

данный момент, так как сеть до конца не достроена, данные затраты должны капитализироваться на счете 08 и после достройки сети сформировать стоимость основного средства.

Также отмечаем, что еще 30.07.2020 года судебными приставами была списана сумма по ИП 37201/20/18021 от 30.04.2020 в размере **10 000** руб. Необходимо полностью разобраться с данной ситуацией (в 2019 году УПФР по УР был подан иск о взыскании сумм, УПФР уплатило госпошлину в размере 1000 руб., соответственно суд принял решение взыскать 1000 с СНТ, данная сумма в добровольном порядке уплачена не была, соответственно приставы в 2020 году сняли уже 10 000,00., если сумма снята обоснованно и не будет возвращена, необходимо установить виновное лицо, которое не оплатило сумму в добровольном порядке и произвести удержание). Кроме этого необходимо привести в соответствие источник финансирования – данная сумма должна была быть списана со Сбербанка.

Аналогичная ситуация с двумя суммами по 1000,00 руб., списанными судебными приставами с расчетного счета в Сбербанке 09.04.2020г. – пояснить за что списаны данные суммы. Лебедев Р. Ю. не смог. Необходимо разобраться.

10. Анализ сумм, выдаваемых подотчет:

В 2020 году подотчет выдавались денежные средства:

Кангиной Л. А. – нет авансового отчета, либо удержания на 31.12.2020 года в сумме 962,68 руб. (не закрытая сумма подотчета-закрыто в 2021 году);

Лебедеву Р. Ю. – нет авансового отчета, либо удержания на 31.12.2020 года в сумме 2 841,58 руб. (не закрытая сумма подотчета);

Поздееву С. Ю. – ошибочно выдавались в подотчет в течение 2020 года суммы в размере 18 000,00 руб., в дальнейшем по банку прошли возвраты данных сумм тремя п/п 17.09.2020, 28.09.2020, 06.10.2020. В учете верно отражены возвраты только на 9000 руб. Остаток не закрытой подотчетной суммы 9 000,00 руб. Сумма в размере 9000 руб. отражена в учете как поступление членских взносов, на кого именно зачислено поступление, из учета не видно. Необходимо разобраться с данным вопросом.

11. Электроэнергия:

По данным акта сверки с Энергосбытом:

задолженность на 01.01.2020 перед Энергосбытом - 515 645,00 руб.

оплачено за 2021 год - 5 341 141,63 руб.

получено электроэнергии от Энергосбыта - 5 397 520,70 руб.

задолженность на 01.01.2021 перед Энергосбытом - 572 024,07 руб. (и именно эта сумма уплачивается в январе 2021 года). То есть **просроченной задолженности**, согласно акта сверки с Энергосбытом, **НЕТ**. Также по состоянию на май 2021 задолженность за электроэнергию по данным запрошенного акта сверки **отсутствует**.

В бухгалтерском учете сумма задолженности перед Энергосбытом выше на 319 828,66 руб. (задолженность, кроме счета 60, числится на счете 76.09). Таким образом, **по данным бухучета задолженность СНТ перед Энергосбытом составляет 891 852,73 руб.**

Рекомендуем привести данные учета в соответствие с фактически полученной и оплаченной электроэнергией, что бухгалтер Зубарева О. не сделала, не смотря на замечания ревизионной комиссии, озвученные в феврале 2021 года (не отражены в учете доходы от поступления по исполнительному производству Энергосбыт в сумме 319 828,66 руб.).

Потребление КТП Березка-2 за 2020 год 1 087 760 кВт/ч, в т. ч. 1 полугодие (стоимость 3.25) – 592320; 2 полугодие (стоимость 3,37) - 495440

Потребление КТП Березка-1 за 2020 год 549 900 кВт/ч, в т. ч. 1 полугодие (стоимость 3.25) – 261180; 2 полугодие (стоимость 3,37) - 288720

Итого стоимость потребленной энергии по данным КТП 5 416 494,20 руб.

Разница в стоимости потребленной электроэнергии по данным СНТ и Энергосбыта в размере 18 973,50 руб. незначительна (0,35%), рекомендуем скорректировать показания, передаваемый в Энергосбыт 2021 годом.