина Анатольевна 16т8 (д5.с7.)	22 290,32	169 583,50
Подрез И.Е. 5т6 (д27.с5.)	48 009,92	195 303,10
Пузанкова Ирина Александровна 24т3 (д7.с3.)	1 714,64	149 007,82
Савельев Олег Николаевич 5т2 (д27.с2.)	1 714,28	149 007,46
Самодуров Александр Владимирович 23т3 (д13.с2.)	13 717,12	161 010,30
Сафонова Галина Владимировна 33 (36)	65 156,32	213 449,50
Смирнова Наталья Викторовна 16т4 (д5.с4.)	30 863,52	178 156,70
Хачатурян К.С. 2т8 (д14.с7.)	10 287,84	157 581,02
Цой Владимир Владимирович 22т8 (д1.к1.с4.)	36 007,44	183 300,62
Чудновский Григорий Александрович 24т1 (д7.с1.)	20 575,68	167 868,86

Обращает на себя внимание и ситуация, когда по расчетам с физическими лицами числится задолженность за Партнерством по членским взносам. В учетных регистрах не указан номер участка у этих лиц. Причем в проверяемом периоде начислений членских взносов по расчетам с этими лицами не было. Приведем в качестве примера расчеты с

Ф.И.О. числится переплата по членским взносам	Задолженность на 01.01.2015	Задолженность на 31.12.2017 года
Бонченко Александр Геннадьевич	59 726,69	59 726,69
Бояринцева Нонна Вячеславовна	2 286,19	2 286,19
Васеха Денис Владимирович	59 987,04	59 987,04
Велиметов Эльчин Гаджимет оглы	25 719,60	25 719,60
Волощук Сергей Михайлович	6 858,56	6 858,56
Горохов Валерий Викторович	535 066,88	535 066,88
Ежов Сергей Анатольевич	10 287,84	10 287,84
Знобищева Людмила Михайловна	40 008,22	40 008,22
Калужин Евгений Николаевич	890 438,15	890 438,15
Киреева Мария Ильинична	15 431,76	15 431,76
Коротков Игорь Семенович	3 429,28	3 429,28
Маркетова Ольга Сергеевна	13 715,20	13 715,20
Никитина Галина Дмитриевна	10 286,84	10 286,84
Орлов Анатолий Николаевич	8 143,92	8 143,92
Рыжов Андрей Александрович	44 632,09	44 632,09
Сперанская Валентина Алексеевна	6 858,56	6 858,56
Толкачена Антонина Васильевна	18 861,06	18 861,06
Удальцова Елена Ивановна	2 286,19	2 286,19
х	258 053,29	258 053,29
Хлудова Наталья Александровна	13 717,52	13 717,52
Чичкалюк Ольга Михайловна	30 450,28	30 450,28
пишкина (участок 71 бывший собственник Мгеря Казаряна)	29 720,47	29 720,47

В связи с отсутствием информации о том, являются эти лица членами Партнерства или нет и причины неначисления членских взносов по этим лицам, не

представляется возможным подтвердить правомерность учета этой задолженности в качестве членских взносов. По многим кредиторам задолженность образовалась более трех лет. В этой связи обращаем внимание, что в случае не урегулирования данной задолженности с кредиторами, она признается в качестве дохода Партнерства и ее следовало включить в облагаемый оборот по налогу с доходов со всеми вытекающими налоговыми последствиями.

В проверяемом периоде также приходили платежи от физических лиц, которые были учтены в качестве членских взносов, при этом начисления по этим лицам членских взносов не производилось. В результате по состоянию на 31.12.2017 года по этим лицам образовалась кредиторская задолженность. В частности,

Ф.И.О. числится переплата по членским взносам	Задолженность на 31.12.2017	Прим.
Зайцева Мария Сергеевна	38 579,40	Поступили ЧВ в 2016 году за период с ноября 2015 по сентябрь 2016
Тароян Ашот Мартунович	30 863,52	Поступил платеж в марте 2015. За какой период из учета не ясно
Тимонин Алексей Владимирович	13 717,14	Поступил платеж в марте 2015. За какой период из учета не ясно

В качестве лиц, по которым учитываются членские взносы, числится лицо под вымышленным именем «Х». По состоянию на 31.12.2017 года перед ним за Партнерством числится задолженность в размере 258 053,29рубля.

Как уже отмечалось, Общим собранием не было принято решение об изменении размера членского взноса с 1 714 рублей до 4 511 рублей с каждого участка. Между тем, по отдельным членам начисления членских взносов в повышенном размере начались с января 2015 года, а по отдельным членам и вовсе из размера, который не был утвержден. Так начиная с мая 2015 года по сентябрь 2016 года членские взносы начислялись из расчета 4 510,86рублей, а с января по апрель в отдельных случаях из расчета 2 286,19 рублей или 1714,64 рублей ежемесячно. Тогда как такой размер членского взноса ничем не утвержден. При этом фактически от членов поступали на расчетный счет Партнерства членские взносы из расчета 4 511 рублей. Таким образом по расчетам с отдельными членами Партнерства образовалась искусственная переплата по членским взносам.

Так, например,

Ф.И.О. члена Партнерства	Размер ЧВ	Прим
Аваньянц Сергей Романович 2т4 (д14.с4.)	4 510,86руб. с мая 2015 по сентябрь 2016 4 250руб. с сентября 2016 по декабрь 2017	Не оплачивал
Аббясова Гюзель Абдулбэровна 17т5 (д8.с5.)	4 510,86 с мая 2015 по сентябрь 2016	Оплачивала из расчета 4 511 руб. в месяц
Акобян Арман Альбертович 78 (68)	2 286,19 с января по апрель 2015 4 510,86руб. с мая 2015 по сентябрь 2016 4 250руб. с сентября 2016 по декабрь 2017	
Бабиева Татьяна Викторовна 21т8 (д15.с4.)	1714,64 с января по апрель 2015 4 510,86руб. с мая 2015 по сентябрь 2016 4 250руб. с сентября 2016 по декабрь 2017	Оплачивала из расчета 1714,64 и 4510,86
Галстян Анаид Владимировна 87 (86)	2 286,19 с января по апрель 2015 4 510,86руб. с мая 2015 по сентябрь 2016	

По Адамскому Д.В., в январе 2016 года были начислены членские взносы за период с 2011 по 31.12.2015 года. При этом расчет членских взносов производился из расчета 2 286,19 рублей в месяц. Таким образом за период с 2011 по апрель 2015 было начислено членских взносов в размере 112 023,31 рубля (из расчета 2 286,19 руб. в месяц), за период с мая 2015 по сентябрь 2016 – 76 684,62 рубля из расчета 4510,86 рублей.

По расчетам с Акобяном А.А. уч.78 (68) в ноябре 2016 года был начислен членский взнос в размере 1000 рублей и 4 250 рублей.

По расчетам с Афиногентовым А.И. уч. 26 (22) можно отметить следующее, что в январе 2015 года были начислены членские взносы в размере 6 858,56 руб. Определить за какой период были начислены членские взносы не представляется возможным. При применении взноса в размере 2 286,19 рублей в месяц можно предположить, что были начислены взносы только за 3 месяца, вместо 4 месяцев (январь-апрель 2015). В сентябре 2016 года в составе членских взносов был учтен Вступительный взнос в размере 2000 рублей.

Не представляется возможным определить за какой период были начислены взносы в январе 2015 года по расчетам с Воронцовым В.М. уч.84 (80) в размере 17 146,40 рублей.

В январе 2016 года часть взносов, учитываемых в качестве членских взносов на сумму 298 490,08 рублей по расчетам с Лазаревым Д.Б. уч. 86 (84), была переведена на расчеты с ним по целевым взносам. В результате по состоянию на 31.12.2017 года по расчетам с Лазаревым Д.Б. по членским взносам образовалась недоплата в размере 223 444,61 рубля.

По результатам проверки можно отметить, что в 2017 году всем членам начислялись членские взносы из расчета 4 250 рублей в месяц. Каких либо нарушений по начислению членских взносов в 2017 году выявлено не было.

По итогам проведенной проверки расчетов с членами Партнерства по членским взносам считаем, что необходимо провести восстановление расчетов в соответствии с утвержденными размерами членских взносов. Провести с отдельными членами сверку расчетов. Урегулировать кредиторскую задолженность, срок возникновения которой превышает 3 года. А по результатам проведенного восстановления учета, определить реальную задолженность членов Партнерства по членским взносам.

Целевые взносы - денежные средства, внесённые членами дачного некоммерческого партнёрства на приобретение (создание) объектов общего пользования. Это дороги, коммуникации и поддержание их в работоспособном состоянии.

В соответствии с п.7.4 Устава (в редакции от 09.04.2011 года) целевые взносы предназначены для финансирования приобретения и строительства объектов общего пользования. Решение о приобретении (строительстве) таких объектов принимается Общим собранием членов Партнерства. Размеры и сроки внесения целевого взноса устанавливаются Общим собранием членов Партнерства.

Для учета поступления целевых взносов предусмотрен счет 76.ЦЛ, начисленные средства образуют целевой фонд на счете 86.ЦЛ/

В бухгалтерском учете для учета целевых взносов были открыты субсчета:

- субсчет 76.ЦВ Эл «Целевой взнос по сбору за потребленную электроэнергию» ;
- субсчет 76.ЦВ «Дополнительный целевой взнос»;
- субсчет 76 ЦВ «Целевые взносы».

Для учета расходования поступивших целевых взносов использовался счет 86 «Целевое финансирование». Учет расходования собранных целевых взносов по видам целей не велся.

Целевые взносы по сбору за потребленную электроэнергию

Под целевыми взносами по сбору за потребленную электроэнергию подразумевается ежемесячная плата членов ДНП по счетчику за электроэнергию, получаемую от Марьинской птицефабрики по договору на эксплуатационные услуги между ДНП и Марьинской птицефабрикой № 310 от 01.08.2011 г. Договор заключен на год, пролонгации не было.

В Протоколе №6/н от 19.04.2015 года Общего собрания членов ДНП большинством голосов было принято решение об утверждении существенных условий договора на использование инфраструктуры Партнерства лицами, не являющимися членами Партнерства, в частности, что оплата потребляемых коммунальных ресурсов будет осуществляться на основании приборов учета коммунальных ресурсов по тарифам, предусмотренным для членов Партнерства.

По состоянию на 01.01.2015 года целевые взносы по сбору за потребленную электроэнергию использованы не полностью и составили 3 001 159,91 рублей. В 2015 году получено взносов на сумму 4 088 160,98 рублей, из которой на целевое финансирование было направлено 6 891 986,73 рублей. В 2016 году на целевое финансирование было получено 12 028 193,43 рубля, в т.ч. деньгами - 6 756 411,7 рублей, путем перечисления членами ДНП на счет МОЭК в размере 5 073 615,61 рублей и зачетом между членами ДНП в размере 198 166,12 рублей. Полученные взносы в 2016 году были направлены на расчеты с МОЭК на сумму 5 953 895,87 рублей, на целевое финансирование - 7 161 320,25 рублей и на уплату госпошлины по искам к членам ДНП - 47 115,81 рублей.

Так в июле 2016 года в уменьшение целевого взноса за электроэнергию по расчетам с Алиуллиной Э.Н. и Долгоносовым М.С. поставлено 80 000 рублей и 20 000 рублей, соответственно. Документов, обосновывающих указанную операцию, нет. Из данных учета можно сделать вывод, что указанные суммы через Гаврилова были переданы ООО «Марьинская птицефабрика» для погашения задолженности за электроэнергию.

Дт 76.05 (Гаврилов) Кт 76.05 Эл. – 100 000 рублей;

Дт 60.1 (Марьинская птицефабрика) Кт 76.05 (Гаврилов) -100 000 рублей.

Для подтверждения задолженности перед поставщиками необходимо сделать сверку расчетов.

По итогам 2017 года в кассу и на расчетный счет Партнерства поступили целевые взносы за электроэнергию в размере 2 600 830,89 рублей, из них направлено на целевое финансирование - 2 302 842,80 рубля. По состоянию на 31.12.2017 года остаток неиспользованных средств составил 7 638 314,35 рублей. Кроме того, по состоянию на 31.12.2017 года числится переплата по сборам за электроэнергию в размере 6 999 498,1 рублей.

Так, например,

Ф.И.О члена	Переплата ЦВ по Электроэнергии на 01.01.2015	Переплата ЦВ по электроэнергии на 31.12.2017 года
Адамский Д.В. гост. Комплекс		149 338,25
Калужин Евгений Николаевич	4 621 118,35	4 426 826,50
Смирнов В.Д. (застройщик)	166 185,26	159 389,11

Необходимо провести сверку с этими лицами и подтвердить данную переплату по целевому взносу за электроэнергию.

Обращает на себя внимание и тот факт, что в проверяемом периоде поступали от членов ДНП целевые взносы за электроэнергию, а начислений не было.

Так например,

Ф.И.О члена	Поступило в период 2015- 2017г ЦВ по Электроэнергии	Дата поступления (основание)	Прим.
Гвоздев Лев Николаевич 57 (63)	2 033,55	Поступили в ноябре 20156 года за эл.энергию потребленную в октябре 2016	В иные периоды поступлений и начислений за эл. Энергию не было
Голубов Дмитрий Николаевич 81 (74)	37 231,50	Поступили в октябре-ноябре 2016года за эл.эн. потребленную в сентябре и октябре 2016	В иные периоды поступлений и начислений за эл. Энергию не было
Куликова Елена Михайловна 18т7 (д17.с4.)	7 500,00	Поступили в марте 2016	В иные периоды поступлений и начислений за эл. Энергию не было
Надоршин Илья Равхатович 4т6 (д29.с5.)	5 345,00	Поступили в октябре 2016года за эл.эн. потребленную в сентябре 2016	В иные периоды поступлений и начислений за эл. Энергию не было

Как видно, что порядок сбора и начислений целевых взносов по сбору за электроэнергию ничем не регламентирован. Не представляется возможным определить причины неначисления сборов за потребленную электроэнергию своевременно. Данный факт не позволяет подтвердить обоснованность остатков по расчетам с членами ДНП по целевым взносам за электроэнергию.

В декабре 2016 года в учетных регистрах была отражена операция по расчетам с МОЭК за счет начисленных целевых взносов по электроэнергии в размере 2 009 489,45рублей. При этом из учетных регистров не представляется возможным определить кто произвел расчеты с МОЭК в этой сумме, как это документально подтверждено.

По расчетам с отдельными членами ДНП числится задолженность по целевым взносам за электроэнергию по состоянию на 01.01.2015 года. При этом в проверяемом периоде начислений целевых взносов по сбору за электроэнергию не было, погашение задолженности в проверяемом периоде этими членами также не было.

Ф.И.О члена	Задолженность ЦВ по Электроэнергии на 01.01.2015	Задолженность ЦВ по Электроэнергии на 31.12.2017
Анджарини Басам 25т3 (д9.с3.)	6 082,00	6 082,00
Балицкая Светлана Ивановна 4т7 (д29.с6.)	8 905,00	8 905,00
Зиненко Ольга Сергеевна 4т3 (д29.с3.)	4 857,00	4 857,00
Кононова Анна 11т6 (д4.к1.с3.)	7 913,00	7 913,00
Самодуров Александр Владимирович 23т3 (д13.с2.)	6 082,00	6 082,00
Чудновский Григорий Александрович 24т1 (д7.с1.)	959,00	959,00

На основании вышеизложенного рекомендуем провести сверку с членами ДНП по целевым взносам. Провести снятие показаний на основании которых осуществляется начисление и сбор за электроэнергию. Внести соответствующие коррективы в учетные регистры. Кроме того, рекомендуем провести сверку расчетов с МОЭК и Марьинской птицефабрикой за период 2015- 2017 гг. включительно.

Дополнительные целевые взносы за газ

По состоянию на 01 июля 2015 по всем членам ДНП начислен дополнительный целевой взнос в сумме 104 086 рублей. При этом в протоколах общих собраний Партнерства прямых решений об его уплате нет. В протоколе общего собрания от 24.06.2015 лишь сказано о необходимости подтвердить обязанность членов ДНП внести целевые взносы до 01 июля 2015 года.

К проверке смета расходов Дополнительного целевого взноса не представлена.

Всего за проверяемый период было начислено дополнительного целевого взноса на сумму 21 858 060 рублей. Получено на расчетный счет и в кассу 13 007 029,24 рублей.

Кроме того, в качестве Дополнительного целевого взноса были учтены расчеты Маряшина Е.Е. 9т6 (д21.с4.) с МОЭК по договору № Ю8-12-302-4143(903741) от 09.11.2012г., отраженные в учетных регистрах в феврале 2017 года в размере 208 172 рубля.

Возможно, данная операция была отражена в учете по Дополнительному целевому взносу ошибочно. В этой связи считаем необходимым провести сверку расчетов с Маряшкиным. В счет обоснования отражения данной операции в учете необходимо запросить первичные документы (платежный документ). Провести сверку расчетов с МОЭК.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2017 года задолженность членов ДНП по дополнительному целевому взносу составила 8 759 654 рубля. Между тем, по ряду членов ДНП числится переплата дополнительного целевого взноса. В частности,

- по Гатамову М.Г. уч. 69 (67), Суслову А.Г. уч. 47 (43) числится переплата в размере 14 рублей;

- по члену ДНП Острогляду Н.В. уч. 3т1 (д12.с1.) числится переплата в размере 104 086 рублей. Так как взнос был начислен в размере 104 086 рублей, а поступило в июле 2015 и мае 2016 года по 104 086 рублей. Возврата взноса не было;

Необходимо урегулировать расчеты с этими членами ДНП.

По итогам проверки расчетов по Дополнительному целевому взносу рекомендуем обосновать необходимость его сбора, составить и утвердить смету расходования этих средств, урегулировать взаимоотношения с членами ДНП, которые переплатили дополнительный целевой взнос. При отсутствии надлежащим образом оформленных документов по сбору дополнительного целевого взноса члены ДНП вправе истребовать свои средства обратно.

Целевой взнос

К проверке не было предоставлено Положение о целевых взносах. Как показала проверка, размер целевого взноса в отдельном случае определен в фиксированной сумме 300 000 рублей, а также в зависимости от размера участка – 109 063 рубля за сотку.

Как показала проверка, за проверяемый период было начислено взносов в размере 13 746 642,62 рубля. Получено на расчетный счет и в кассу 12 348 348,79 рублей. Кроме того, была погашена задолженность по целевым взносам путем оплаты по обязательствам поставщикам в размере 30 000 рублей, а также были произведены внутренние операции и корректировки между членами ДНП на сумму 2 998 490,08 рублей. По состоянию на 31.12.2017 года задолженность по целевым взносам составила 20 829 820,75 рублей. При этом согласно данным учетных регистров числится и переплата по целевым взносам в размере 17 269 843,04 рубля.

Хотелось бы обратить внимание по расчетам с отдельными членами ДНП по целевым взносам.

В частности, по целевым взносам с отдельными членами ДНП числится существенная задолженность:

Ф.И.О. члена	Задолженность по ЦВ на	Задолженность по ЦВ на
--------------	------------------------	------------------------

	01.01.2015	31.12.2017
Адамский Д.В. 4		1 581 413,50
Галстян Анаид Владимировна 87 (86)		872 504,00
Гвоздев Лев Николаевич 57 (63)	872 504,00	872 504,00
Гендельман М.А. 5		1 581 413,50
Золотарева Ирина Викторовна 52 (53)	606 282,00	606 282,00
Иванова Ирина Алексеевна 63 (79)	608 376,00	608 376,00
Мартыненко Валентина Петровна 28 (26)	556 282,00	556 282,00
Сафонова Галина Владимировна 33 (36)	654 378,00	654 378,00
Синчакова Валентина Степановна 48 (45)	506 282,00	506 282,00
Червоняшиц /Кириченко Николай Андреевич 25 (20)	654 378,00	654 378,00

Как видно из приведенных примеров, на протяжении длительного времени членами ДНП не погашается задолженность по целевым взносам.

По отдельным членам ДНП числится переплата целевых взносов. При этом начисления отсутствуют или начислены в меньшем объеме. Так, например,

Ф.И.О. члена	- Задолженность /+переплата по ЦВ на 01.01.2015	Начислено за период 2015	Внесено ЦВ в период 2015-2017	- Задолженность /+переплата по ЦВ на 30.09.2016
Белянская Лариса Геннадьевна (Смирнов В.Д.) 14т8 (д19.с5.)	- 166 185,26	600 000,00	1 000 000,00	+ 233 814,74
Буточников Алексей Александрович	+ 43 508,00			+ 43 508,00
Голубов Дмитрий Николаевич 30 (30)	+450,00			+450,00
Гусаров Михаил Петрович 40 (50)	+600			+600
Калужин Евгений Николаевич	+ 18 361 562,00	2 100 000		+ 16 261 562,00
Круглов Алексей Николаевич 65 (75)	+600			+600
Кузнецов Олег Юрьевич 66 (73)	+ 600			+ 600
Савенко Р.	+ 48 096,00			+ 48 096,00
Стручев Александр Сергеевич 72 (56)	+ 600			+ 600
х	+ 112 224,00			+ 112 224,00

Как видно из приведенной таблицы, что в учетных регистрах числится переплата по целевым взносам за вымышленным лицом «Х» в размере 112 224 рубля.

В качестве целевого взноса были учтены поступившие средства на расчетный счет с формулировкой «Членские взносы»:

- по расчетам с Мартыновой П.Ю. уч. 25т6 (д9.с4.) в размере 4250 рублей (декабрь 2017г);
- по расчетам с Склокиным В.О. уч. 25т2 (д9.с2.)- 9 000 рублей (декабрь 2017).

По расчетам с отдельными членами ДНП ранее начисленный целевой взнос был скорректирован. При этом документы или обоснование данной операции к проверке не предоставлены.

В частности,

Ф.И.О. члена ДНП	Задолженность по ЦВ на 01.01.2015	Уменьшена задолженность по ЦВ в 2016	Дата внесения изменений в расчет
------------------	---	--	--

		году	
Бутаев Алан Андреевич/Дубина Лариса Рубиновна	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Зиненко Ольга Сергеевна 4т3 (д29.с3.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Колеснева Галина Игоревна 5т3 (д27.с3.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Кузнецова Т.Н. 9т1 (д21.с1.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Плеханова Вера Владимировна 5т1 (д27.с1.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Савельев Олег Николаевич 5т2 (д27.с2.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Сиротина С.Е. 22т1 (д1.к2.с1.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Чернышенко Мария Александровна 5т7 (д27.с6.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016
Шевченко Анна Сергеевна 16т6 (д5.с5.)	300 000	-300 000,00	Январь 2016

Для уменьшения расчетов с членами ДНП по целевым взносам необходимо документально подтвердить данную операцию в учете.

В январе 2015 года с расчетов по ЦВ с членов ДНП были переведена задолженность по расчетам с Белянской Л.Г. и Калужиным Е.Н.

Так, задолженность Валькевича Г.Т. уч. 20т6 (д3.с4.), Магомедова С.Н.(дорожники) Смирнова В.Д. 20Т8 (д3.с6.) по целевому взносу в размере 300 000 рублей была переведена на Белянскую Л.Г. На Калужина Е.Н. была переведена задолженность по целевому взносу Свист Ю.В. уч. 7т8 (д25.с4.), Маряшина Е.Е. уч.9т6 (д21.с4.), Магомедова С.Н.(дорожники)/Маряшин Е.Е. уч.19т1 (д1.к1.с1.), Долгоносова М.С. уч. 9т7 (д21.с5.), Кареловой Т.И. уч.19т8 (д1.к1.с4.), Сиротиной С.Е. уч. 22т1 (д1.к2.с1.), Демиденко О.В. уч. 26т1 (д11.с1.) по 300 000 рублей с каждого члена ДНП.

В учетных регистрах данная операция была отражена как переуступка долга. В этой связи необходимо оформить соглашение о переуступке долга.

Имеет место переброска с одного вида взносов на другой без надлежащего документального подтверждения сделанных операций. Так по лицевому счету учета членских взносов Адамского Д.В. начисленный членский взнос за 2011-2015 г. в сумме 148 110,19 рублей зачислен как целевое финансирование (Д 76 ЧЛ К 86 ЦЛ) по лицевым счетам Гедельмана М.А. – 193 218,79 рублей, Лазарева Д.Б.- 343 598,68 рублей, Михайловой М.С. -115 408,84 рублей, переплата по целевым взносам на оплату электроэнергии перенесена на погашение задолженности по членским взносам.

По итогам проверки расчетов с членами ДНП по целевым взносам рекомендуем провести сверку расчетов, оформить операции по переуступке долга, по уменьшению задолженности членов ДНП по целевым взносам. Оформить Порядок (Положение), регулирующее порядок вступления в члены ДНП и формирования целевых взносов и их использование. По результатам сверки расчетов внести необходимые поправки и корректировки в учетные регистры.

Порядок расходования взносов

Для учета расходования членских взносов, Партнерство ежегодно на Общем собрании утверждает Смету расходов.

Смета расходования целевых взносов к проверке не представлена.

Текущие расходы, связанные с содержанием Правления, обслуживанием территории и т.п., учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Такие расходы, как оплата труда и страховые взносы, материалы, расходы на оплату услуг по бухгалтерскому сопровождению, транспортные расходы, юридические услуги и т.п. учитываются за счет членских взносов.

В составе расходов, также учитывалась сумма амортизации по основным средствам, стоящим на балансе Партнерства. В последующем сумма начисленной амортизации списывалась в дебет счета 83 «Добавочный капитал» в качестве прироста стоимости основных средств.

Между тем, как отмечалось в других разделах Отчета, амортизация в некоммерческих партнерствах по основным средствам не начисляется в учете, а отражается на забалансовых счетах учета.

В этой связи рекомендуем внести соответствующие коррективы в учетные регистры по счету 02 «Износ основных средств» и 83 «Добавочный капитал».

Расходы, связанные с субарендой земельного участка, эксплуатационные сборы за ведение бухгалтерского учета сторонней организацией, консультационные услуги, вывоз мусора, охрана территории и т.п. учитываются по статье затрат как «Прочие расходы» по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», учитывая существенную составляющую этих расходов и расходов на оплату электроэнергии, необходимо учитывать их как отдельные статьи затрат, что позволит правильно определять источник их финансирования.

По состоянию на 01.01.2015 года остаток расходов, который не был списан в предыдущие отчетные периоды, составил 1 035 927,31 рубля. Как показала проверка, в 2015 году общехозяйственные расходы в целом составили 13 991 982,15 рубля, которые были списаны за счет членских взносов на сумму 4 457 892,72 рубля с учетом переходящих остатков с предыдущего отчетного периода и за счет целевых взносов - 10 472 462,26 рубля. По состоянию на 01.01.2016 года остаток не списанных текущих расходов отсутствовал.

Так по итогам 2015 года текущие расходы, списываемые за счет членских взносов, составили:

Статья расходов	Счет 26	Счет 76	68
Материалы	328 314,80		
Зарплата с учетом страховых взносов	1 476 478,68		
Прочие расходы	2 653 099,24		
Расходы на оплату пошлины и банковские услуги		317 120,32	
Налоги (налог на имущество, пени, штрафы)			-1 758 420,47

При этом членских взносов за 2015 год было начислено 8 780 201,94 рубля. Поступило членских взносов в кассу и на расчетный счет Партнерства в 2015 году - 4 574 119,06 рублей. Таким образом, средств, поступивших на расчетный счет и в кассу Партнерства, было достаточно для покрытия текущих расходов.

По итогам 2016 года текущие расходы Партнерства составили 14 393 660,39 рублей, в т.ч. часть расходов была списана за счет членских взносов - 4 867 398,15 рублей, а оставшаяся часть - за счет целевых взносов - 9 526 262,24 рубля.

Статья расходов	Счет 26	Счет 91	68
Материалы	122 885,00		
Зарплата с учетом страховых взносов	2 058 212,04		
Прочие расходы	2 599 182,00		
Расходы на оплату пошлины и банковские услуги		18 887,76	
Налоги (налог на имущество, пени, штрафы)			29 911,00

За 2016 год членских взносов начислено 11 158 435,49 рублей, получено на расчетный счет и в кассу Партнерства - 4 748 286,66 рублей. Таким образом, по итогам 2016 года произведенные расходы не полностью были перекрыты средствами, полученными Партнерством. Дефицит денежных средств составил 119 111,49 рублей (4 867 398,15 - 4 748 286,66).

Согласно Смете расходов на 2015 год было запланировано расходов на 11 367 365 рублей. В Смете расходов были учтены такие расходы, как налог на землю в размере 1 449 804 рубля, аренда береговой полосы в размере 276 000 рублей, расходы на обслуживание канализации - 900 000 рублей, на оплату электроэнергии - 1 200 000 рублей, вывоз мусора - 363 000 рублей, охрану поселка - 2 400 000 рублей, обслуживание

электросетей – 300 000 рублей, на содержание животных – 120 000 рублей, расходы на оплату труда работников Партнерства - 2 184 000 рублей и непредвиденные расходы в размере 947 280 рублей. Кроме того, в Смете расходов предусмотрено направление 10% от поступивших средств на формирование резервного фонда. Как следует из Сметы расходов, 10% отчисляются в Резервный фонд только при условии согласования с членами ДНП, что противоречит Уставу Партнерства.

Данная Смета расходов была определена при условии, что размер членского взноса будет составлять 4 511 рублей с каждого собственника.

Текущие расходы по итогам 2017 года составили 7 853 604,17рубля, что существенно меньше чем в 2015 и 2016 годах. За счет членских взносов всего было списано текущих расходов на сумму 2 223 284,49рубля и за счет целевых взносов на сумму 5 630 319,68рублей.

Статья расходов	Счет 26	Счет 91	68
Материалы			
Зарплата с учетом страховых взносов	2 033 662,05		
Прочие расходы	7 800	37 492,78	
Расходы на оплату пошлины и банковские услуги			
Налоги (налог на имущество, на землю, пени, штрафы)			50 720

Как видно из данной таблицы в 2017 году в составе текущих расходов учитывались только расходы на оплату труда, страховые взносы, налог на землю и прочие расходы. При этом такие расходы, как расходы на аренду береговой полосы, вывоз мусора, снега, охрану поселка, и т.п. списаны за счет целевых взносов, что не совсем корректно, так как в соответствии с Уставом и Сметой расходов, данные расходы должны списываться за счет членских взносов. В этой связи считаем, что в 2017 году были занижены расходы за счет членских взносов и завышены расходы за счет целевых взносов. На основании изложенного считаем необходимым проанализировать текущие расходы Партнерства за 2017 год и определить источник их финансирования.

По итогам 2017 года было начислено членских взносов в размере 10 740 502,42рубля, поступило на расчетный счет и в кассу Партнерства - 7 245 410,34 рублей.

Согласно Уставу, основанием для установления размера ежегодного членского взноса является Смета расходов. Учетные данные за 2015-2017 годы свидетельствуют о том, что членский взнос в первоначальном размере 1714 рублей достаточен для покрытия текущих расходов Партнерства при условии их уплаты всеми членами ДНП.

О том, что членский взнос в первоначальном размере 1714 рублей достаточен для покрытия общехозяйственных расходов говорят учетные данные за 2015-2017 годы:

	2015	2016	2017
Начислено членских взносов, в т.ч.:			
1714 руб. в месяц с каждого участка	4 607 232 (224уч.)	4 319 280 (210уч.)	4 031 328 (196 уч.)
4511 руб. в месяц с каждого участка	12 125 568 (224уч.)	11 416 504 (210уч.)	10 629 68 (196 уч.)
Текущие расходы, в т.ч.:	13 991 982	6 568 091	7 853 675
расходы, относимые за счет целевых взносов	9 502 931	6 568 091	5 733 772
Расходы, покрываемые членскими взносами	4 457 893	3 303 844	2 033 66

Общим собранием членов Партнерства было определено, что членский взнос будет взиматься не с члена ДНП, а с каждого участка. Учитывая, что все статьи сметы текущих

расходов ДНП прямо не связаны с количеством участков и их размерами (такие как: зарплата правления, налоги, охрана поселка, вывоз мусора, уборка, ремонт колодцев, аренда земельного участка, содержание зоопарка) возможен и другой принцип взимания взноса - с каждого члена ДНП независимо от количества участков.

Как показала проверка, в отдельные отчетные периоды задолженность по уплате членских взносов создает недостаток собственных оборотных средств и соответственно Партнерство не способно выполнить свои обязательства перед поставщиками работ, услуг.

При этом увеличение размера членского взноса с 1 714 рублей до 4 511 рублей, а с октября 2016 года увеличение до 4 520 рублей не восполнило недостаток собственных оборотных средств, а лишь увеличило количество неплательщиков взносов.

Общим собранием членов Партнерства от 20.06.2015 года было принято решение об установлении начисления пени за просрочку оплаты членами Партнерства целевых и членских взносов в размере 0,1 % от суммы задолженности за каждый день просрочки. Несмотря на принятое решение Общим собранием ДНП, в проверяемом периоде пени за просрочку уплаты членских и целевых взносов не начислялись и не предъявлялись членам ДНП.

Установление обоснованного размера членского взноса, принятие его на собрании большинством голосов, установление контроля за исполнением решений Общих собраний всеми членам ДНП могло бы обеспечить своевременное и полное поступление средств на счет ДНП.

В этой связи рекомендуем еще раз проанализировать порядок определения размера членского взноса, определить порядок и условия работы с должниками по членским взносам. Правильно и корректно учитывать расходы, которые должны быть осуществляться за счет членских взносов.

Учет расходования целевых взносов

В проверяемом периоде к целевым взносам были отнесены: Вступительный взнос, дополнительный целевой взнос за газ, целевой взнос по сбору за потребленную электроэнергию, целевой взнос. Учет вступительного взноса и целевых взносов в Партнерстве осуществляется с применением счета 86 «Целевое финансирование». При этом аналитический учет по видам взносов не ведется, что не позволяет определить: за счет какого источника финансирования осуществлялись расходы в проверяемом периоде.

Согласно разъяснениям специалистов МФ РФ в письме МФ РФ № 03-11-06/2/135 от 29.09.2011, где сказано, что суммы, полученные ДНП в виде вступительных, членских взносов и целевых взносов, не подлежат включению в налоговую базу при применении УСН при наличии документов, подтверждающих использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности. См. также письма Минфина России от 31.03.2014 № 03-11-11/14007, от 28.03.2014 № 03-11-06/2/13904).

Так согласно данным учетных регистров в проверяемом периоде были использованы следующие источники целевого финансирования:

Наименование ЦВ и ВВ	2015	2016	2017	Итого
Начислено всего взносов (за исключением членских взносов), в т.ч.:	40 613 432,35	8 929 775,6	2 197 274,62	51 740 482,57
Вступительный взнос	0	0	0	
ЦВ на электричество	6 891 986,73	7 046 518,60	2 197 274,62	16 135 779,95

Доп. ЦВ на газ	21 337 630,00	520 430,00	0	21 858 060
ЦВ	12 383 815,62	1 362 827,00	0	13 746 642,62
Использовано взносов по назначению, в т.ч.:				
Марьинская птицефабрика", МОЭК(26+19)	9 238 802,27	9 742 157,98	2 709 575,63	21 690 535,88
Подземный газопровод высокого и среднего давления (08)	12 893 282,73	2 948 412,00		15 841 694,73
Сети электроснабжения и наружного освещения (08)	5 096 278,77	104 271,00		5 200 549,77
"ВоСПЛАН (08)		348 192,39		348 192,39
НДС (строительство)	10 555 676,13			10 555 676,13

Определить остаток средств по видам взносов по состоянию на 01.01.2015 года из учетных регистров не представляется возможным.

Как видно из представленной таблицы, расходы на оплату электричества за проверяемый период составили 21 690 535,88рублей, а начислено всего 16 135 779,95рублей. При этом получено от членов ДНП на расчетный счет и в кассу лишь 13 007 029,24рублей. По порядку учета расчетов с членами ДНП по сбору электроэнергии более подробно изложено в других разделах Отчета.

Строительство газоснабжения

Кроме того, в отчетном периоде Партнерство собирало дополнительные целевые взносы на компенсацию расходов, связанных с проведением газопровода. По итогам проверяемого периода было начислено Дополнительного целевого взноса в размере 21 858 060 рублей, получено на расчетный счет и в кассу взносов в размере 13 007 029,24рублей. Фактически согласно данным учетных регистров было потрачено 15 841 694,73рубля, т.е. на 2 834 665,69 рублей больше, чем собрано взносов. Следовательно, часть расходов Партнерство осуществляло за счет других источников финансирования.

Строительство газопровода	2015	2016	2017
"ЗАО ""ИЦ"" ""Союзпроектстрой"" строительного подряда № 350/22/15 от 18.03.2015г. Поступление (акт, накладная)	1 488 087,73		
"ООО ""ГазСтройИнжиниринг"" строительного подряда ППГСД-ЖС-5/07-14 от 07.07.2014 Поступление (акт, накладная)	10 695 195,00		
"ООО ""ИК""""Спецгазпроект"" № 9 от 30.06.2014г. Поступление (акт, накладная)	710 000,00		
"ООО ""ГазСтройИнжиниринг"" №СМР 1/09-15Б от 14.09.2015 Поступление (акт, накладная)		2 948 412,00	
ИТОГО	12 893 282,73	2 948 412	

На прокладку газопровода было заключено несколько договоров:

-Договор № ГСД-ГНБ-6 от 28.08.14 (от ДНП Бычкарь И.И.) на прокладку газопровода на сумму 588 997 рублей в учете отражения не нашел, оплаты по нему не производилось.

-Договор на проектирование сетей газораспределения с ООО «ИК «Спецгазпроект» в пос. Филимонковское на 18 домов и 25 таунхаусов к проверке не представлен. Авансом было перечислено ООО ИК «Спецпроект» в 2014 году 103 000 рублей за проектные работы по индивидуальным домам и за проектные работы по газораспределению к таунхаусам 252 000 рублей. К проверке представлен акт выполненных работ от 17.04.15 года только на работы по индивидуальным домам на сумму 206 000 рублей. Акт выполненных работ по таунхаусам отсутствует. В 2015 произведена доплата ООО «ИК «Спецгазпроект» в размере 355 000 рублей. Расходы по данному договору в размере 710 000 рублей учтены на счете 08 «Подземный газопровод высокого и среднего давления».

-Договор № 350/22/15 от 18.03.15 г. с ЗАО «ИЦ «Союзпроектстрой» на подрядные работы по строительству газопровода высокого давления к проверке не представлен. Затраты, согласно учетным данным, составили 1 488 087 рублей, полностью оплачены и учтены в качестве капитальных вложений по строительству газопровода.

- Договор на прокладку газопровода к домам ДНП (в лице Бычкарь И.И.) с ООО «ГазСтройИнжиниринг» № ППГСД-ЖС-5/07-14» от 07.07.2014 г. Согласно Смете стоимость работ должна была составить 13 095 467 рублей. Фактически принято работ на 4 857 633 рубля, оплачено – 3 752 223 рубля. Акты выполненных работ к проверке не представлены.

-Работы по договору с ООО «ГазСтройИнжиниринг» № СМР 1/09-15Б от 14.09.15 (от ДНП Погуляев С.А.) проводились подводка к жилым строениям газопроводов-вводов. Согласно учетным регистрам выполнено работ на 8 785 974 рубля, оплачено - 8 681 974 рубля. Согласно условиям договора, Исполнитель проводит работы из собственных материалов и оборудования. Акты выполненных работ к проверке не предоставлены.

В подтверждение произведенных работ, необходимо дооформить или запросить первичные документы. Провести инвентаризацию данного объекта на предмет готовности объекта к вводу в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2017 года данный объект не введен в эксплуатацию.

Строительство сети электроснабжения и наружного освещения

Согласно данным учетных регистров расходы, связанные с прокладкой сети электроснабжения и наружного освещения, по состоянию на 01.01.2015 года составили 2 697 839,15 рублей, а также работы по установке кабельной линии электропередач 0,4кВ – 3 171 716,25 рублей. В проверяемом периоде расходы по прокладке электроснабжения и наружного освещения составили 5 200 549,77 рублей. Ввод в эксплуатацию данного объекта не было. Из учетных регистров неясно за счет каких источников осуществляется финансирование данного объекта. В силу действующего Устава ДНП «МАРЬИНО» есть основания считать, что данные расходы осуществлялись за счет целевых взносов.

В проверяемом периоде было начислено целевых взносов в размере 13 746 642,62 рубля. Поступило на расчетный счет и в кассу 12 348 348,79 рублей.

В 2015 году за счет целевых взносов была списана сумма НДС в размере 10 555 676,13 рублей по Подрядчикам, выполнившим работы по строительству дороги, канализации, ВЗУ, водопровода, ограждения, линии электропередач и т.п. Работы выполнялись до 2015 года. Капитальные вложения, связанные со строительством этих объектов по состоянию на 31.12.2017 года, не были введены в эксплуатацию. На наш взгляд, логичнее было бы сумму НДС учесть в стоимости капитальных вложений по объектно и при вводе в эксплуатацию списать за счет источника финансирования.

Работы по устройству сетей электроснабжения проводились в поселке Бремен и поселке Филимонковское.

Согласно договору ДНП (в лице Бычкарь И.И.) с ОАО «МОЭСК» от 9.11.12 № Ю8-12-302-4143 стоимость работ по присоединению к сетям электропередач в п. Филимонковское составляет 7 909 304 рубля. По состоянию на 01.01.2017 года было

перечислено ОАО «МОЭСК» 5 658 204 рубля. Дополнительным соглашением к договору от 02.02.2014 года срок выполнения работ продлен до февраля 2015 года. Однако акты выполненных работ к проверке не предоставлены. По состоянию на 31.12.2017 года работы Подрядчиком не сданы и соответственно расходы по ним в учете не отражены.

В период с 2015-2016гг. были заключены договоры на выполнение электромонтажных работ с:

- ООО «Электромонтаж» на монтаж наружного освещения № 201/15 от 30.07.15г. Сумма затрат по договору составила 925 060 рублей. Затраты в учете проведены по счету 08 «Сети электроснабжения»;
- с физическим лицом Козаченко С.С. заключен договор ГПХ на электромонтажные работы в пос. Бремен;
- с Хазановым К.А. заключен договор ГПХ на электромонтажные работы в п. Филимонковское;
- ООО «ВИАТУ» был поставлен кабель.

Согласно п.1.4 и 1.5 договора № 1028/2610-2015 от 03.10.2015, заключенного ДНП (в лице Погуляева С.А.) с Козаченко С.С. на электромонтажные работы в пос. Филимонковское, Инвестор Смирнов В.Д. оплачивает работы в зачет не выполненных работ по газопроводу. Стоимость работ по смете составляет 5 500 090 рублей. Однако договоры со Смирновым В.Д. на работы по прокладке газопровода ДНП не заключало, платежи не осуществляло. Следовательно, финансовые обязательства Смирнова В.Д. перед Партнерством отсутствуют. Не представлены к проверке и документы, между Партнерством и Козаченко С.С. подтверждающие, что работы выполнены и приняты.

В июне 2016 года был заключен договор от 24.06.16 между ДНП (в лице Погуляева С.А.) и Хасановым К.А. на проведение электромонтажных работ в п. Филимоновское. Стоимость работ договором не определена. Договором предусмотрено, что оплата за работы производится за счет Инвесторов-членов ДНП. При этом круг Инвесторов не определен. Обоснование стоимости работ отсутствует.

Договор предполагает приобретение материалов, при этом не известно, кто их закупает и по какой цене. Согласно п. 1.6. договора определено, что документальным подтверждением расходов для инвесторов являются расписки исполнителя и счета на оплату материалов. Затраты инвесторов согласно п. 1.5 Договора засчитываются им в счет уплаты взносов в ДНП.

К проверке не были представлены документы, подтверждающие расходы по приобретению материалов, подтверждающих расходы по оплате выполненных работ Исполнителем. Записи в учетных регистрах о проведении зачета затрат Инвесторов в счет взносов в ДНП нет.

В частности, инвесторами по договору с Хасановым К.А. должны были выступить Гаврилов А.И., Жиганшин М.Р., Лазарев Д.Б., Гатамов М.Г., Сорокина О.Н., Бабиева Т.В. По условиям договора затраты инвесторов должны быть зачтены в счет уплаты по взносам в ДНП. Размер инвестиций договором не определен. Никаких записей в бухгалтерском учете о размере произведенных инвестиций и о зачете инвестиций в счет уплаты взносов не произведено.

Неправильное отражение в учете начисленных и полученных взносов, отсутствие записей по операциям инвестирования в счет уплаты взносов приводит к искажению информации о состоянии расчетов с членами ДНП по взносам.

Кроме того обращаем внимание, что при выполнении работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов строительства в соответствии с законодательством (приказ МПР РФ от 30.12.09г. № 624 «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые

оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» предусмотрен ряд работ требующий специального допуска . В пункте 4.3. Приказа сказано, что работы по подготовке проектов внутренних систем электроснабжения требуют получения свидетельства о допуске на виды работ, влияющие на безопасность объекта капитального строительства, в случае выполнения таких работ на объектах линии электропередачи и иные объекты электросетевого хозяйства напряжением 330 киловольт и более.

Таким образом, в договорах с физическими лицами, выполняющими электромонтажные работы, должно быть предусмотрено, что у Исполнителей имеется допуск к такому виду работ.

В 2015 году ООО «ВИАТУ» поставило силовой кабель на общую сумму 4 186 219 рублей. Договор на поставку, накладные на поставку и передачу кабеля ДНП к проверке не предоставлены. В этой связи не представляется возможным определить какой марки, сечения в каком количестве был фактически поставлен кабель. Кому был передан для выполнения работ. Отсутствуют первичные документы на использование кабеля при проведении работ, связанных с прокладкой электроснабжения.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета Материалы, в т.ч. строительные при получении от поставщика должны быть подтверждены первичными документами в частности товарными накладными по форме ТОРГ-12. При получении материалов от поставщика в соответствии с планом счетов и Инструкцией по его применению для учета материалов предусмотрен счет 10 «Материалы». В случае передачи материалов на сторону оформляется Акт приема-передачи или накладная. После того как материалы были использованы на основании Отчета исполнителя стоимость материалов списывается в расходы.

Так же с Хасановым К.А был заключен договор подряда от 06.11.2017 на установку опор освещения и монтаж светильников. Общая стоимость работ составила 69 000 рублей. При этом документы на передачу ему материалов (опор, светильников и т.п.) к проверке не предоставлены. Кроме того обращаем внимание, в связи с тем, что договор подряда был заключен с физическим лицом, Партнерство в соответствии с законодательством должно выполнять функции налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ в бюджет и исчислению страховых взносов.

В составе капитальных вложений по объекту «Сети электроснабжения» учтена стоимость труб на сумму 104 271 рубль. Трубы были закуплены за наличный расчет у ООО «Прайсисистем». Документальное подтверждение использования этих материалов при производстве работ по прокладке системы электроснабжения отсутствует.

Отсутствие документального оформления хозяйственных операций порождает отсутствие контроля за их использованием и злоупотреблением со стороны заинтересованных лиц. В связи с отсутствием надлежаще оформленных операций по строительным работам не представляется возможным установить людей, осуществляющих прием и отпуск материальных ценностей, приемку выполненных работ. Не представляется возможным определить какой объем работ по строительству канализации, дорог, ограждения, электроснабжения, водоснабжения и т.п. выполнен. При этом сети электроснабжения, газоснабжения, водоснабжения, канализации в ДНП фактически функционируют.

Учет Имущества

Как показала проверка, учет имущества ведется с нарушением установленных требований. Не проводится инвентаризация по объектам основных средств и незавершенному строительству объектов основных средств. Акты приема- передачи

между лицами, выполняющими функции исполнительного органа, не оформлялись. Не определялась степень незавершенного строительства по состоянию на последнее число отчетного периода. Несвоевременно вводятся объекты основных средств в эксплуатацию. Зачастую расходы, связанные со строительством отдельных объектов основных средств, не подтверждены документально. Бухгалтерией в нарушение требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начислялась амортизация. Ежегодно по ОС (насосы, ноутбук, модульное здание) начисляется амортизация в бухгалтерском учете (Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 83 «Дополнительный капитал»), что неверно.

Между тем, обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ОС на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По состоянию на 01.01.2015 года в составе объектов основных средств числилось имущество на общую сумму 110 998 788,58рублей, в т.ч.:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость, руб. на 01.01.2015	Первоначальная стоимость, руб. на 01.01.2016	Первоначальная стоимость, руб. на 01.01.2017	Первоначальная стоимость, руб. на 31.12.2017
Блок контейнер	26 368,00	26 368,00	26 368,00	26 368,00
Здание модульное 6х4,8м	247 200,00	247 200,00	247 200,00	247 200,00
Земельный участок 131	2 614 793,56	2 614 793,56	2 614 793,56	2 614 793,56
Земельный участок 132	3 039 478,14	3 039 478,14	3 039 478,14	3 039 478,14
Земельный участок 133	87 148 085,70	87 148 085,70	87 148 085,70	87 148 085,70
Земельный участок 134	8 813 082,68	8 813 082,68	8 813 082,68	8 813 082,68
Земельный участок 135	2 888 557,17	2 888 557,17	2 888 557,17	2 888 557,17
Земельный участок 136	4 861 059,15	4 861 059,15	4 861 059,15	4 861 059,15
Земельный участок 454	1 123 132,80	1 123 132,80	1 123 132,80	1 123 132,80
Насос SEG 40.40.2.50B 5,2/4, okW 8,2A 3x400V 50Hz	101 439,69	101 439,69	101 439,69	101 439,69
Насос SEG 40.40.2.50B 5,2/4, okW 8,2A 3x400V 50Hz	101 439,69	101 439,69	101 439,69	101 439,69
Ноутбук	34 152,00	34 152,00	34 152,00	34 152,00
Итого	110 998 788,58	110 998 788,58	110 998 788,58	110 998 788,58

В проверяемом периоде ввода в эксплуатацию объектов основных средств не было.

Несмотря на то, что ДНП в 2015 и 2016гг. осуществляло капитальные вложения по строительству и благоустройству земельных участков, в эксплуатацию не вводились объекты основных средств. Инвентаризация этих объектов не проводилась.

В частности, в составе расходов на капитальные вложения числятся:

Наименование расходов на строительство объектов ОС	По состоянию на 01.01.2015г.	Расходы на кап. Вложения в	Расходы на кап. Вложения в 2016 году,	Расходы на кап. Вложения в	Остаток НЗСОС на 31.12.2017г., руб.
--	------------------------------	----------------------------	---------------------------------------	----------------------------	-------------------------------------

		2015 году, руб.	руб.	2017 году, руб.	
ВЗУ	3 285 363,20		348 192,39		3 633 555,59
Водопроводная сеть	10 204 671,90				10 204 671,90
Вывоз мусора	62 140,68				62 140,68
Дорога (покрытие)	9 833 668,57				9 833 668,57
Кабельные линии электропередач 0,4кВ	3 171 716,25				3 171 716,25
Канализация	16 006 159,65				16 006 159,65
Ограждения территории (ворота)	1 410 847,57				1 410 847,57
Подземный газопровод высокого и среднего давления		12 893 282,73	2 948 412,00		15 841 694,73
Сети электроснабжения и наружного освещения	2 697 839,15	5 096 278,77	104 271,00		7 898 388,92
Стоки	255 530,00				255 530,00
Топо-геодезическое изучение участка	408 043,35				408 043,35
Трубопроводы и колодцы	11 702 759,37				11 702 759,37
Услуги сметчика и заказчика-застройщика	149 109,81				149 109,81
Итого	59 187 849,50				80 578 286,39

Признать в составе расходов на строительство объектов основных средств такие расходы как вывоз мусора в размере 62 140,68рублей, топо-геодезическое изучение участка в размере 408 043,35рублей, услуги сметчика и заказчика- застройщика в размере 149 109,81рублей не представляется возможным. В течение всего проверяемого периода по отдельным объектам расходов, связанных с их строительством или завершением строительства, а также ввода в эксплуатацию, не было. В этой связи считаем, что нет оснований их учитывать в качестве незавершенных объектов. Тем более высока вероятность, что они фактически используются ДНП. Так, например, забор, канализация трубы и колодцы на общую сумму 11 702 759,37 рублей и т.п. с 2011- 2012гг числятся в составе расходов на строительство объектов основных средств. В связи с отсутствием надлежаще оформленных документов не представляется возможным подтвердить данную статью активов ДНП.

Замечания к учету расходов целевых средств на строительство отдельных объектов имущества, а также к документальному оформлению изложены в других разделах Отчета.

На основании изложенного считаем, что учет основных средств, капитальных вложений нуждается в восстановлении.

Учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Как показала проверка, члены ДНП оплату взносов целевых средств осуществляли как в кассу, так и на расчетный счет. Средства, поступающие в кассу ДНП, использовались на выплату заработной платы работников ДНП, на оплату услуг работ Исполнителям, а также на выдачу в подотчет своим работникам. Инвентаризация кассы за весь проверяемый период не проводилась. При передаче и приеме дел Председатель правления ДНП не оформляли Акт приема-передачи кассовых документов.

По итогам проверки кассовых документов и расчетов с подотчетными лицами можно отметить, что они оформлены корректно, на расходных кассовых ордерах, в Расчетных ведомостях и авансовых отчетах стоит подпись Председателя Правления и лиц, получивших средства из кассы. В подтверждение полученных средств в подотчет,

подотчетное лицо представило Авансовые отчеты, к которым в большинстве случаев приложены оправдательные документы.

За период с января по октябрь 2016 года также оформлены кассовые документы. Однако следует отметить, что в подтверждение выдачи средств из кассы на выплату заработной платы приложены Расчетные ведомости, в которых расписка работника в получении заработной платы отсутствует (см. за октябрь 2016 года), что не позволяет подтвердить выдачу средств из кассы.

Кассовая книга за 18 августа 2016 года, 22.08.2016, 31.08.2016, 09.09.2016, а также прилагаемые к ней документы, подтверждающие выдачу и приход средств в кассу, не подписаны ни Председателем правления в лице Жиганшина М.Р., ни лицами, которым были выданы средства из кассы.

Кассовая книга за 31.10.2016 и 27.10.2016 года отсутствует.

Как следует из прилагаемой информации, к кассовым документам в данном периоде ведение кассовой книги и кассовых документов осуществляло ЗАО «Экштайн и Партнеры-Аудит» в лице Скупейко С.Г. Однако Акт приема-передачи кассовых документов и Кассовой книги от Исполнителя к Заказчику, надлежащим образом оформленный, к проверке не предоставлен.

Нарушений по Кассовым документам и Кассовой книге за 2017 год нарушений не выявлено.

В этой связи обращаем внимание, что в случае проведения проверки контролирующими органами данное обстоятельство будет расцениваться как недостача со всеми вытекающими последствиями. Должностное лицо в этом случае в соответствии с КоАП РФ может быть привлечено к ответственности за нарушения порядка ведения кассовых операций.

Учет доходов

При осуществлении предпринимательской деятельности ДНП следует вести раздельный учет доходов и расходов, связанных с осуществлением уставной и предпринимательской деятельности. Расходы на содержание ДНП (общехозяйственные расходы), предварительно учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода следует распределить пропорционально доходам от осуществляемых видов деятельности и отражать по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в части, относящейся к предпринимательской деятельности, и по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в части, относящейся к уставной деятельности ДНП.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ установлено, что к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с ГК РФ, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, а также отчисления на формирование в установленном ст. 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществом собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

Как показала проверка Партнерство в проверяемом периоде не все поступления признавало в качестве доходов, с которых должен уплачиваться налог на прибыль.

В частности начисления по сбору электроэнергии в бухгалтерском и налоговом учете признавались как целевые средства, что противоречит требованиям ст. 251 НК РФ.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Так суммы платежей лиц, являющихся членами дачного некоммерческого партнерства, так и не являющихся таковыми, за электроэнергию, поступающие на счет Партнерства, являются выручкой от реализации работ (услуг) и, соответственно, должны учитываться в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения или основной системы налогообложения. Данная позиция изложена в Письмах ДННТТП МФ РФ от 25.09.2012 года № N 03-11-06/2/130.

В случае заключения дачным некоммерческим партнерством агентских договоров на поставку электроэнергии следует иметь в виду, что согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Как показала проверка, расходы на электроэнергию, предъявленные компанией Марьинская птицефабрика и ПАО «МОЭК», отражаются на счете 26 «общехозяйственные расходы», а затем закрываются на счет 86 ЦЛ эл.

Задолженность членов ДНП за электроэнергию согласно показаниям счетчиков отражается как целевой взнос по дебету счета 76 и кредиту 86 ЦЛ эл., что противоречит статье 251 НК РФ.

На основании вышеизложенного платежи за электроэнергию, полученные от членов ДНП, следовало учитывать в составе внереализационных доходов, а затраты на электроэнергию - в расходах и включать в декларацию по налогу на прибыль. Сумма расходов на электроэнергию за 2015 год составила 8 176 303 рубля, начислено доходов с членов ДНП - 6 891 987 рублей, в 2016 году расходы составили 5 588 063 рубля, начислено доходов - 4 714 011 рублей, в 2017 году начислено взносов 2 302 842 рублей, поступило средств 2 600 000 рублей.

Считаем, что в случае проведения контрольных мероприятий, проверяющие вправе доначислить налог на прибыль в бюджет как минимум со средств, поступивших от членов ДНП в счет оплаты за электроэнергию.

Согласно ст. 8 закона № 66-ФЗ от 15.04.1998 «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» гражданам предоставлено право вести садоводство в индивидуальном порядке на территории садоводческого товарищества. Граждане, ведущие садоводство в таком порядке на территории садоводческого товарищества, имеют право пользоваться объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования товарищества за плату на условиях договоров, заключенных с товариществом в письменной форме в порядке, определенном общим собранием членов садоводческого товарищества.

Однако собранием ДНП порядок взимания платы с членов ДНП, ведущих личное подсобное хозяйство, не установлен. По указанным договорам взимается плата на уровне установленного членского взноса.

В 2017 году были заключены договоры с гражданами Жиганшиным М.Р., Сеньковым А.С. и членом ДНП Козарь О.А., ведущими личное подсобное хозяйство, на право пользования объектами инфраструктуры за плату в размере членского взноса 4250 рублей в месяц.

На основании вышеизложенного считаем, что средства, поступающие от граждан, ведущих подсобное хозяйство за право пользования объектами инфраструктуры следует учитывать в качестве доходов Партнерства и включать данные доходы в облагаемую базу по налогу на прибыль.

В 2017 году Партнерство заключило договор с ООО «Призма» от 01 мая 2017 года на аренду земельного участка. Арендная плата определена в размере 4 250 рублей в месяц.

В соответствии с гл. 25 НК РФ доходы от сдачи в аренду имущества признаются прочими доходами и включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, под предпринимательскую деятельность Партнерства подпадают:

- Договоры с физическими лицами, не являющимися членами ДНП, на использование инфраструктуры при ведении личного дачного хозяйства;
- Сдача в аренду земли ООО «Призма»;
- Использованные не по целевому назначению взносы членов ДНП;
- Пеня за несвоевременную уплату членских взносов и т.п

В 2014-2017 годах декларации по налогу на доходы не составлялись и, соответственно, не подавались в ИФНС по месту постановки на учет Партнерства.

На основании вышеизложенного считаем, что налогооблагаемая база по налогу на прибыль была занижена в проверяемом периоде на доходы от сдачи в аренду имущества и от предоставления гражданам права пользования инфраструктурой ДНП и т.п.

Прочие расчеты ДНП «МАРЬИНО»

В проверяемом периоде кроме расходов, связанных с созданием инфраструктуры, Партнерство заключало договоры с Поставщиками товаров, работ, услуг. Как показала проверка, зачастую осуществлялась оплата или предоплата работ, услуг Поставщиков, при этом документы, подтверждающие, что работы, услуги оказаны или выполнены, а материалы поставлены отсутствуют или оформлены ненадлежащим образом.

В этой связи обращаем внимание, что в соответствии со ст.9 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Как показала проверка, имеются нарекания к оформлению первичных документов, подтверждающих произведенные расходы Партнерством. Так, например, -ИП Васин Е.А. по договору № ИП-5 от 1.06.15 предоставляет ДНП (в лице Погуляева С.А.) автотранспортные средства и строительно-дорожные машины с водителем. В договоре не обозначен объем работ и характер груза для перевозки. Работы проводились в течение 3-х месяцев. Акты выполненных работ оформлены на автоуслуги, к ним приложены путевые листы, оформленные на КАМАЗ и Экскаватор-погрузчик.

При этом путевые листы, прилагаемые к актам выполненных работ, оформлены с нарушением требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». В соответствии с действующим порядком, путевой лист грузового автомобиля выписывается ответственными лицами в компании на один день или смену. В нем обязательно проставляют свои отметки механик, инспектор по предрейсовому медосмотру, диспетчер, заправщик, водитель машины.

Так на транспортное средство марки КАМАЗ выписан один путевой лист на 4 рабочих дня, а на экскаватор на 10 рабочих дней. В них отсутствует отметка о прохождении медосмотра, это свидетельствует о том, что водители работали по 9-12 часов в день без медосмотра.

Фамилия водителя в путевом листе ТС марки КАМАЗ отсутствует. В путевых листах на экскаватор значиться фамилия одного водителя, однако отсутствует его табельный номер и реквизиты прав на управление транспортным средством.

Лицевая сторона путевого листа не заполнена: отсутствует время выезда из гаража, возвращения, расход топлива, подпись диспетчера, данные медосмотра.

При этом к актам выполненных работ на оказание транспортных услуг не приложены транспортные накладные (ТТН), которые подтверждали бы: какой груз перевозился, маршрут движения, кто грузоотправитель и грузополучатель.

Наименование документа, номер и дата его выдачи, являются обязательными реквизитами путевого листа. При проставлении нумерации необходимо соблюдать хронологию. Как показала проверка, путевой лист за № 000027943 от 16.06.15 выписан на экскаватор –погрузчик. Такой же номер присвоен путевому листу на управление ТС марки КАМАЗ в июле 2015 года.

Согласно учетным регистрам расходы по оплате транспортных услуг составили 870 750 рублей, которые были списаны за счет членских взносов. При этом производственный характер и необходимость привлечения транспорта ничем не обоснована.

- В августе 2017 года ДНП Марьино заключило договор с Васиным Е.А. на безвозмездное оказание услуг. Согласно предмету договора, услуги включают в себя консультации по вопросам хозяйственной деятельности и контролирование проведения хозяйственных работ на территории ДНП. Оказанные услуги должны оформляться двухсторонним актом, а разногласия разрешаться в судебном порядке. Срок действия договора составляет до 31.12.2017 г. Обосновать необходимость заключения данного договора не представляется возможным, учитывая тот факт, что Исполнитель является членом ДНП.

- В период с 21.06.2014 по 29.07.2016 года Партнерство арендовало земельный участок у Адамского Д.В. и Гендельмана М.А. Размер арендной платы установлен в сумме 11 500 рублей в месяц с каждого участка. При выплате арендной платы Партнерство удерживало НДС по ставке 13 % до 30.04.2016 года. В период с мая 2016 по 26 мая 2017 года арендная плата не выплачивалась. Согласно договору аренды от 26 мая 2017 года физические лица простили долг ДНП за период с 01 августа 2016 по 01 мая 2017 (период с 01 мая 2016 года по 01 августа 2016 года выпадает из договорных отношений). Таким

образом, Партнерство пользовалось данными участками безвозмездно. Согласно договору аренды, размер арендной платы составил 23 000 рублей в месяц.

Обращаем внимание, что контролирующие органы вправе рассмотреть операцию по прощению долга за пользование земельным участком как налоговую выгоду Партнерства со всеми вытекающими налоговыми последствиями.

- В 2012 году был заключен договор с ОАО «МОЭСК» на присоединение к ЮЭС линии электропередач. Стоимость услуг по присоединению согласно договору составила 7 909 304 рубля. За период с 2012 по 2014 год с расчетного счета Партнерства было перечислено 4 784 332 рубля. Согласно данным учетных регистров в 2015 году членами ДНП в счет уплаты членских и целевых взносов напрямую заплатили ОАО «МОЭСК» по тому же договору 909 871 рубль. Акт выполненных работ на работы, связанные с присоединением линии электропередач, к проверке не представлен.

Обращаем внимание, что при погашении задолженности по обязательствам третьим лицам членами ДНП в учете некорректно отражались операции. Так, например, оплата членами ДНП за электроэнергию напрямую МОЭК не является членским или целевым взносом. Запись в учетных регистрах по Д60.2 и К76 ЦЛ эл не корректна. Следовало Д 60.2 К76,05 с последующим отнесением на задолженность по взносам Д76.05 К76ЧЛ(76ЦЛ). Аналогичным образом следует отражать операции по погашению обязательств членами ДНП и по другим обязательствам.

По таким контрагентам как ООО «Эксперт центр», ООО «Глобус», «Мособлгаз», «Геоплан», «ИнжСтройПроект», ИП Михайлов к проверке не представлены договоры, акты выполненных работ, услуг, накладные, что не позволяет подтвердить расходы Партнерства и что они носят целевой характер.

Согласно данным учетных регистров по расчетам с отдельными поставщиками товаров, работ, услуг долгое время без движения числятся авансы выданные. Сверка с этим поставщиками услуг, работ не проводилась, инвентаризация обязательств не проводилась.

По состоянию на 31.12.2017 года задолженность поставщиков работ, услуг по авансам полученным составила 11 504 102 рубля.

Так привлекают внимание расчеты с таким поставщиками услуг, работ как:

Наименование поставщика	Дебиторская з-ть на 01.01.2015	Дебиторская з-ть на 31.12.2017	Прим.
ГУП МО "Мособлгаз"	164 825,00	294 575,00	июль 2014, март 2015 , согласование проекта
ИнжСтройПроект	400 000,00	550 000,00	на устройство системы канализации в 2014 определен объем работ в сумме 2 140 000 рублей. Согласно учетным данным в 2015 году уплачено авансом 400 000 рублей, в 2016 уплачен аванс в сумме 150 000 рублей, которые на настоящую дату находятся без движения
Марьинская Птицефабрика		867 278,80	
Михайлов Вадим Евгеньевич ИП	278 735,00	278 735,00	май 2014, июль 2015, Договор подряда
Мосэнергосбыт		790 422,02	Согласно акту сверки по состоянию на 31.12.2017 года задолженность Партнерства по расчетам с Мосэнергосбыт составляет

			498 609,08рублей.
ООО "ГЕОПЛАН"	110 000,00	110 000,00	до 2014 года
ООО "Эксперт центр"		25 000,00	разделение зем. участка 133
ФГУП ПОЧТА РОССИИ		184,37	
Экштайн и Партнеры-Аудит		5 000,00	

Согласно данным учетных регистров ООО «Гидро-терм» должно было в 2017 году поставить материалы для водоподготовки. По состоянию на 01.01.2017 числилась дебиторская задолженность в размере 510 195,76 рублей. Материалы, поступившие от ООО «Гидро-терм», были оприходованы 31.12.2017 года на счете 10 «Материалы» на общую сумму 433 221,83 рублей без подразделения по номенклатурным позициям. Сумма НДС по приобретенным МПЗ у данного поставщика была учтена по дебету счета 19. Так как ДНП не является плательщиком НДС, стоимость оприходованных материалов должна включать в себя сумму НДС. Таким образом, стоимость занижена на сумму НДС- 77 7979,93 рублей, которая учтена на счете 19. По данным учетных регистров ДНП полностью расплатилось с ООО «Гидро-терм» однако, зачет аванса произведен лишь на сумму 390 036,76 рублей. Таким образом, по субсчету 60.1 числится кредитовое сальдо, а по субсчету 60.2 дебетовое сальдо на сумму 121 165 рублей. Между тем, первичные документы, подтверждающие принятие к учету материалов к проверке, представлены не были. В этой связи считаем, что Партнерство в нарушение требований ст.9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оприходовало на баланс материалы.

По результатам проверки есть все основания считать, что не все затраты ДНП были учтены в составе расходов. Использование многочисленных подрядчиков, в том числе физических лиц, отсутствие актов выполненных работ, оформленных должным образом, может сказаться на качестве работ и потребовать дополнительных необоснованных вложений. В связи с отсутствием первичных документов считаем, что данные учетных регистров не дают объективной информации о состоянии расчетов с партнерами.

Для оценки качества выполненных подрядчиками работ, количества закупаемых материалов, целесообразно создать комиссию из членов ДНП, которая будет подотчетна Общему собранию или организовать работу Ревизора в соответствии с Уставом. Это гарантировало бы рациональное расходование материалов и денежных средств ДНП.

Общим собранием членов ДНП от 20.06.15 г. было решено создать Фонд взаимного кредитования. К проверке не было представлено утвержденное Положение о создании и использовании Фонда. Согласно данным учетных регистров в проверяемом периоде Партнерство не создавало и не формировало Фонд взаимного кредитования.

Имеют место случаи, когда оплата взносов производится путем погашения долгов ДНП, а также инвестированием проектов по строительству инфраструктуры поселка. Следует иметь в виду, что согласно Уставу, уплата взносов может осуществляться только через кассу или на расчетный счет Партнерства. Уплата взносов путем погашения долгов ДНП не оформлена должным образом. Отсутствуют необходимые разрешительные документы: Решения Общего собрания, Соглашения, Докладные, расписки, бухгалтерские справки и т.п.

Общим собранием членов ДНП от 27.02.2016 было принято решение о том, чтобы принять от Застройщика (Инвестора) КП «Бармен» Смирнова В.Д. в собственность ДНП «МАРЬИНО» в качестве общего имущества Партнерства долю в праве на земельные участки общей площадью 4931 кв.м. Стоимость участков не обозначена, на баланс ДНП они не поставлены.

Вызывает сомнение правильность взимания платы с отдельных членов Партнерства.

Так, например, член ДНП Козарь О.А. уплачивает членские взносы за два участка, кроме этого имеет долю в инфраструктуре ДНП, которая определена ее целевыми взносами.

Согласно п.5.1 Устава членами Партнерства могут быть дееспособные граждане РФ, достигшие возраста восемнадцати лет, имеющие в собственности земельные участки для ведения дачного хозяйства в границах территории Партнерства. Членами Партнерства являются учредители, а также иные вступившие в него в установленном порядке физические лица.

В соответствии с п.7.3 Устава (в редакции от 9.04.2011г.), членские взносы вносятся всеми членами Партнерства ежемесячно, в срок не позднее 15 числа месяца.

В случае выхода или исключения члена из состава Партнерства он может пользоваться объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования Партнерства, исключительно за плату на основании заключенных с Партнерством гражданско-правовых договоров.

При этом обращаем внимание, что в Уставе Партнерства не указано, что в зависимости от количества участков член Партнерства должен платить членские взносы за каждый земельный участок или уплачивать целевые взносы за то, что у него есть доля в инфраструктуре Партнерства. Между тем, в Протоколах Общего собрания членов Партнерства принято решение о том, что размер членских взносов определяется за каждый участок. В этой связи обращаем внимание, что члены Партнерства вправе обратиться в суд об отстаивании своих финансовых интересов в части определения порядка взимания членских и дополнительных взносов с членов Партнерства.

Для восполнения недостатка в оборотных средствах Партнерство получало займы от физических лиц. В 2016 году заключались беспроцентные договоры займа сроком до 5 месяцев, учет которых ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В соответствии с планом счетов и Инструкцией по его применению для учета займов со сроком погашения менее 12 месяцев следовало использовать счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По состоянию на 31.12.2017 года займы, полученные от физических лиц, были не полностью погашены. Договоры займов с физическими лицами к проверке не представлены. Сумма непогашенных займов по состоянию на 31.12.2017 года составила 182 500 рублей. В связи с тем, что договоры займов к проверке не предоставлены, подтвердить кредиторскую задолженность по займам подученным от физических лиц не представляется возможным.

Необходимо провести сверку расчетов с лицами, по которым не были погашены займы по состоянию на 31.12.2017 года. По результатам сверки внести соответствующие коррективы в учет.

Расчеты с работниками, состоящими в трудовых отношениях с Партнерством

В нарушение требований ТК РФ зарплата работникам Партнерства выплачивается 1 раз в месяц. Согласно установленному порядку заработная плата Работникам должна производиться два раза в месяц.

К проверке представлены Расчетные ведомости на выплату заработной платы, которые оформлены с нарушением установленных требований. Так не во всех Расчетных ведомостях есть подпись гл. бухгалтера и работников при получении зарплаты. В частности, в ведомости №3 от 01.03.16 нет подписи Погуляева С.А. в получении зарплаты,

в ведомостях № 5 от 31.03.2016, № 13 от 27.10.16 № 15 от 31.10.16 вообще нет подписей работников.

В сентябре 2015 года выплачено заработной платы больше, чем начислено Дягину А.А. - выплаты произведены в сумме 31 750 рублей, вместо 30450 рублей. Сумма переплаты не была удержана с работника.

В проверяемом периоде Партнерство не соблюдало сроки уплаты НДФЛ и страховых взносов в бюджет.

В мае 2015 зарплата за апрель выдана 03 мая, а НДФЛ уплачен лишь 22 июня 2015 года. Зарплата за октябрь выплачена 03 ноября, а НДФЛ перечислен в бюджет 16 ноября. В 2016 году оплата труда за апрель, май и июнь выплачивалась в начале каждого месяца, а НДФЛ за эти месяцы перечислен в бюджет только 12 июля.

Следует иметь в виду, что сроки уплаты в бюджет НДФЛ с начисленной зарплаты, в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ, связаны с датами фактической выплаты доходов. НДФЛ с заработной платы перечисляется не позднее следующего дня за днем его выплаты.

Страховые взносы с заработной платы за март 2016 года уплачены 20 апреля 2016, за апрель и май 2016 года - в июле, за июнь - в августе 2016 года, за июль 2016 - в сентябре. За просрочку уплаты взносов в бюджет ДНП постоянно уплачивает пени.

Страховые взносы, начисленные с зарплаты работникам, работодатель должен перечислить в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов (ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Несвоевременное перечисление в бюджет налогов, сборов, взносов приводит к начислению пени, которые Партнерство уплачивает в бюджет за счет членских взносов. В этой связи считаем, что не в должной мере обеспечивается внутренний контроль за свершением хозяйственных операций, что приводит к нерациональному использованию членских взносов.

Данная письменная информация предназначена для использования руководством ДНП «МАРЬИНО» и не должна быть использована в других целях.

Судебный эксперт ООО КФ «БИН»
(финансово-экономическая
и бухгалтерская экспертиза)

М.Ю. Данилюк



Содержание

Оценка системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля	3
Общие положения.....	5
Учет взносов от членов ДНП «МАРЬИНО»	7
<i>Целевые взносы по сбору за потребленную электроэнергию</i>	<i>15</i>
<i>Дополнительные целевые взносы за газ</i>	<i>17</i>
<i>Целевой взнос</i>	<i>17</i>
Порядок расходования взносов	19
<i>Учет расходования целевых взносов</i>	<i>22</i>
<i>Строительство газоснабжения.....</i>	<i>23</i>
<i>Строительство сети электроснабжения и наружного освещения</i>	<i>24</i>
Учет Имущества	26
Учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами	28
Учет доходов	29
Прочие расчеты ДНП «МАРЬИНО»	31
Приложения к отчету:	
1. <i>Свод по целевым взносам за электроэнергию за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.</i>	
2. <i>Свод по членским взносам за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.</i>	
3. <i>Свод по дополнительным взносам за газоснабжение за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.</i>	
4. <i>Свод по вступительным взносам за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.</i>	
5. <i>Свод по целевым взносам за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.</i>	

ФИО	Назначение взноса	период	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО
Аббясова Гюзель Абдулбаровна 17г5 (д8.с5.)	Электричество	2014		5,45	27,25			5,45	27,25	15,00	815,00	605,80	1 086,75	28,75	2 616,70
		2015				827,86						828,40		43,60	1 699,86
		2016													
		2017													
		2018													
Аваньянц Сергей Романович 2г4 (д14.с4.)	Электричество	2015													
Абрамчева Татьяна Ивановна 12г2 (д6.с2.)	Электричество	2014												3 668,00	3 668,00
		2015	21 124,00	4 556,00	583,00	278,39	54,06	670,35	261,60	4 261,90	10 049,80	11 477,70	20 873,50	19 211,25	93 401,55
		2016	25 963,80	19 521,90	17 385,50	3 280,90	850,20	2 005,60	1 820,30	3 410,00	10 070,00	16 926,10	20 663,40	26 768,60	148 666,30
		2017	22 499,85	19 380,30	13 963,50	10 981,20	10 191,70	2 280,30	2 687,01		3 183,72				85 167,58
		2018													
Адамский Д.В. гост. комплекс	Электричество	2014												345 110,44	345 110,44
		2015	45 300,00	26 498,00	19 228,00	14 960,25	15 848,60	15 096,50	9 063,35	11 385,05	40 008,45	25 048,20	54 777,95	43 888,85	321 103,20
		2016	47 382,30	36 406,00	75 940,30	19 227,60	35 114,35	22 535,75	6 022,25						242 628,55
Александров Андрей Владимирович 59 (87)	Электричество	2015													
		2016													
Анджарини Басам 25г3 (д9.с3.)	Электричество	2014												6 082,00	6 082,00
		2015													
Акобян Арман Альбертович 78 (68)	Электричество	2014													
		2015													
		2016				16 491,70	495,95	545,00	299,75	1 030,00					18 862,40
		2017			1 030,65		679,55	328,50							2 038,70
		2018													
Алиуллина Эльвира Нетфуловна 24г6 (д7.с5.)	Электричество	2014													
		2015				30 211,91	1 212,79	692,15	397,85	1 406,10	1 106,35	11 668,45	31 097,70	30 383,75	108 177,05
		2016	41 343,70	37 937,45	33 185,05	20 284,90	16 202,85	9 406,70	5 984,10	4 405,00	12 535,00	21 335,80	25 502,00	26 652,40	254 774,95
		2017													
		2018													
Андреева Нина Петровна 24г8 (д7.с7.)	Электричество	2015			30 492,00	36 695,29	3 651,06	9 079,70	697,60	5 346,45	2 174,55	9 477,55	26 705,00	21 974,40	146 293,60
		2016	5 379,90	32 770,85	26 176,35	15 265,45	8 921,65	1 972,90	3 602,45	4 145,00	8 300,00	11 716,50	23 056,25	25 566,45	166 873,75
		2017												469,00	469,00
Ануфриев Артур Борисович 11г2 (д4.к1.с2.)	Электричество	2014													
		2015											14 442,50	24 721,20	39 163,70
		2016	33 125,10	26 056,45	16 922,25	5 046,70	130,80	16,35	27,25	2 145,00	8 235,00	15 065,75	19 229,00	25 825,85	151 825,50
		2017	23 752,60	13 428,10											37 180,70
		2018													
Афиногентов Александр Иванович 27 (24)	Электричество	2014												125 430,11	125 430,11
		2015	3 014,00	2 284,00	2 687,00	1 983,80	2 229,05	1 749,45	2 387,10	3 787,75	2 250,85			1 972,90	24 345,90
		2016	2 725,00	2 746,80	2 566,95	2 310,80	2 343,50	2 332,60	2 921,20	3 500,00	2 605,00	2 495,70	2 363,90	2 117,95	31 029,40
Балицкая Светлана Ивановна 4г7 (д29.с6.)	Электричество	2014												8 905,00	8 905,00
Бабиева Татьяна Викторовна 21г8 (д15.с4.)	Электричество	2015				1 793,32	397,58	681,25	1 258,95	6 599,95	4 921,35	2 648,70	3 651,50	2 861,25	24 813,85
		2016	4 763,30	4 076,60	4 098,40	3 471,65	4 065,70	2 534,25	3 646,05	3 675,00	3 055,00	3 860,65	3 954,80	3 774,55	44 975,95
Балакеримов Л.К. 45 (39)	Электричество	2015	21 337,00	10 049,00	13 189,00	14 736,80	13 853,90	528,65	4 714,25	9 265,00		28 585,25	15 456,20	9 346,75	141 061,80
		2016	24 105,35	31 953,35	18 802,50	13 085,45	9 581,10	2 692,30	425,10	2 455,00	4 580,00	5 037,85	3 448,70	6 075,75	122 242,45
		2017	8 706,05	8 038,45	9 948,20	7 106,40	1 938,50								35 737,60
		2018													
Бармина М.В. 10г1 (д4.к2.с1.)	Электричество	2016								565,00	400,00	7 097,40	12 052,35	17 575,00	37 689,75
		2017	10 228,90	2 401,60	240,60										12 871,10
Батратдинова Гюзель Аглиямовна 12г4 (д6.с4)	Электричество	2014												22 143,00	22 143,00
		2015	9 320,00	16 530,00	1 390,00	218,55	2 751,71	594,05	332,45	610,40	3 062,90	1 384,30	2 523,35	3 962,15	42 679,86
		2016	8 839,90	12 535,00	3 978,50	261,60	305,20	76,30	2 011,05	80,00	75,00	92,40	73,10	135,50	28 463,55
		2017	229,75	247,60	21,35	119,90	348,65	50,10	40,66		125,77	3 921,46	1 833,36	5 871,58	12 810,18
		2018	2 245,32							23 500,26					25 745,58
Бородулин Сергей Сергеевич (эл. застройщик)	Электричество	2014												94 472,00	94 472,00
		2015	94 168,00	83 554,00											177 722,00
Беликов Павел Валерьевич 1г6 (д16.с5.)	Электричество	2015						1 351,60				3 373,55	10 649,30	6 774,35	22 148,80
		2016	8 649,15	6 698,05	5 722,50	4 027,55	1 613,20	1 002,80	441,45	620,00	3 120,00	23 031,85	16 125,40	19 303,30	90 355,25

Белозерова Лариса Владимировна 4т4 (д29.с4.)	Электричество	2014												9 489,00	9 489,00
		2015						29 310,10		7 891,60	12 649,45	15 358,10	26 198,15	19 151,30	110 558,70
		2016	36 340,60	26 318,05	23 402,30	12 709,40	5 515,40	2 659,60	1 994,70	2 255,00	5 605,00	11 019,30	17 847,10	26 195,45	171 861,90
		2017	23 184,95	20 315,60	15 844,20	13 018,25	5 956,10								78 319,10
Беляев Юрий Анатольевич 19т4 (д1.к1.с3.)	Электричество	2017			977,50	3 343,85									4 321,35
Бутаев Алан АндреевичДубина Лариса Рубиновна	Электричество	2014												139 126,85	139 126,85
		2015	69 890,00	41 082,00	29 948,00	23 918,91	11 925,74	4 697,90	3 166,45		3 455,30	10 900,00	9 423,05		208 407,35
		2016				3 531,60	6 272,95	2 496,10	2 229,05	3 380,00	5 345,00	12 552,40	17 535,55	13 715,50	67 058,15
		2017	31 776,60	10 114,40											41 891,00
Валькевич Григорий Тарасович 20т6 (д3.с4.)	Электричество	2015							757,55	2 550,60	2 114,60	2 517,90	2 806,75	1 667,70	12 415,10
		2016	6 283,85	6 997,80	3 411,70	3 526,15	4 136,55	3 716,90	2 332,60	770,00	1 305,00	5 541,85	8 280,65	9 873,80	56 176,85
		2017	6 620,20	7 494,40	5 340,30	3 352,15	3 560,00	1 536,10	1 157,27		2 555,91	4 398,20	2 384,31	8653,04,	38 398,84
		2018								17 716,21					17 716,21
Васин Евгений Анатольевич 17т6 (д8.с6.)	Электричество	2014												22 557,00	22 557,00
		2015	29 730,00	23 468,00	14 432,00	3 280,90	4 360,00	1 090,00		2 464,40	1 962,00	4 387,25	11 466,80	10 785,55	107 426,90
		2016	13 172,65	13 973,80	12 295,20	3 133,75	2 790,40	1 171,75	1 084,55	2 525,00	3 885,00	5 329,95	20 220,00	32 449,90	112 031,95
		2017	25 891,70	6 822,65											32 714,35
Гавриленко Марина Хаяновна 4т8 (д29.с7.)	Электричество	2014												27 269,90	27 269,90
		2015	7 004,00	16 279,00	40 314,00	28 525,68	17 074,47	51 017,45		8 654,60	11 172,50	18 039,50	30 906,95	26 645,05	255 633,20
		2016	47 731,10	35 425,00	30 258,40	17 494,50	12 060,85	5 575,35	6 142,15	7 550,00	12 060,00	12 033,35	26 196,45	27 094,65	239 621,80
		2017	28 795,20	23 558,60	19 875,80	13 743,70	9 348,55								95 321,85
Гаврилов Андрей Игоревич 54 (57)	Электричество	2014												177 059,57	177 059,57
		2015	52 282,00	50 903,00	41 344,00	25 157,69	5 607,56	3 422,60	1 629,55	1 575,05	3 891,30	22 949,95	17 069,40	4 098,40	229 930,50
		2016	4 937,70	46 493,95	34 841,85	17 091,20	2 212,70	2 114,60	2 948,45	1 870,00	4 290,00	1 977,50	1 931,55	2 515,45	123 224,95
		2017	4 582,05	3 071,95	2 320,45	1 686,00	1 622,35	1 952,55	2 717,50		7 293,30	6 393,61	918,99	2 968,89	35 527,64
Ганжа Ольга Олеговна 16т2 (д5.с2.)	Электричество	2018								15 024,43					15 024,43
		2017	23 624,30	19 060,65	23 917,15	16 880,75	10 046,40								93 529,25
		2016						599,50		445,00	115,00	52,95			1 212,45
		2017		34,50	4 119,10	4 145,75	3 835,20	1 292,55	762,90			6 414,64	2 563,32		23 167,96
Гвоздев Лев Николаевич 55 (59)	Электричество	2018								5 784,26					5 784,26
		2014												7 270,75	7 270,75
		2015	1 515,00	1 428,00	3 297,00	3 128,30	1 400,65	21,80	670,00	425,10	1 095,45	1 144,50	1 275,30	1 171,75	16 572,85
		2016	2 223,60	3 329,95	3 106,50	3 052,00	3 313,60	2 027,40	1 357,05	1 360,00	1 520,00	2 003,55	2 778,75	4 299,20	30 371,60
Гиладова Ирина Сергеевна 15т3 (д2.с2.)	Электричество	2017	4 189,95	804,45	461,95										5 456,35
		2015									4 240,10	6 496,40	11 101,65	6 371,05	28 209,20
		2016	13 739,45	10 311,40	3 057,45	485,05	3 918,55	659,45	621,30	1 385,00	3 490,00	4 559,45	8 839,40	4 825,60	55 892,10
		2017	370,35	436,40											806,75
Голубов Дмитрий Николаевич 30 (30)	Электричество	2014												510 006,84	510 006,84
		2015	36 836,00	35 120,00	21 560,00	18 012,25	12 709,40	5 760,65	4 240,10		12 665,80	17 505,40	33 593,80	25 718,55	223 721,95
		2016	- 262 901,94	34 318,65	30 209,35	17 625,30	13 139,95	6 120,35	3 853,15	7 485,00	14 700,00	22 531,50	31 203,45	301,85	- 81 413,39
		2017	75,15		350,25	213,95	138,80	124,00	79,08		436,06	231,21	172,46	706,04	2 527,00
Горчилина Наталья Александровна 58 (65)	Электричество	2018								78 593,63					78 593,63
		2016		1 040,95	6 316,55	2 081,90	3 885,85	2 103,70	1 242,60	630,00					17 301,55
		2017					1 728,00								1 728,00
		2015		8 317,00	3 466,00	1 415,42	208,68			70,85	986,45	16,35	10,90		14 491,65
Григорьева Любовь Васильевна 5т4 (д27.с4.)	Электричество	2016		2 708,65	9 483,00	7 946,10	1 820,30	1 008,25	1 264,40	1 345,00	1 130,00	1 239,70	2 709,55	7 116,55	37 771,50
		2017	5 489,85	5 024,65	3 117,70	1 769,75	1 606,75	1 309,85	868,85		3 002,99	3 200,61	1 659,49	6 555,94	33 606,43
		2018								16 226,68					16 226,68
		2014												457,80	457,80
Гусаров Михаил Петрович 40 (50)	Электричество	2015							305,20	305,20	267,05	523,20			1 400,65
		2016									1 810,00	5 149,95	4 589,60	5 026,75	16 576,30
		2017													
Гурьев Егор Анатольевич 23т1 (д13.с1.)	Электричество	2018								20 970,29					20 970,29
Девесен Наир Диваракан 12т8 (д6.с8.)	Электричество	2015							1 842,10	2 348,95	11 853,75	25 233,50	28 492,60	20 748,15	90 519,05
		2016	20 573,75	17 085,75	13 952,00	10 453,00	5 749,75	436,00	1 427,90	1 000,00	1 615,00	14 444,05	17 719,05	23 976,00	128 432,25
		2017	20 337,45	14 549,40	15 728,30	10 867,15									61 482,30
Добрецова/Севостьянова Каролина Андреевна 7т4 (д25.с3.)	Электричество	2015						4 834,15							4 834,15
		2018								22 623,93					22 623,93

Долгоносов Максим Сергеевич 9г7 (д21.с5.)	Электричество	2014												39 392,00	39 392,00
		2015	8 622,00	8 143,00	7 423,00		9 177,80	3 351,75	3 591,55	5 264,70	4 501,70	4 218,30	6 300,20	7 052,30	67 646,30
		2016	5 139,35	10 425,85	6 948,75	5 422,75	7 864,35	4 114,75	2 174,55	3 610,00	4 050,00	4 612,55	4 485,40	5 237,35	64 085,65
		2017	5 738,95	4 775,70	1 387,75										11 902,40
Дорошева Анастасия/Шешулина Наталья Борисовна 12г7 (д6.с7.)	Электричество	2014												29 381,00	29 381,00
		2015	26 743,00	22 368,00	6 883,00	2 879,83	2 085,12	1 057,30	1 596,85	1 667,70	1 836,65	2 381,65	5 264,70	3 776,85	78 540,65
		2016	4 479,90	4 447,20	4 289,15	3 689,65	3 934,90	2 376,20	1 117,25	2 020,00	1 535,00	3 087,35	3 658,95		34 635,55
Ермолов Вячеслав Николаевич 60 (85)	Электричество	2014												299 876,45	299 876,45
		2015	5 880,00	5 717,00	4 850,00	3 885,85	4 572,55	3 220,95	5 133,90	5 520,85	3 858,60	4 381,80	5 444,55	3 733,25	56 199,30
		2016	5 177,50	5 112,10	4 523,50	4 376,35	4 697,90	4 152,90	4 768,75	4 085,00	4 165,00	4 197,30	4 171,45		49 427,75
Жиганшин Марат Рафикович 34 (38)	Электричество	2014												40 965,41	40 965,41
		2015	5 226,00	3 810,00	2 796,00	1 134,42	2 206,43	2 299,90	2 004,80	4 496,25	4 959,50	11 750,20	19 521,91	15 734,15	75 939,56
		2016	24 950,10	18 159,40	15 483,45	7 788,05	2 823,10	1 275,30	1 351,60	2 610,00	3 700,00	9 147,85	12 933,65	13 091,00	113 313,50
Задавин Алексей Геннадьевич 1г8 (д16.с7.)	Электричество	2015								2 158,70	5 106,65	11 570,35	19 053,20	3 825,90	41 714,80
Захарова Маргарита Давидовна 43 (35)	Электричество	2014												117 326,24	117 326,24
		2015	23 500,00	44 619,00	43 932,00	27 729,60	6 076,75	3 242,75	4 409,05	12 616,75	23 369,60	27 195,50	35 157,95	27 217,30	279 066,25
		2016	41 894,15	38 008,30	30 738,00	14 676,85	5 956,85	4 479,90	4 561,65	5 590,00	6 520,00	23 629,35	34 979,05	39 991,25	251 025,35
		2017	35 870,45	32 426,45											68 296,90
Зиненко Ольга Сергеевна 4г3 (д29.с3.)	Электричество	2014												4 857,00	4 857,00
Зульфигарова Алма Раван кызы 1г4 (д16.с4.)	Электричество	2015		12 704,00		16,02	4 948,93	4 659,75	4 861,40	6 136,70	4 997,65	2 893,95	21 958,05	21 374,90	84 551,35
		2016	28 977,65	27 827,70	18 312,00	1 831,20	561,35	16,35	577,70	315,00	5 830,00	16 013,35	19 015,35	20 713,85	139 991,50
Иванова Ирина Алексеевна 63 (79)	Электричество	2017									18,78	48,24	1 070,78	10 062,74	11 200,54
		2018									10 534,96				10 534,96
Измаилов Сергей Геннадьевич 2г2 (д14.с2.)	Электричество	2015										9 019,75	14 137,30	7 346,60	30 503,65
		2016	2 806,75	12 540,45	9 624,70	3 667,85	926,50	2 943,00	2 594,20	565,00	1 110,00	2 195,15	6 565,65	9 022,75	54 562,00
		2017	8 911,10	4 892,40											13 803,50
Калужин Евгений Николаевич	Электричество	2014												266 276,74	266 276,74
		2015	13 167,00	12 409,00	137 552,00	39 964,85	21 505,70	2 626,90	10 665,65	20 524,70	10 758,30	16 720,60	19 772,60	13 423,35	319 090,65
		2016	4 452,65	937,40	1 090,00										6 480,05
Казарян Мгер Мерунжанович 71 (54)	Электричество	2016				272,50	931,95	632,20	1 100,90	2 010,00	3 265,00	3 941,10	478,35	36,95	12 668,95
		2017	20,10	5,75	1 567,70	2 927,35	1 841,95	1 566,45	1 583,55		4 252,31	1 590,57	703,80	12,06	16 071,59
		2018									9 707,10				9 707,10
Каморников Виктор Владимирович 38 (46)	Электричество	2014												8 634,00	8 634,00
		2015	1 430,00	1 689,00	22,00		24,36		76,30	545,50	239,80	1 264,40	10,90	212,55	5 514,81
		2016	228,90	218,00	103,55	43,60	49,05	38,15	299,75	700,00	5 340,00	12 302,30	14 800,85	20 294,00	54 418,15
		2017	18 878,55	13 837,10	2 331,70	1 479,40			34,63		256,71				36 818,09
Кикнадзе Михаил Джемалович 26г8 (д11.с5.)	Электричество	2014												6 745,00	6 745,00
		2015	19 435,00	19 124,00	17 304,00	3 076,80	7 915,85	3 460,75	5 995,00	11 325,10	10 970,85	23 233,35	40 112,00	38 095,50	200 048,20
		2016	53 671,60	38 962,05	33 326,75	17 396,40	15 924,90	6 943,30	3 706,00	6 230,00	14 385,00	19 422,50	25 906,85		235 875,35
Кильметов Руслан Альфредович 3г4 (д12.с4.)	Электричество	2016			158,05	2 180,00	2 588,75	1 171,75	414,20	1 520,00	8 750,00	15 087,25	27 622,80	26 413,95	85 906,75
		2017													
Клеменс Юлия Владимировна 25г1 (д9.с1.)	Электричество	2014												129 762,90	129 762,90
		2015	42 973,00	39 273,00	26 318,00	17 435,31	18 431,14	15 156,45	15 614,25	16 453,55	13 368,85	17 445,45	32 362,10	26 726,80	281 557,90
		2016	43 033,20	37 414,25	33 702,80	21 996,20	19 641,80	11 864,65	8 556,60	9 715,00	11 820,00	17 709,00	25 123,25	32 356,35	272 933,10
		2017	32 164,30	28 008,50	9 386,05										69 558,85
Камозина Екат.Алекс/Тирш Е.В. 10г8 (д4.к2.с5.)	Электричество	2018								16 030,90					16 030,90
Кныр Андрей Иванович 20г7 (д3.с5.)	Электричество	2014												84 615,85	84 615,85
		2015	30 509,00	26 890,00	24 623,00	18 764,73	7 280,82	2 910,30	10 458,55	14 338,95	675,80	10 474,90	18 982,35	18 153,95	184 062,35
		2016	25 266,20	26 209,05	14 409,80	2 986,60	561,35	10,90		680,00	1 925,00	4 555,35	14 327,60	18 360,05	109 291,90
		2017	13 166,35	6 651,40	15 554,70										35 372,45
Кононова Анна 11г6 (д4.к1.с3.)	Электричество	2014												7 913,00	7 913,00
Кузнецов Олег Юрьевич 66 (73)	Электричество	2014												9 159,28	9 159,28
		2015						517,75							517,75
Кузнецова Т.Н. 9г1 (д21.с1.)	Электричество	2014												14 273,00	14 273,00
		2016			5 368,25										5 368,25

Ковалевская Марина Александровна 13т6 (д10.с6.)	Электричество	2015				2 823,54	1 618,21				882,90	1 689,50	6 796,15	1 117,25	14 927,55
		2016	1 662,25	1 128,15	332,45	16,35	27,25	10,90	10,90		10,00	40,25	23,00		3 261,50
		2017		473,40			3 189,85	109,25	5 357,16			2 291,40		1 760,76	13 181,82
		2018								27 108,37					27 108,37
Кожемяченко Александр Иванович 10т2 (д4.к.2с.2)	Электричество	2015	83 320,00	33 964,00	25 620,00	17 476,30	10 542,15	2 992,05	4 866,85	5 193,80	4 114,75	6 801,60	30 100,35	23 206,10	248 197,95
		2016	37 866,60	29 604,40	22 328,65	8 670,95	5 995,00	4 349,10	4 011,20	4 455,00	9 275,00	9 160,35	20 166,85		155 883,10
		2017												57 421,00	57 421,00
Кузьмин Михаил Семенович 20т1 (д3.с1.)	Электричество	2015				7,85									7,85
Козарь Ольга Андреевна 18т2 (д17.с2.)	Электричество	2015							16,35	87,20	2 528,80		3 406,25	9 488,45	15 527,05
		2016	3 613,35	1 384,30		7 297,55	1923,85	419,65	844,75	615,00	3 025,00	5 540,75	19 402,65	20 557,05	64 623,90
		2017	18 687,05	2 472,25											21 159,30
Кононенко Т.А./Лютый Евгений Александрович 11т7 (д4.к1.с4)	Электричество	2017									515,33				515,33
Коржева-Чувелева Ирина Гелиевна 14т1 (д19.с1.)	Электричество	2016								4 330,00	2 055,00	7 841,05	12 162,15	5 387,95	31 776,15
		2017							74,60		50,48	12,06			137,14
		2018								80,63					80,63
Круглов Алексей Николаевич 65 (75)	Электричество	2015							1 275,30	1 558,70	1 836,65	4 278,25	6 136,70	6 714,40	21 800,00
		2016	9 570,20	10 747,40	4 845,05					15,00	1 205,00	1 899,00	11,50		28 293,15
		2017			896,30		9,85								906,15
Куликова Елена Михайловна 18т7 (д17.с4.)	Электричество	2018								159,71					159,71
Лазарев Дмитрий Борисович 86 (84)	Электричество	2016					1 237,15	2 261,75	16,35	785,00	1 360,00	5 794,20	5 317,80	622,10	17 394,35
		2017	122,75		3 783,70	7 411,05	5 838,90	3 097,95	2 119,48		8 885,56	18 909,98	6 979,53	23 781,47	80 930,37
Лебедев Андрей Геннадьевич 16т7 (д5.с6.)	Электричество	2017												1 500,88	1 500,88
		2018								45 056,29					45 056,29
Лен Екатерина Александровна 26т7	Электричество	2016			16 366,35	3 673,30	2 686,85	828,40	1 776,70	4 055,00	11 110,00	12 307,40	17 416,95		70 220,95
Мавлютов Виталий Абдулахатович 49 (47)	Электричество	2015				125,35	17 151,15	5 373,70	10,90	16,35				38,15	22 715,60
		2016	5,45	10,90			5,45		5,45	40,00	30,00		11,50	5,75	114,50
		2017													
Магомедова Зульгимат А. 46 (41)	Электричество	2015											9 493,90	7 886,15	17 380,05
		2016	10 758,30	3 869,50	5 608,05	2 932,10	3 597,00	1 847,55	1 073,65	1 530,00	3 150,00	4 365,60	7 459,40	7 303,10	53 494,25
		2017	5 727,80	5 686,60	5 574,95	4 002,00	4 339,95	10 183,55	2 336,59		10 294,50	40 870,09	11 277,78	25 056,07	125 349,88
		2018								94 495,05					94 495,05
Мазур Ирина Леонидовна 8т3 (д23.с2.)	Электричество	2014												20 018,00	20 018,00
		2015	12 312,00	10 438,00	10 082,00	8 189,01	8 117,39	5 722,50	6 120,35	4 948,60	6 245,70	14 017,40	28 732,40	19 085,90	134 011,25
		2016	26 187,25	29 446,35	23 696,60	13 069,00				15,00	3 995,00	12 668,45	18 838,20	22 740,55	150 656,40
		2017	18 295,80	17 275,85	16 985,20	10 960,45	6 916,65		277,22		2 452,88				73 164,05
Мамедалиев Радик Магомедалиевич 29 (28)	Электричество	2014												272 019,00	272 019,00
		2015	55 328,00	47 840,00	38 804,00	27 184,60	21 838,15	17 118,45			19 914,30	26 966,00	48 842,90	37 675,85	341 512,25
		2016	52 031,15	52 570,70	42 973,25	31 659,05	24 683,05	14 720,45	13 603,20	15 925,00	19 225,00	26 671,85	34 110,15	53 039,20	381 212,05
		2017	32 164,55	34 727,70	34 147,65		19 248,15	15 543,50	12 070,20		44 095,34	2 246,14			194 243,23
Мартынова Полина Юрьевна 25т6 (д9.с4.)	Электричество	2014												7 167,00	7 167,00
		2015	1 630,00	5 624,00	21,00	3,16	28 062,05	1 700,40	3 362,65	9 265,00	13 445,15	17 630,75	28 083,85	21 031,55	129 859,56
		2016	73 152,44	26 933,90	22 601,15	12 976,45	8 861,70	3 809,55	3 460,75	3 920,00	8 505,00	15 113,60	20 817,55	26 436,10	226 588,19
Миняева Елена Юрьевна 3т2 (д12.с2.)	Электричество	2017	7 213,35												7 213,35
		2016	26 944,80	25 010,05	27 571,55	23 004,45	10 316,85	964,65	872,00	80,00	5 945,00	11 305,20	13 969,55	10 900,40	156 884,50
		2017								3 264,55	5 711,60	14 518,80	25 963,80	20 878,95	70 337,70
Мироньев Дмитрий Александрович 2т6 (д14.с5.)	Электричество	2014												31 789,00	31 789,00
		2015	38 842,00	31 441,00	29 027,00	18 213,63	6 000,72	3 199,15					7 308,45	13 319,80	147 351,75
		2016	19 881,60	17 919,60	16 333,65	1 803,95	3 319,05	10,90					19 655,00	14 610,35	93 534,10
		2017	4 724,70	10 871,95	5,75										15 602,40
Михайлова Мария Сергеевна 50 (49)	Электричество	2018								47 067,34					47 067,34
		2014												81 115,97	81 115,97
		2015				659,45	2 327,15	1 269,85	1 918,40	1 918,40	501,40	3 929,45	3 384,45		15 908,55
		2016	32,70	27,25	5,45	65,40	599,50	267,05	288,85	880,00	900,00	148,25	1 340,50	3 078,05	7 633,00
		2017	13,55	1 166,55	2 096,55	802,75	1 115,30	108,00							5 302,70

Маряшин Е.Е. 9т6 (д21.с4.)	Электричество	2015					38,42								38,42	
Никитина новые /Бойков Владимир Иванович 68 (69)	Электричество	2017									1 098,52	2 715,10	1 953,92	6 633,96	12 401,50	
		2018								11 908,36					11 908,36	
Новиков Илья Игоревич 1т3 (д16.с3.)	Электричество	2015		1 346,00			1,69								1 347,69	
		2017		6 916,35	11 557,00		6 078,65								24 552,00	
Пилипенко Н.А.12т5 (д6.с5)Аксенова Алла	Электричество	2014												21 533,00	21 533,00	
		2015	12 535,00	7 499,00			5 607,94	1 765,91	1 318,90	2 049,20	2 332,60	1 340,70	1 177,20	1 929,30	1 951,10	39 506,85
		2016	2 507,00	3 041,10	3 057,45	2 566,95	1 902,05	931,95	741,20	1 155,00	1 470,00	2 065,90	2 097,95	2 770,60	24 307,15	24 307,15
		2017	2 205,95	2 352,55	2 615,80	2 733,55	2 983,25	1 319,40	709,14		3 224,02	5 382,80	2 576,06	11 718,75	37 821,27	37 821,27
Писаренко Ангелина Николаевна 13т8 (д10.с8.)	Электричество	2015											1 509,65		1 509,65	
		2016									505,00	5 490,00	4 851,65	25 001,10	43 569,75	79 417,50
		2017	15 707,15													15 707,15
Платонов О.И. 8т4 (д23.с3.)	Электричество	2016									700,00				700,00	
Погребижская Марина Анатольевна 12т6 (д6.с6.)	Электричество	2015										19 096,80	30 400,10	22 541,20	72 038,10	
		2016	28 596,15	18 557,25	16 448,10	5 875,10	4 676,10	2 877,60	3 471,65	3 985,00	5 150,00	9 810,60	10 678,15	15 244,45	125 370,15	
		2017														
Попов Владислав Алексеевич 14т7 (д19.с4.)	Электричество	2016	1 656,80	5 875,10	3 177,35	267,05	10,90	5,45			15,00		6 036,60	10 275,05	27 319,30	
		2017	12 419,70	9 123,60	6 635,45	9 290,85	9 026,80	227,05							46 723,45	46 723,45
Почивалин П.В. 42 (33)	Электричество	2014												216 209,83	216 209,83	
		2015	29 855,00	22 340,00	13 064,00	2 218,15	828,40	621,30				12 262,50	28 367,25	25 522,35	135 078,95	
		2016	41 212,90	34 378,60	29 506,30	18 475,50	11 821,05	5 341,00	6 289,30	6 875,00	10 345,00	15 096,85	20 996,30	30 302,70	230 640,50	230 640,50
		2017	28 655,80	12 802,75	28 495,85											69 954,40
Предко Лилия Фагимовна 2т7 (д14.с6.)	Электричество	2014												60 724,00	60 724,00	
		2015	2 180,00	9 047,00		181,65	1 905,70	735,75	3 090,15	7 330,25		24 252,50	31 322,05	24 426,90	104 471,95	
		2016	28 857,75	3 433,50	1 651,35	1 226,25	1 275,30	1 362,50	1 024,60	1 670,00	935,00	1 003,15	1 201,00	1 609,55	45 249,95	
		2017	1 166,95	1 532,35	2 358,00	10 385,85	11 616,65	8 872,45	4 317,57						40 249,82	40 249,82
Пузанков Илья Александрович 24т4 (д7.с4.)	Электричество	2016									740,00	510,00	2 875,25	1 049,05	5 174,30	
		2017	6 513,30	17 702,30	17 023,85	10 782,20	9 705,60	2 262,15				4 872,83			68 862,23	68 862,23
Пузанкова Ирина Александровна 24т3 (д7.с3.)	Электричество	2017										834,56	753,25	1 645,73	3 233,54	
		2018									300,82					300,82
Рагимов Ганбар Бабек Оглы 10т7 (д4.к2.с4.)	Электричество	2014												4 131,00	4 131,00	
		2015	545,00	436,00	5 962,00	3 478,95	1 856,60	981,00	1 182,65	1 765,80	1 438,80	6 234,80	2 359,85	4 261,90	30 503,35	
		2016	14 606,00	14 720,45	11 363,25	4 692,45	3 820,45	1 019,15	495,95	115,00	2 670,00	3 186,25	10 036,05	8 818,20	75 543,20	
		2017	9 007,10	8 495,50	6 283,10	7 530,15	7 814,30	4 570,05	3 490,92		8 733,51	8 461,12	4 713,31	17 117,26	86 216,32	
		2018									41 391,58					41 391,58
Развальяева Казарян Арминэ Амасиковна 35 (40)	Электричество	2017	6 527,75	5 445,75											11 973,50	
Рамлова Ирина Николаевна 15т1 (д2.с1.)	Электричество	2017									131,63				131,63	
Роганова Наталья Михайловна 20т3 (д3.с3.)	Электричество	2015				8,77									8,77	
		2017									2 007,01	11 620,59	8 237,66		21 865,26	
Родин Владимир Николаевич 4т1 (д29.с1.)	Электричество	2014												33 779,00	33 779,00	
		2015	19 020,00	15 543,00	5 521,00	9 414,11	3 556,89	1 177,20	2 774,05	2 725,00	3 673,30	4 550,75	10 703,80	11 897,35	90 556,45	
		2016	20 731,80	18 371,95	10 098,85	2 872,15	1 744,00	921,05	555,90	135,00	600,00	1 701,35	2 510,90	3 521,30	63 764,25	
		2017	4 993,25	4 688,15	3 461,25	69,80	85,40	75,55	171,44		80,62		1 087,72	788,78	15 501,96	
		2018									13 428,16					13 428,16
Руанет Кристина Михайловна 14т2 (д19.с2.)	Электричество	2015							637,65						637,65	
		2016					10,90	5,45	10,90						27,25	
		2017	23,00	7,80											30,80	
Самодуров Александр Владимирович 23т3 (д13.с2.)	Электричество	2014											6 082,00	6 082,00		
Свист Юлия Владимировна 7т8 (д25.с4.)	Электричество	2015					1 596,85			10 976,30	5 335,55	207,10	1 389,75	708,50	20 214,05	
		2016	921,05	1 073,65	801,15								725,25	654,95	4 176,05	
		2017														
Селиванов А.Н. 9т2 (д21.с2.)	Электричество	2015								2 043,75	3 809,55	8 055,10	8 779,95	6 965,10	29 653,45	
		2016	11 466,80	6 594,50		3 902,20	2 866,70	1 237,15	1 199,00	1 595,00	2 510,00	3 422,80	3 425,65	3 477,00	41 696,80	
		2017	2 870,15	3 013,05	3 008,50	2 428,80	3 003,15	1 862,90	1 175,53		1 286,66				18 648,74	
Сеньков Андрей Сергеевич 74 (60)	Электричество	2015										7 564,60	6 719,85		14 284,45	
		2016		1 013,70	1 918,40	365,15	179,85	185,30	130,80	355,00	625,00	2 276,45	2 420,10		9 469,75	

Сиротина Светлана Евгеньевна 22т1 (д1.к2.с1.)	Электричество	2017						1 443,70							1 443,70	
Склокин Виталий Олегович 25т2 (д9.с2.)	Электричество	2014											7 924,00	7 924,00		
		2015			23 756,00	16 082,95			16,35			16,35	10,90	39 882,55		
		2016	- 47 218,30											- 47 218,30		
		2017											1 722,42	1 722,42		
		2018							13 605,90					13 605,90		
Соболева/Меньшикова Екатерина Геннадьевна 26т2 (д11.с2.)	Электричество	2015										4 349,10	1 313,45	5 662,55		
		2016	2 256,30	1 264,40	1 133,60	833,85	692,15	441,45	463,25	560,00	1 955,00	2 012,90	1 775,95	2 861,40	16 250,25	
		2017	1 879,20	1 356,10	1 449,70	1 191,40	1 333,00	984,05			3 481,51	2 429,13	634,20	2 387,43	17 125,72	
		2018								7 434,36					7 434,36	
		2014												75 124,65	75 124,65	
Сорокина Ольга Назаровна 70 (52)	Электричество	2015	4 306,00	5 684,00	4 742,00	2 375,11	1 973,99	1 923,85	3 052,00	2 893,95	3 509,80	4 610,70	7 809,85	16 431,75	59 313,00	
		2016	20 663,70	13 499,65	9 041,55	2 081,90	2 261,75	1 553,25	1 346,15	1 575,00	1 220,00	4 254,15	6 679,90	6 438,60	70 615,60	
		2017	8 535,65	2 964,65											11 500,30	
		2014												83 922,00	83 922,00	
		2015	20 797,00	22 573,00	23 925,00	11 610,95	7 267,85	2 169,10	3 695,10	4 338,20	7 112,25	8 502,00	9 379,45	19 124,05	140 493,95	
Стручев Александр Сергеевич 72 (56)	Электричество	2016	36 564,05	31 833,45	20 317,60	3 537,05	3 166,45	3 324,50	3 340,85	2 500,00	2 765,00	4 914,35	5 610,45	8 269,85	126 143,60	
		2017	9 262,55	6 492,75	7 885,70	7 708,10	3 270,45								34 619,55	
		2014												44 603,00	44 603,00	
		2015	22 972,00	20 116,00	15 342,00	12 692,12	6 987,83	964,65	2 114,60	9 739,15	20 639,15	7 341,15	20 039,65	15 935,80	154 884,10	
		2016	26 323,50	24 410,55	19 145,85	10 900,00	7 689,95	3 962,15	2 174,55	3 040,00	7 050,00	11 012,35	12 443,95	9 693,80	137 846,65	
Суржикова Татьяна Александровна 13т7 (д10.с7.)	Электричество	2017												37 486,00	37 486,00	
		2014												555,90	8 670,95	34 955,95
		2015	19 254,00	6 257,00	11,00	10,90	16,35	27,25	119,90	21,80	10,90				165 457,90	
		2016	31 942,45	25 980,15	22 317,75	12 186,20	7 025,05	2 457,95	2 261,75	2 145,00	7 080,00	12 523,65	17 289,15	22 248,80	6 800,45	
		2017	6 800,45												6 800,45	
Смирнов В.Д. (застройщик)	Электричество	2016				882,90		4 000,30	1 912,95					6 796,15		
Ткаченко Андрей Александрович 24 (18)	Электричество	2017					312,00							312,00		
Трофимов Юрий Иванович 11т8 (д4.к1.с5.)	Электричество	2018								2 069,89				2 069,89		
Ульянова Анна Сергеевна 13т4 (д10.с4)	Электричество	2014											39 447,00	39 447,00		
		2015	19 484,00	21 075,00	14 535,00	13 144,00	5 734,65	1 308,00	1 444,25	4 000,30	8 284,00	8 529,25	13 881,15	11 221,55	122 641,15	
		2016	17 592,60	15 810,45	13 090,90	7 689,95	2 490,65	1 635,00		860,00	1 845,00	3 653,70	4 366,00	8 448,35	77 482,60	
		2017	7 456,40	6 423,20	5 178,50	4 732,10	764,90								24 555,10	
		2014												49,00	49,00	
Хашим Раид Аббас 2т3 (д14.с3.)	Электричество	2015				5 211,45	69,60	468,70	703,05		6 916,05	4 310,95	4 087,50	528,65	22 295,95	
Хаиров Муслим Джамалдинович 37 (44)	Электричество	2016	2 376,20	4 877,75	3 787,75	1 117,25	2 038,30	997,35	795,70	1 045,00	2 685,00	6 328,35	7 814,90	8 972,00	42 835,55	
		2017	8 111,75	6 392,25	6 063,15	4 271,15	3 672,05	1 430,80	1 375,03		4 737,03	5 895,20	3 000,57	10 643,32	55 592,30	
		2018									35 798,55				35 798,55	
		2014												5 477,00	5 477,00	
		2015	22 410,40	26 182,00	21 429,00	17 178,40	8 932,55	1 449,70		5 450,00	19 402,00	19 407,45	32 874,40	26 230,85	200 946,75	
Харитонов Александр Вячеславович 14т6 (д19.с3.)	Электричество	2016	34 858,20	37 174,45	28 258,25	15 832,25	13 090,90	2 883,05	3 842,25	4 590,00	1 690,00	15 694,20	16 016,90	25 588,55	199 519,00	
		2017	23 439,00	11 439,50											34 878,50	
		2015				4,91									4,91	
		2014												27 893,00	27 893,00	
		2016	- 27 893,00												- 27 893,00	
Хашим Раид Аббас 2т3 (д14.с3.)	Электричество	2015				13,24								13,24		
Хен Евгений Романович 17т2 (д8.с2.)	Электричество	2014											25 899,00	25 899,00		
		2015	14 181,00	1 848,00	1 564,00	1 350,84	1 695,71	1 106,35	1 553,25	1 449,70	1 357,05	1 155,40	2 021,95	1 618,65	30 901,90	
		2016	1 885,70	2 272,65	2 005,60	1 645,90	1 907,50	1 095,45	1 111,80	1 435,00	1 400,00	1 575,15	1 787,45		18 122,20	
		2015						1 596,85	599,10		2 000,15	2 136,40	3 460,75	5 226,55	15 019,80	
		2016		70,85	5 270,15	3 858,60	2 289,00	1 019,15	926,50	1 510,00	1 730,00	97,70	5,75		16 777,70	
Хлебнов Андрей Петрович 79 (70)	Электричество	2017		7,80	17,25		194,25	258,20	464,67		736,88		8,27	2 935,84	4 623,16	
		2018								237,76					237,76	
		2014												36 090,10	36 090,10	
		2015									414,20	2 730,45			3 144,65	
		2015						3 531,60	354,25	92,65	54,50	5,45			4 038,45	
ЧервоняцкийКириченко Николай Андреевич 25 (20)	Электричество	2016		212,55	2 065,55	2 212,70				260,00	1 110,00	2 304,55	1 108,25	46,00	9 319,60	
		2017								75,29	768,24	96,31	8,27	34,63	982,74	
		2018								1 672,74					1 672,74	
		2015														
		2016														

Чучеров Владимир Анатольевич 8т1 (д23.с1.)	Электричество	2018								14 651,73					14 651,73
Чернышенко Мария Александровна 5т7 (д27.с6.)	Электричество	2014												189 609,25	189 609,25
		2015	27 626,00	24 863,00	17 843,00	15 340,39	12 460,06	6 725,30	6 796,15	7 510,10	9 324,95	12 360,60	23 162,50	19 445,60	183 457,65
		2016	28 394,50	24 394,20	20 099,60	13 009,15	10 049,80	4 578,00	3 575,20	4 145,00	7 455,00	12 641,65	17 604,30	14 018,10	159 964,50
Чудновский Григорий Александрович 24т1 (д7.с1.)	Электричество	2014												959,00	959,00
Шафкат	Электричество	2016											730,45	4 071,25	4 801,70
		2017	1 617,00	1 015,90	2 320,45	1 211,85	743,90	158,50	200,37		595,94	885,05	1 006,52	2 996,46	12 751,94
		2018								1 839,87					1 839,87
Шевченко Анна Сергеевна 16т6 (д5.с5.)	Электричество	2015											397,85	2 839,45	3 237,30
		2016	3 744,15	6 485,50	12 829,30	4 098,40	534,10	381,50		865,00	2 545,00	6 258,10	26 051,10	24 400,25	88 192,40
		2017	21 161,45	15 043,00	17 442,65	6 131,95	4 894,00	5 974,95	4 829,76						75 477,76
ШохинаИльинцева(Рыкова Ирина Владимировна 32 (34)	Электричество	2017							22,57		799,42				821,99
Якунина Наталья Викторовна 61 (объед. с уч. 62) (83)	Электричество	2014												12 709,00	12 709,00
		2015				5,45									5,45
		2017					23,00		84,42		14,03				121,45