

АКТ ревизии финансово-хозяйственной деятельности ПСДК «Авиатор-Алексеевка» за 2019 — 2021 гг.

Самара, 21.02.2022

1. Правовые основания ревизии

1. Федеральный закон от 29.07.2017 №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее также – Федеральный закон № 217-ФЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ.
5. Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 №88.
6. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
7. [Указание ЦБ РФ от 09.12.2019 N 5348-У](#) «О правилах наличных расчетов».
8. Устав ПСДК «Авиатор-Алексеевка» в редакции от 13 марта 2014 г.

2. Общая часть

Ревизия проходила в сроки: 24.07.2021 – 21.02.2022.

Проверяемый период: 2019 – 2021 гг. (в части тех периодов, по которым представлены копии документов).

Предмет ревизии: финансово-хозяйственная деятельность за указанный период.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период: Корнеева Нина Артемовна с 01.01.21 по 03.05.2021, Иванов Сергей Анатольевич с 04.05.2021 г по 31.12.21.

Лицо, составившее настоящий акт ревизии – ревизор А.С. Копосов.

Необходимость проведения ревизии обусловлена тем, что в 2021 году полномочия председателя ПСДК «Авиатор-Алексеевка» (далее также – ПСДК) стало исполнять новое лицо – Иванов С. А., что вызвало много вопросов, которые до сих пор не получили разрешения в судебном порядке.

Согласно статье 20 Федерального закона №217-ФЗ контроль за финансово-хозяйственной деятельностью товарищества, в том числе за деятельностью его председателя и правления товарищества, осуществляет ревизионная комиссия (ревизор).

В части 5 данной статьи прямо указано, что ревизионная комиссия (ревизор) товарищества обязана:

1) проверять исполнение правлением товарищества и его председателем решений общих собраний членов товарищества, законность сделок, совершенных органами товарищества, состав и состояние имущества общего пользования;

2) осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности товарищества не реже чем один раз в год либо в иной срок, если такой срок установлен решением общего собрания членов товарищества;

3) отчитываться об итогах ревизии перед общим собранием членов товарищества с представлением предложений об устранении выявленных нарушений;

4) сообщать общему собранию членов товарищества обо всех выявленных нарушениях в деятельности органов товарищества;

5) осуществлять проверку своевременного рассмотрения правлением товарищества или его председателем заявлений членов товарищества.

Ввиду того, что в настоящее время ведутся судебные споры относительно законности осуществления Ивановым С.А. полномочий председателя ПСДК, а также споры относительно имущества ПСДК, проведение ревизии представляется актуальным.

Несмотря на неоднократные запросы, Иванов С.А. не предоставил копии документов товарищества. Так, ревизором направлялись запросы (копии прилагаются):

- от 24.07.2021 г. (о получении бухгалтерских документов);
- от 27.10.2021 г. (об организации охраны насосной станции);
- от 25.11.2021 г. (о действующих протоколах общих собраний и реестре членов ПСДК);
- от 29.12.2021г. (об пожарной безопасности в ПСДК).

Причиной отказа указано отсутствие права у ревизора проверять деятельность товарищества без согласования с ревизионной комиссией. Данный ответ представляется незаконным, так как в ПСДК отсутствует утвержденный порядок работы ревизионной комиссии.

В связи с изложенным ревизором было подано заявление в Кировский районный суд. г. Самара об истребовании у Иванова С.А. документов¹. Заявление было удовлетворено судом (копия решения Кировского районного суда г. Самары по иску №2-6826/2021 прилагается), однако было исполнено Ивановым С.А. не в полном объеме, а именно: были предоставлены НЕ заверенные копии отдельных документов.

В связи с чем подлинность сведений, содержащихся в представленных Ивановым С.А. копиях документов, не может быть проверена путем сопоставления их с оригиналами, а отказ от заверения Ивановым С.А. данных копий не может не вызывать сомнений в их реальном существовании и подлинности.

Другие ревизоры ПСДК, Бояринцева О. и Юдина Л., отказались участвовать в истребовании документов и проведении ревизии деятельности ПСДК.

Таким образом, настоящее заключение составлено ревизором ПСДК, Копосовым А.С. единолично на основании фотографий представленных Ивановым С.А. копий документов (далее также – копии документов).

3. Документы представленные для ревизии

При проведении данной ревизии исследовались следующие копии документов²:

1. Банковские выписки по счету 40703810654400100196 открытому в Самарском отделении ПАО «Сбербанк России» за 2019 -2021 г.
2. Кассовые чеки за период 24.05.21 - 31.12.21 г.
3. Авансовые отчеты с 1.06.21 по 31.12.21 г.
4. Оборотно-сальдовая ведомость по 01 счету за период 2021 г.
5. Соглашения о передаче имущества ПСДК в СНТ «Алексеевка» от б/н от 14.10.20 г..
6. Решение арбитражного суда по делу А55-15100/2021.
7. Акт ревизионной комиссии ПСДК за 2019 год³

1 В соответствии со статьей 20 Федерального закона № 217-ФЗ

2 Материалы решения суда №2-6826/2021

3 Предоставлен членом правления Черниговым Константином

4. Анализ учета и движения денежных средств

4.1. Кто в ПСДК исполняет обязанности главного бухгалтера?

Согласно статье 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также – Федеральный закон № 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.⁴ Руководитель обязан:⁵

- либо возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта,
- либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета,⁶
- либо принять ведение бухгалтерского учета на себя.⁷

Иванов С.А. не представил документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в ПСДК, что исключает возможность проверить соблюдение Ивановым С.А. статей 6 и 7 Федерального закона № 402-ФЗ. Сравнительный анализ вкладных листов кассовой книги и авансовых отчетов позволяет сделать вывод, что одновременно полномочия бухгалтера осуществляли три разных человека:

- Егорова И.А.,
- Иванов С.А.,
- Иванова И.В.

Изложенное позволяет сделать вывод о нарушении Ивановым С.А. требований федерального законодательства о бухгалтерском учете. Данный вывод сделан исключительно на основании представленных им копий документов и может быть изменен в случае надлежащего исполнения Ивановым С.А. его обязанности по предъявлению ревизору документов бухгалтерской отчетности.

4 В статье 6 данного Федерального закона установлена императивная норма, согласно которой экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с данным Федеральным законом. При этом бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации

5 В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ

6 Исключения касаются кредитных организаций

7 При этом руководитель экономического субъекта, который в соответствии с данным Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

4.2. Финансовое состояние ПСДК

Общая сумма поступивших средств за 2021 г составила 13 738 тыс. руб., в том числе 5 827 тыс. руб. по кассе и 7 911 тыс. руб. по расчетному счету, что значительно меньше плана в 31 200 тыс. рублей на содержания ПСДК и плюс оплата света около 12 000 тыс. руб. Остатки свободных денежных средств снизились по сравнению с предыдущими периодами с 814 до 110 тыс. руб.

Исходя из плановой сметы за 2021 год в месяц ПСДК расходует 2 млн. руб., без учета расходов на свет для бытовых целей. При этом собираемость платежей в зимний период снижается. Можно сделать вывод, что имеющихся средств не достаточно для выполнения плановых расходов и ликвидность товарищества находится на недостаточном уровне.

4.2.1 Анализ движения денежных средств по расчетному счету ПСДК № 40703810654400100196 за период 2019-2021 г.г

Согласно выписки операций по расчетному счету по счету 40703810654400100196 открытому в Самарском отделении ПАО «Сбербанк России» за 2019 -2021 г.г. (далее также – Выписка),

входящий остаток на 01.01.19	3,7 – млн. руб,
на 01.01.20	3,7 – млн. руб,
на 01.01.21	0,8 – млн. руб,
исходящий остаток на 31.12.21	0,1 – млн. руб.

Копия выписки представлена в урезанном виде без указания получателя и назначения платежа, что исключает возможность провести системный анализ законности и обоснованности произведенных Ивановым С.А. расходов.

Большинство банков при предоставлении выписок движения денежных средств по счету одновременно с выпиской представляют электронные копии платежных требований, мемориальных ордеров, платежных поручений, других бухгалтерских документов, являющихся основаниями для совершения банком соответствующей операции по расчетному счет.⁸

К копии выписки также не приложены указанные бухгалтерские документы.

В связи с чем ревизором 21.02.21 г. направлен запрос на имя председателя с просьбой предоставить на пояснения произведенных им расходов с расчетного счета (копия прилагается), но ответа от Иванова С.А. не поступило.

Таким образом, на основании предоставленной Ивановым С.А. копии выписки не представляется возможным установить целесообразность и законность операций по счету.

⁸ Такого требования в законодательстве нет, однако сложилась устойчивая банковская практика

4.2.2. Анализ копий кассовой книги

Иванов С.А. не представил кассовые документы, подтверждающие кассовые операции.

Кроме того, важно обратить внимание на то, что в копии кассовой книги имеются подтирки, исправления и изменения, в том числе в части механического удаления указания на лиц, внесших денежные средства в кассу ПСДК. Это не позволяет проверить оплату долгов перед ПСДК самим Ивановым С.А. и его сотрудниками.

Сопоставительный анализ копии кассовой книги позволил выявить следующее:

1. В имеющейся копии кассовой книги также есть умышленные сокрытие информации: замазаны ФИО плательщиков, что делает невозможным проверить суммы оплат со стороны активистов ПСДК;
2. Фактически предоставлена не кассовая книга, а лишь отдельные ее вкладные листы;
3. Выборочная проверка оплат по имеющимся 3 корешкам приходного кассового ордера в одном случае из трех указывает на отсутствующий лист от 11 августа.
4. Повторяются номера приходных кассовых ордеров: 28 за 1 и 5 июня и 54 за 13 и 14 июня.
5. Остаток на конец дня в некоторых копиях листов **не совпадает** с остатком на начало следующего дня. В частности расхождения есть : 2.06.21 - 9.06.21 гг, 26.08.21 -27.08.21 гг, 02.09.21 -03.09.21 гг. Общая сумма недостачи составила 6777 рублей.
6. Не выполнены требования по оформлению кассовых документов (см. Приложение 1. Порядок ведения кассовой книги).

4.2.3. Почему нет взыскания с должников через суд?

Для выполнения запланированных задач необходимо обеспечить сбор средств в полном объеме. Как видно из документов, сбор средств значительно снизился. Вызывает недоумение, почему председатель не взыскивает задолженности в судебном порядке, ведь специально для этих целей в бюджет были заложены средства на оплату двух юристов.

4.3 Анализ копии авансовых отчетов

Изучение копий авансовых отчетов позволило выявить следующие расходы:

1 «На хоз. товары» потрачено 235 тысяч рублей за период с 5 мая по 31 декабря 2021 г.

На протяжении рассматриваемого периода ПСДК не пользовался офисным помещением и другими постройками. В представленных документах не указаны имущество или земельные участки общего пользования ПСДК, для содержания которых были использованы денежные средства «на хоз. товары».

2 Выделены денежные средства на горюче-смазочные материалы на общую сумму 153 тысячи рублей за период с 5 мая по 31 декабря 2021 г. Исходя из средней цены топлива 38 рублей за литр должно было бы быть приобретено 4026 литров бензина, а исходя из среднего нормативного расхода бензина 9,9 л на 100 км, что соответствует 40 тыс. км (для сведения: этого бензина хватило бы для того, чтобы объехать вокруг Земли).

В пользовании ПСДК нет транспортных средств.⁹ Если допустить, что Иванов С.А. получает компенсацию за использование личного транспортного средства в интересах ПСДК, то он должен был предоставить для ревизии соответствующее соглашение. Возникают сомнения, что Иванов С.А. проехал более 40 тысяч км за 241 день, да еще в интересах ПСДК.

Анализ двух вышеуказанных пунктов позволяет сделать следующие выводы.

Отсутствие предусмотренных действующим законодательством документов, подтверждающих экономическую обоснованность выделение денежных средств ПСДК на «хоз. товары», на горюче-смазочные материалы подлежит признанию экономически необоснованными и документально неподтвержденными расходами.¹⁰

9 Согласно статье 188 Трудового кодекса РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

10 Исходя из требований статьи 221, 252 Налогового кодекса Российской Федерации основными критериями, которым должны соответствовать расходы юридического лица, являются экономическая оправданность. В статье 252 данного кодекса прямо указано, что под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3 Оплата наличными за электроэнергию составила 3 403 тысяч руб., из них 2 117 тыс. руб. в один день 29.07.21 г.¹¹, что превысило лимит расчетов наличными 100 тыс. руб. по одному договору¹².

4 Необходимо также проверить соответствие остатка денег установленному лимиту кассы.¹³

5 Документы подтверждающие расходование средств по назначению отсутствуют.¹⁴

11 Данный факт может быть связан с наличием определения об ограничениях на деятельность Иванова С.А. как председателя ПСДК от 24.07.21, которое было отменено только 9.09.21.

12 Указание ЦБ РФ от 09.12.2019 N 5348-У).

13 В соответствии с пунктом 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее также – Указание) для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее – кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее – касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее – лимит остатка наличных денег). Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций. В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

14 Исходя из норм действующего законодательства, Иванов С.А. обязан был предоставить документы, подтверждающие необходимость выдачи ему денежных средств, расходные кассовые ордера о выдаче денежных средств, авансовые отчеты о расходовании выданных денежных средств, иные документы, прежде всего документы первичной бухгалтерской отчетности,

Изложенное выше позволяет сделать вывод о существенном нарушении действующего законодательства о бухгалтерском учете в части ведения авансовых отчетов.

5. Анализ сохранности имущества ПСДК «Авиатор-Алексеевка»

5.1. Соглашение о передаче имущества ПСДК «Авиатор-Алексеевка» в СНТ «Алексеевка»

Корнеева Нина Артемовна заключила соглашение от 14.10.20г. о передаче имущества ПСДК «Аватор-Алексеевка» в СНТ «Авиатор». Это соглашение привело к спорам о принадлежности ключевых активов ПСДК. Несмотря на то, что данное соглашение отменено судом, проблемы с охраной и учетом имущества привели к его утрате и частичному разрушению насосной станции.

Дачники ПСДК кровно заинтересованы в обеспечении сохранности данного имущества. Однако, как показала проверка комиссией дачников от 23.10.21 г и периодически выкладываемые в чатах фото, охрана насосной станции и хоз. двора отсутствовала.¹⁵

Не понятно бездействие председателя по вопросу истребования имущества ПСДК по Решению арбитражного суда г. Самары по делу А55-15100/2021 и по организации его охраны. Сложившаяся ситуация позволяет прогнозировать прекращения полива.

5.2. Анализ оборотно-сальдовой ведомости по 01 счету ПСДК за 2021 г

Копия оборотно-сальдовой ведомости по 01 счету за 2021 показывает, что остаток основных средств на конец 21 г. составил всего 113 тыс. руб. Это значительно меньше по сравнению с 3 674 тыс. руб. на 01.01.19 г, указанных в акте ревизионной комиссии за 2019 год.

подтверждающие расходование денежных средств.

¹⁵ С ноября месяца охрана насосной станции организована силами активистов ПСДК Семеновой Оксаной и Черновым Константином

Представители ПСДК «Авиатор-Алексеевка» заявили в суде, что обязательная¹⁶ инвентаризация при вступлении председателя в должность не проводилась. Бездействие председателя Иванова С.А. оставило значительные материальные активы ПСДК бесхозными. В частности не учтены листы металла на хоз. дворе, поливная система, трансформаторы и линии электроснабжения. Это создало благоприятны условия для их расхищения.

5.2.1. Как учтены средства от сдачи поливных труб на металлолом?

Дачниками ПСДК, а именно Семеновой Оксаной, было снято и обнародовано в чате «Вопросы и ответы» видео, которое зафиксировало распил центральной поливной трубы, которая использовалась для тушения крупного пожара на 3-ей улице ПСДК (массив Фрунзе). Ревизором 24.07.21 г был направлен запрос о получении документов по сдаче поливной трубы и объяснений по данному факту. Ответа по существу вопроса получено не было. Поэтому ревизором было направлено заявление в полицию. Однако в МО МВД России «Кинельский» ответили отказом в возбуждении уголовного дела¹⁷. В отказе написано «установить место нахождения и опросить председателя ПСДК «Авиатор-Алексеевка» Иванова С.А. не представилось возможным».

По нашему мнению, вопрос правомерности ликвидации поливной трубы и учета выручки от ее сдачи на металлолом требует дополнительных пояснений от председателя.

5.2.2. Проблема учета основных средств приобретенных за счет средств дачников

Изучение оборотно-сальдовой ведомости выявило проблему не постановки на учет основных средств, в частности трансформаторов, электрокабелей, столбов, приобретенных дачниками за свой счет. Это создает целый ряд рисков и проблем для деятельности ПСДК:

1. Отсутствие учета повышает риск хищений, так как полиция не хочет защищать бесхозное имущество.
2. Отсутствие документов создает препятствия для перехода на прямые договора с поставщиком электроэнергии.

¹⁶ [Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](#) гл. 1, п.1.5 и 1.6 Источник: <https://online-buhuchet.ru/inventarizaciya-pri-smene-rukovoditelya>

¹⁷ Письмо № 7214063 от 25.02.22

3. Отсутствие учета затрат дачников на подключение затрудняет расчет компенсации расходов. В частности не предусмотрена компенсация за столбы и другие средства предназначенные для коллективного использования оплаченные ранее первыми подключившимися.

Необходимо принять меры по учету имущества для решения этих проблем.

6. Общие выводы

Изложенный в настоящем заключении анализ принятых Ивановым С.А. решений и совершенных им действий от имени ПСДК свидетельствует о его недобросовестности и неразумности как руководителя ПСДК (см. приложение 2. Юридические аспекты определения недобросовестности и неразумности деятельности директора). В результате его деятельности **ПСДК попало в сложное финансовое положение, осталось бесхозным накапливаемое десятилетиями имущество, что в будущем повлечет еще большие негативные последствия для членов ПСДК и иных собственников земельных участков, входящих в границы территории ПСДК.**

7. Рекомендации

Иванову С.А. как председателю ПСДК (руководителю юридического лица) необходимо:

- 1 Рассмотреть настоящий акт на заседании правления ПСДК и в разумные сроки представить в адрес ревизора свои возражения и (или) план мероприятий по исправлению выявленных нарушений.

- 2 Вынести настоящий акт на рассмотрение на очередном общем собрании членов ПСДК.

- 3 Организовать ведение бухгалтерского учета в ПСДК в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства.

- 4 Исключить необоснованные, неразумные и (или) документально неподтвержденные расходы.

- 5 Существенно сократить расходы на «хоз. товары» и на горюче-смазочные материалы.

- 6 Провести в кратчайшие сроки инвентаризацию имущества ПСДК.

7 В целях бесперебойного обеспечения ПСДК электроэнергией и водой организовать работу по возврату имущества в собственность ПСДК и его охране.

8 Для предотвращения роста просроченной задолженности перейти на прямые договора с поставщиком электроэнергии.

9 Разработать политику распределения капитальных расходов, таких как приобретение столбов, электрокабелей, трансформаторов и поливных труб между первыми и последующими подключившимися.

В заключении необходимо отметить, что настоящий акт:

- составлен исключительно на основании копий документов, представленных Ивановым С.А. во исполнение решения суда от 15.02.22г. по делу № 2-6826/2021,
- не охватывает все совершенные Ивановым С.А. финансово-хозяйственные операции и решения за период с 05.05.21 по 31.12.21 г,
- не охватывает полностью заявленный период 2019 – 2021 года,
- содержит описание не всех выявленных ревизором нарушений, а только тех, которые имеют существенное значение для организации деятельности ПСДК.

Ревизор ПСДК

А.С. Копосов

Настоящий акт составлен на ___ листах в количестве двух экземпляров: один экземпляр – для вручения Иванову С.А. второй экземпляр – для ревизора.

Я, Иванова С.А., получил настоящий акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности ПСДК «Авиатор-Алексеевка» за период 2019 – 2021 (в части отдельных периодов) на ___ листах в количестве 1 экземпляра.

_____ / С.А. Иванов
«_» _____ 2022 года

Отметка ревизора об отказе в получения настоящего акта и (или) отказа в подписи о получении настоящего акта Ивановым С.А.

Ревизор ПСДК

_____ / А. Копосов
«_» _____ 2022 года

8. Приложения

Приложение 8.1. Порядок ведения кассовой книги

Форма ведения кассовой книги определена постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 (форма КО-4). Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства установлен Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее также – Порядок).

В соответствии с Порядком кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. При наличии у юридического лица, индивидуального предпринимателя нескольких кассиров один из них выполняет функции старшего кассира. Кассовые операции могут проводиться руководителем. (пункт 4 Порядка).

Согласно пункту 4.1 Порядка кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее – кассовые документы).

В конце дня кассир обязан передать кассовую книгу в бухгалтерию (лицу, осуществляющему полномочия по ведению бухгалтерского учета) лицо обязано проверить кассовую книгу, указать прописью количество приходных и расходных кассовых операций и поставить свою подпись (пункта 4.6 Порядка).

Приложение 8.2. Юридические аспекты определения недобросовестности и неразумности деятельности директора

Согласно статье 53 Гражданского кодекса Российской Федерации лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

В пункте 2 и 3 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» содержатся пояснения относительно недобросовестности и неразумности деятельности директора (на примере отдельных случаев).

Так, недобросовестность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

1) действовал при наличии конфликта между его личными интересами (интересами аффилированных лиц директора) и интересами юридического лица, в том числе при наличии фактической заинтересованности директора в совершении юридическим лицом сделки, за исключением случаев, когда информация о конфликте интересов была заблаговременно раскрыта и действия директора были одобрены в установленном законодательством порядке;

2) скрывал информацию о совершенной им сделке от участников юридического лица (в частности, если сведения о такой сделке в нарушение закона, устава или внутренних документов юридического лица не были включены в отчетность юридического лица) либо предоставлял участникам юридического лица недостоверную информацию в отношении соответствующей сделки;

3) совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов юридического лица;

4) после прекращения своих полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица;

5) знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам юридического лица, например, совершил сделку (голосовал за ее одобрение) на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т.п.).

Неразумность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

1) принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации;

2) до принятия решения не предпринял действий, направленных на получение необходимой и достаточной для его принятия информации, которые

обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах, в частности, если доказано, что при имеющихся обстоятельствах разумный директор отложил бы принятие решения до получения дополнительной информации;

3) совершил сделку без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок (например, согласования с юридическим отделом, бухгалтерией и т.п.).

Приложение 8.3. Копия решения Кировского районного суда г. Самары по иску №2-6826/2021.

Приложение 8.4. Запрос на имя председателя от 24.07.2021 г. (об получении бухгалтерских документов).

Приложение 8.5. Запрос на имя председателя от 27.10.2021 (в т.ч. и об организации охраны насосной станции).

Приложение 8.6. Запрос на имя председателя от 25.11.2021 (в т.ч. о действующих протоколах общих собраний и реестре членов ПСДК).

Приложение 8.7. Запрос на имя председателя от 29.12.2021 (в т.ч. и о том, как организована пожарная безопасность в ПСДК и почему не была вызвана пожарная охрана на пожар на даче ревизора).

Приложение 8.8 Запрос на имя председателя на пояснение произведенных им расходов с расчетного счета.

Оглавление

1. Правовые основания.....	1
2. Общая часть.....	1
3. Документы представленные для ревизии.....	3
4. Анализ учета и движения денежных средств.....	4
4.1. Кто в ПСДК исполняет обязанности главного бухгалтера?.....	4
4.2. Финансовое состояние ПСДК.....	5
4.2.1 Анализ движения денежных средств по расчетному счету ПСДК № 40703810654400100196 за период 2019-2021 г.г.....	5
4.2.2. Анализ копий кассовой книги.....	6
4.2.3. Почему нет взыскания с должников через суд?.....	6
4.3 Анализ копии авансовых отчетов.....	6
5. Анализ сохранности имущества ПСДК «Авиатор-Алексеевка».....	9
5.1. Соглашение о передаче имущества ПСДК «Авиатор-Алексеевка» в СНТ «Алексеевка».....	9
5.2. Анализ оборотно-сальдовой ведомости по 01 счету ПСДК за 2021 г.....	9
5.2.1. Как учтены средства от сдаче поливных труб на металлолом?.....	10
5.2.2. Проблема учета основных средств приобретенных за счет средств дачников.....	10
6. Общие выводы.....	11
7. Рекомендации.....	11
8. Приложения.....	13
Приложение 8.1. Порядок ведения кассовой книги.....	13
Приложение 8.2. Юридические аспекты определения недобросовестности и неразумности деятельности директора.....	14
Приложение 8.3. Копия решения Кировского районного суда г. Самары по иску №2-6826/2021.....	16
Приложение 8.4. Запрос на имя председателя от 24.07.2021 г. (об получении бухгалтерских документов).....	16
Приложение 8.5. Запрос на имя председателя от 27.10.2021 (в т.ч. и об организации охраны насосной станции).....	16
Приложение 8.6. Запрос на имя председателя от 25.11.2021 (в т.ч. о действующих протоколах общих собраний и реестре членов ПСДК).....	16
Приложение 8.7. Запрос на имя председателя от 29.12.2021 (в т.ч. и о том, как организована пожарная безопасность в ПСДК и почему не была вызвана пожарная охрана на пожар на даче ревизора).....	16
Приложение 8.8 Запрос на имя председателя на пояснение произведенных им расходов с расчетного счета.....	16