Акт ревизионной комиссии СНТ «БОРОВНА»

за период с 11.07.2022- по 03.05.2023г

СНТ «БОРОВНА» 02 июня 2023г.

Настоящий акт составлен членами ревизионной комиссии СНТ «БОРОВНА » в составе

Председателя ревизионной комиссии Соколовой Л.Ю.,

члена ревизионной комиссии Буковой Г.В.

на основании проверки предоставленных правлением документов о ведении финансово-хозяйственной деятельности СНТ «БОРОВНА » за период с 11.07.2022г. по 01.05.2023г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части, расходной части, анализ задолженности членов товарищества и правообладателей земельных участков в границах товарищества.
3. Проверка своевременности оплаты и сбора взносов.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части в соответствии с утвержденной сметой на 2022-2023г, контроль исполнения сметы.
5. Анализ выдачи денежных средств по отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ расчетов по оплате труда.
7. Заключение

I. Состояние документации и документооборота.

Источник документов для проверки: документы, предоставленные от и.о. председателя СНТ Гололобовой Н.Ю., документы, полученные через Серпуховский городской суд, документы, полученные от ПАО «Калужская сбытовая компания», документы от ООО «МСК-НТ».

Для проведения ревизии председателем СНТ Гололобовой Н.Ю. были предоставлены следующие документы:

1. Выписка операций (по кредиту - приход денег от садоводов) по лицевому счету с 11.07.2022г. по 01.05.2023г. Выписка получена от председателя в распечатанном виде, **не заверена ни печатью банка, ни печатью СНТ**.
2. Платежные документы по уплате налогов, взносов и пополнения ЕНС на сумму: 73283 руб.78 коп. .
3. Платежные документы оплаты услуг банка на сумму 14080 руб. за 11 месяцев.

4. **Документы по списанию с расчетного счета не были представлены в полном объеме**! Предоставлены лишь несколько платежных поручений.
5. 1 лист договора с Голубицкой О.С. на абонентское обслуживание сайта, акт сдачи-приемки на 12000 руб. (двенадцать тысяч рублей)
6. 1 лист договора на оказание услуг с Алымовым И.Ф. по обслуживанию инженерных сетей. Срок действия договора: 01.06.2022 г. -31.05.2023 г., акт сдачи-приемки по уборке снега от 31 июля 2022 года на 52000 руб., акт сдачи-приемки услуг по уборке снега (дату из-за качества документа разобрать невозможно «..» мая 2023 года) на 54000 руб.
7. 2 кассовых чека и акты от ООО «Деловые линии» на сумму 2370 руб.
8. Платежное поручение ИП Смолину Д.Е.(ИНН 507701730114) за транспортные услуги по вывозу снега по счету №91 от 16.12.2022 г. + 1 лист договора.
9. Акт №55 от 07 июля 2022 г. ИП Смолину Д.Е. Транспортные услуги по доставке щебня на 8500 руб. + платежное поручение на данную сумму.
10. Счет № 3+платежное поручение + акт по заправке картриджа. Сумма: 500 руб.
11. Договор-счет от ООО «Контракт Мотор» № КМВВ-0951 от 15 августа 2022г. на 63200 + 4 УПД (качество рассмотреть не позволяет) + платежное поручение на 37500 руб.+ платежное поручение на 63200 руб.

Иные документы, несмотря на многочисленные требования, получить от и.о. председателя СНТ «Боровна» не удалось.

Через Серпуховский городской суд удалось получить:

1. реестр членов СНТ «Боровна». Представлен не в полном объеме. Суд указал на наличие нарушений: не содержит сведений о датах и номерах протоколов, которыми лица приняты в члены СНТ.
2. Реестр для голосования на общем собрании СНТ «Боровна» от 09.07.2022 г.
3. Копии доверенностей для голосования на общем собрании от 09.07.2022 г.
4. Протокол внеочередного общего собрания в очно-заочной 31 августа 2022 г.

Реестр для голосования на внеочередном собрании 31.08.2022 г. и бюллетени получены не были. Заседание суда назначено на 29 июня 2023 года.

В соответствии с ч. 25 ст. 17 ФЗ № 217-ФЗ[1]: «Протокол общего собрания членов товарищества подписывается председательствующим на общем собрании членов товарищества. В случае принятия общим собранием членов товарищества решения путем очно-заочного голосования к такому решению также прилагаются решения в письменной форме членов товарищества, направивших до проведения общего собрания членов товарищества свои решения в письменной форме по вопросам повестки общего собрания членов товарищества в его правление».

[1] Федеральный закон от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 14.04.2023) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

От ООО «МСК-НТ» получен акт сверки между ООО «МСК-НТ» и СНТ «Боровна».

По электроэнергии поступило на счёт 981254 руб от членов СНТ. Оплачено 564849 руб. Получено за электроэнергию, но не переведены ПАО «Калужская сбытовая компания» 416405 руб.

От ПАО «Калужская сбытовая компания» уведомление о наличии задолженности в размере 1 млн. 014 тыс. 720 руб. 85 коп., счет-претензия № 25254-Ш от 01.04.2023 г. за ненадлежащее исполнение условий договора по оплате в марте 2023 г., акт сверки взаимных расчетов за электроэнергию за период с 01.06.2022 г. по 28.04.2023 г.

Документация СНТ «Боровна»:

1	Реестр членов СНТ	Получен через суд.
2	Протоколы общих собраний за 2022 г.	Представлено не в полном объеме.
3	Протоколы заседаний правления	Не представлено. На сайте боровна.рф имеется не полная информация, должным образом не заверены.
4	Документы по расчетам с контрагентами	Представлено не в полном объеме
5	Договоры с поставщиками и подрядчиками	Не представлены
6	Бухгалтерская и налоговая отчетность	Не представлена.
7	Кассовая книга, кассовые документы	Не представлена
8	Кадровые документы	Не представлены
9	Документы по потреблению электроэнергии	Не представлены
10	Информация о проведении работы с членами СНТ по имеющейся задолженности	Не представлены
11	Банковская выписка с 11.07.22 г по 01.05.2023 г.	Представлена не в полном объеме, нет расходной части, не заверена председателем, банком.

Нарушения:

1. Председателем не осуществляется ведение реестра членов СНТ в должной форме[2].
2. Председатель не оказывает содействие в осуществлении ревизионной проверки[3], что обязан сделать по закону.

[2] Ч. 1 ст.15 ФЗ 217-ФЗ: Не позднее одного месяца со дня государственной регистрации товарищества в соответствии с уставом товарищества председателем товарищества или иным уполномоченным членом правления товарищества создается реестр членов товарищества и осуществляется его ведение.

[3] Ч.6 ст. 20 ФЗ 217-ФЗ: Органы товарищества обязаны по запросу ревизионной комиссии (ревизора) предоставлять копии документов товарищества, заверенные в порядке, установленном статьей 21 настоящего Федерального закона.

Проверка формирования доходной части и расходной части.

На 11.07.2022г. денежных средств на расчетном счете в банке 870 рублей 06 копеек. Остаток на 01.05.2023 г. 52803 руб. 38 копеек.

1. За отчетный период **перечислено членами СНТ на расчетный счет 2 181 245 рублей 95 коп**.

Расходы:

Поступления	2 181 245
Плата за электроэнергию	**564849**
Расходы за ведение банковского счета (11 месяцев)	14080
Взносы и нфдл июнь 2022	1804
Взносы и нфдл за июль 2022	9030
Взносы и нфдл за август 2022	7975,24
Взносы и нфдл за сентябрь 2022	7975,24
Взносы и нфдл за октябрь 2022	7975,24
Взносы и нфдл за ноябрь 2022	7975,24
Взносы в январе 2023 г.	371,34
Взносы в феврале 2023 г.	371,34
ЕНП в феврале 2023 г.	14531,8
Взносы в марте 2023 г.	371,34
ЕНП в марте 2023 г.	7603
ЕНП в апреле 2023 г.	7300
Оплата за насос	100700
Оплата за вывоз мусора	163457,77
Заправка картриджа	500
Транспортные услуги по доставке щебня	8500
Транспортные услуги по вывозу снега	10000
Итого представлено документов на списание	925370 руб. 55 коп.

Не было представлено документов о списании с расчетного счета на сумму 1 255 874 руб.!!!

Прочие расходы (нет платежек, возможно оплата была наличными):

1. По акту-приему услуг по уборке снега в мае 2022 г., мае 2023 г.: 52000руб.+54000руб.= 106000руб.
2. Абонентское обслуживание сайта: 12000 руб.
3. Транспортные расходы: 2370 руб.

Итого: 110370 руб.

II. Проверка своевременности оплаты и сбора взносов

Отсутствует оплата за проверяемый период от участков:

1. 9 участок
2. 22 участок
3. 37 участок (есть платежи за электроэнергию).
4. 51 участок
5. 66 участок
6. 77 участок
7. 82 участок (есть платежи за электроэнергию)
8. 83 участок
9. 85 участок
10. 90 участок (есть платежи за электроэнергию)
11. 96 участок
12. 101 участок
13. 104 участок
14. 120 участок
15. 134 участок
16. 135 участок
17. 136 участок
18. 140 участок
19. 144 участок
20. 152/153 участок
21. 159 участок
22. 161/163 участок (есть платежи за электроэнергию)
23. 167 участок
24. 168 участок
25. 171 участок
26. 172 участок
27. 173 участок
28. 183 участок
29. 190 участок
30. 198 участок.

Нет данных о проведении работы председателем по взысканию задолженности.

Рекомендации:

Своевременно уплачивать взносы членами СНТ на расчетный счет, взыскивать задолженность своевременно, не допуская образования значительных долгов СНТ перед поставщиками.

В соответствии с ч. 3 ст. 14 ФЗ 217-ФЗ **Членские взносы вносятся** членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, **на расчетный счет товарищества.**

III. Проверка соответствия доходной и расходной части в соответствии с утвержденной сметой на 2022-2023г, контроль исполнения сметы.

Ожидаемое поступление целевых и членских взносов	1 560 697,308
Заработная плата председателя	Нет данных
Оплата работы бухгалтера	Нет данных
Заработная плата электрика	Нет данных
Оплата работы оператора насосной станции	Нет данных
Оплата налогов и взносов	73283,78 (в смете 63 658,8)
Материальные (канцелярские, почтовые расходы)	2370 руб. (услуги по доставке). Данные о прочих расходах не представлены
Расходы на вывоз мусора	163457,77
Расходы на содержание дорог	Есть данные о доставке щебня 8500 руб.
Расходы на содержание и обслуживание счета СНТ (за 11 месяцев)	14080 руб.
Расчистка и уборка территории	106000 руб.
Налог на землю	Нет данных об оплате
Схема участков	Нет данных
Расходы на нотариуса	Нет данных
Обслуживание сайта боровна.рф	12000 руб.

IV. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.

Председателем СНТ «Боровна» не предоставлены данные для анализа движения средств по авансовым расчетам.

V. Анализ расчетов по оплате труда.

Председателем СНТ «Боровна» не предоставлены данные для расчетов по оплате труда.

VI. Заключение.

1) Списано со счёта 1 255 874 руб без оснований.
2) По опросам членов СНТ было много оплат наличными или переводов на карту по просьбе председателя на сумму не менее 300000 руб. Отчётных документов нет.

Итого недостача 1 555 874 руб

Председатель ревизионной комиссии Соколова Л.Ю.

Член ревизионной комиссии Букова Г.В.