

**Протокол №1-2020**  
**Ревизионной комиссии СНТ № 7 «25 лет ВЦМ»**  
**от 25.03.2020.**

Ревизионная комиссия, в составе председателя комиссии Потапенко Анны Степановны и членов ревизионной комиссии Калашниковой Екатерины Михайловны, Проскуриной Анны Вячеславовны, избранная решением Общего собрания Товарищества от 25.03.2018 года, в период с 01.02.2020г. по 25.03.2020 года, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ № 7 «25 лет ВЦМ».

Для проведения проверки хозяйственно-экономической деятельности были предъявлены: Бухгалтерские документы, кассовые документы, выгрузки информационных баз программы бухгалтерского учета 1С, протокол Общего собрания проведенного в очно-заочной форме от 26.06.2019 года, Сметы утвержденные Общим собранием, Постановление собрания, Протоколы заседаний правления, трудовые договоры, и должностные инструкции, выписки по счету СНТ о движении денежных средств, общехозяйственные документы: договоры подряда, оказания услуг, акты выполненных работ, договоры на приобретение товаров.

В ходе проверки было установлено: в 2019 году на расчетный счет и в кассу СНТ поступили следующие денежные средства:

**на 01 января 2019 года остаток денежных средств в кассе (8 775,94) и на расчетном счете (238 244,08) товарищества составил 247 020,02 рублей**  
членские взносы – **5 948 155,50 рублей**,  
оплата за пользование электроэнергией -**1 616 245,39 рублей**,  
вступительные взносы новых членов — **0 рублей**,  
целевой взнос на межевание земель общего пользования — **90 961,25 рублей**  
приход от продажи труб б/у —**7 100,00 рублей**  
плата за огороды, членские книжки —**1 540,00 рублей**,  
прочее- **32 754,39 рублей**  
возврат неиспользованных подотчетных средств в кассу -**10 048,86 рублей**

**Итого приход: 7 706 805,39 рублей**, из них через расчетный счет —**1 679 919,81 рублей**, через кассу – **6 026 885,58 рублей**.

В результате ведения хозяйственной деятельности, организации и проведения работ по содержанию мест общего пользования и обеспечению нормального функционирования инфраструктуры товарищества, были понесены следующие расходы:

Смета № 5 -Оплата за пользование электроэнергией – **2 126 536,68 рублей**  
Смета № 7-Приобретение труб для поливной системы, транспортные расходы по доставке и разгрузке, ремонтные работы по замене труб центрального водовода — **447 795,20 рублей**. Остаток закупленных и неиспользованных труб на сумму **255 865 рублей**, хранится на складе товарищества.  
Смета № 2-Ремонт насосной станции и питьевого пункта – **29 663,75 рублей**, аварийные работы по ремонту пантона на насосной станции № 1- **107 839,20 рублей**  
Смета № 8-Чистка снега от трассы М5, содержание в зимний период — **188 320,00 рублей** (январь-апрель 2019 года)  
Смета № 3 – Содержание сторожки -**23 717,00 рублей** (перенос КПП № 1, ее ремонт после акта вандализма)  
Смета № 6- Замена аварийных опор эл.сетей, материалы электрикам - **21 650,59 рублей**  
Услуги банка по обслуживанию счета – **34 680,19 рублей**  
Выплата заработной платы – **2 564 010,33 рублей**  
Смета № 1, Штат./расп. -Уплата налогов с ФОТ, УСН, Транспортный— **774 763,73 рубля**  
Смета № 1- Административные траты –**337 302,48 рублей**, в том числе:  
-аренда офиса, аренда зала для проведения собрания, питьевая вода в офис– **61 864,01**  
-обслуживание 1С, услуги программиста, заправка картриджей -**12 490,00**  
-покупка системного блока для бухгалтера(компьютер) -**40 122,00**  
- содержание Лада Гранта (ремонт, покупка шин, установка доп.оборуд.)– **53 110,13**

-ГСМ (все автомобили, компенсация сторожам, работа генератора для сварщиков) – 131 680,00  
- почтовые расходы ( письма должникам), новый сотовый телефон в сторожку, рабочий сотовый телефон председателя, питьевая вода, уборка офиса, - 8 256,00  
-канцтовары ( в том числе для проведения общего собрания в заочной форме), объявление в газете -11 724,00  
-выписки из ЕГРН 50 шт ( брошенные участки ) – 3 000,00  
-услуги ИнфоЛада ( телефонная связь, интернет офис) – 15 056,34  
Смета № 4 - Вывоз мусора и захоронение ТБО, содержание проездов, благоустройство территории – 494 874,50 рублей, из них оплата услуг по вывозу мусора рег.оператору 414 973,50; приобретение контейнеров 30 000,00; устранение стихийных свалок и разбор мусора оставленного с осени 2018 года – 10 300,00, оплата за работы по установке остановочного павильона и скамеек – 39 601,00  
Выдано в подотчет материально ответственных лиц– 169 232,04 рублей

**Итого расход: 7 320 385,69 рублей, из них через расчетный счет —6 869 810,75 рублей, через кассу – 450 574,94 рублей.**

**На 31 декабря 2019 года остаток денежных средств в кассе: 78 086,58 рублей, на р/счете : 555 353,14 рублей, итого: 633 439,72 рублей**

**Долг по членским взносам по состоянию на 25 марта 2020года за три предыдущих года составляет: 1 157 010, 9 рублей, из них:**

Долг по взносам за 2019 год: 867 854 рублей

Долг по взносам за 2018 год: 188 133,8 рублей

Долг по взносам за 2017 год: 101 023,10 рублей

По итогам проверки, главному бухгалтеру Товарищества были сделаны следующие замечания и рекомендации по ведению учета:

1.Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бухгалтерская отчетность должна быть достоверна. Достоверность ей может обеспечить своевременное и полное отражение фактов хозяйственной жизни, соответствующих действительности. В декабре обязательно нужно проверить наличие и правильность оформления первичных документов, копии заменить на оригиналы. Все операции должны быть отражены в бухгалтерском и налоговом учете. Не всегда данные рекомендации исполнялись при ведении бух. учета. Не проводится своевременная сверка с поставщиками, в результате чего, невозможно сформировать полный пакет документов по совершенным платежам и завершённым договорам для отражения операции в бух. отчетности., в тоже время не учитываются незавершённые договоры, по которым платежи проходят в качестве аванса, что затрудняет возврат необоснованно уплаченных денежных средств. Счета предъявляемые для оплаты должны приниматься к исполнению, только если данные расходы, прямо предусмотрены утвержденной приходно-расходной сметой, в противном случае платеж может быть осуществлен на основании мотивированного письменного распоряжения руководителя. Начисление премий работникам, оплата очередных отпусков, должны осуществляться только после оформления соответствующего приказа руководителя.

2. Для получения объективной информации на конец отчетного периода о задолженности членов Товарищества по оплате взносов и электроэнергии, требуется в начале нового отчетного года проводить **начисление взносов** и электроэнергии на каждый участок в электронном виде, в соответствии со специальными возможностями программы 1С, приобретенной для этих целей .

В настоящее время в программу заносятся только фактически поступившие платежи, а список должников формируется «по-старинке», на основании выборки вручную.

Главному бухгалтеру определен месячный срок с момента выявленных недостатков, для их устранения. Контроль возложен на Потапенко А.С.

В результате сверки реестра собственников земельных участков, расположенных в границах Товарищества выявлено, что 84 участка, являются бесхозными, не обрабатываются, сведения о собственниках, преимущественно, содержатся в хозяйственных книгах СНТ по состоянию на 1997год и являются не актуальными. Взносы за содержание таких участков в доход Товарищества не поступали, в разных случаях, начиная с 2005 года, и не поступают по настоящее время, но ежегодно закладываются в смету при расчете планируемых доходов. В итоге долг за содержание участков-призраков, только за последние **три года, составил: 1 335 717,5 рублей.** Судебное взыскание указанного долга мало перспективно, учитывая, что по данным Росреестра такие участки, в большинстве своем не имеют титульного собственника, а исковые требования следует предъявлять надлежащему ответчику.

Для реального исполнения всего объема работ запланированных сметой, **предлагаем, при расчете стоимости сотки, не учитывать бесхозные участки, в количестве 84 шт, собственников таких участков исключить из реестра собственников и членов товарищества СНТ №7 «25 лет ВЦМ».** Организовать работу по признанию участков бесхозными и прекращению права собственности на них.

Контроль исполнения и целевого использования денежных средств, согласно приходно - расходных смет утвержденных общим собранием СНТ в 2019 году, показал:

1. Фонд оплаты труда в **2019 году** был установлен в размере **2 427 718 рублей**, (на период с января по март, по сметам 2018 года = 379 935руб, с апреля по декабрь, смета 2019 года = 2 047 783руб).

**Фактически,** с января по декабрь 2019года **было выплачено: 2 564 010,33 рублей,** в качестве заработной платы, **что на 136 292,33 больше,** чем установлено сметой.

При анализе смет по фонду оплаты труда, выяснилось, что в сметы не заложены суммы выплачиваемые постоянным работникам в качестве отпускных и расходы на оплату труда сотрудников замещающих их на время отпуска, не учитывается компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая в обязательном порядке при увольнении (ст.127 ТК РФ), повышение МРОТ, так же явилось причиной перерасхода.

Правлению даны рекомендации учесть вышеуказанные замечания при составлении смет на 2020 год.

В ходе проверки других расходных статей смет, комиссия выявила следующие нарушения:

2. Затраты на чистку снега от трассы М5 до сторожки в 2019 году, составили: в прошлом году, в период с января по апрель 2019 года: ИП Лядова Е.Л. — 188 320 рублей, в ноябре и декабре 2019 года чистку снега не производили, что позволило не выйти за лимит сметы. Однако, затраты на чистку снега в апреле 2019 в размере 77 440, рублей за **44 часа** работы спец. техники, не являются обоснованными тратами, учитывая, что к 20 апреля, снег растаял естественным путем. За последние три года, начиная с 2017 года, на чистку снега было затрачено **630 544 рублей,** предлагаем, проанализировать указанные расходы и в случае экономической обоснованности, принять решение о приобретении в собственность товарищества собственной техники пригодной для этих целей.

3. При проведении ревизии из года в год, встает вопрос по перерасходу денежных средств для приобретения ГСМ. Сметой, затраты на бензин, для всех служб, были установлены в размере 114 360 рублей, по факту расходы по данной статье составили 141 875 рублей, **перерасход составил 27 515, 72рублей.** Предлагаем, установить лимит по топливной карте используемой для расчетов за приобретаемый ГСМ, из расчета 300 литров в месяц с 01 апреля по 31 октября, 250 литров в месяц с 01 ноября по 31 марта, для всех служб и техники СНТ. Бухгалтеру ужесточить контроль при списании денежных средств на топливо, в соответствии

с путевыми листами и отчетами служб, где ГСМ используется при работе оборудования (бензогенератор для сварщиков). Не осуществлять, компенсацию личных денежных средств потраченных на ГСМ, сверх установленного лимита.

4. Автомобиль Лада Гранта, был приобретен председателем СНТ Васиным А.В., в 2015 году, использовался им единолично на протяжении четырех лет, документов сообщающих о ДТП с участием указанного автомобиля за указанный период, в товарищество, не поступало. Автомобиль был передан Корчагину В.И., по акту приема передачи в конце апреля 2019 года, техническое состояние автомобиля на момент передачи не оценивалось и не проверялось, поэтому только после передачи выяснилось, что автомобиль побывал в аварии, и требует ремонта, в том числе кузовного. Ремонтные работы по кузову решено было не проводить, расходы по ремонту двигателя, трансмиссии, приобретение автошин, страховки ОСАГО и доп.оборудования(фаркоп, навесной багажник), составили 59 239 рублей, при заложенных в смету 24 000 рублей, **перерасход составил 35 239, 13 рублей.**

5. За 2019 год из кассы товарищества в под отчет материально ответственным лицам было выдано **169 232, 04рубля**, для сравнения в 2018 году в под отчет было выдано всего 11 169,06 рублей, все расчеты, преимущественно, велись безналичным способом. Денежные средства, выданные в под отчет, являются собственностью товарищества, расходование таких денежных средств должно осуществляться строго по целевому назначению, оформляется авансовыми отчетами, на основании оригиналов платежных документов, в сроки установленные законом. На момент проведения ревизии, из полученных в подотчет денежных средств, в бухгалтерию не поступило авансовых отчетов на сумму 28 597,92 рублей от Корчагина В.И., так же им, не предоставлены отчеты по использованию топливной карты в период с 01.05.2019 года по 14.08.2019 года на сумму 37 040, 75 рублей. Уведомление о необходимости представить отчет о полученных денежных средствах, было направлено. На момент окончания ревизионной проверки, отчеты в бухгалтерию от Корчагина В.И., не поступили.

В подотчете у Глазкова М.А., остается сумма в размере 9 383, 82 рубля, отчет по использованию денежных средств, должен быть представлен не позднее 15 апреля 2020года.

6. Общим собранием в 2019 году, отчет ревизионной комиссии был утвержден. По итогам ревизии за 2018 год, Васин А.В., должен был возместить ущерб за трубы б/у, трактор, деньги отнесенные в расходы на чистку снега, и т.д. На заседании правления СНТ №7 «25 лет ВЦМ», протокол №86 от 26 марта 2019 года, большинством голосов, принято решение, что Васин А. В., должен вернуть в кассу товарищества 50 000 рублей, в качестве компенсации, за переданный в собственность своего брата Васина Александра Владимировича, трактор. До настоящего времени **деньги в кассу товарищества не поступили, трактор на мех. дворе товарищества отсутствует.** Не поступало денежных средств в кассу СНТ и по возмещению другого ущерба, указанного в протоколе ревизионной комиссии от 15.03.2019 года, за 2018 год.

Кроме того, при возобновлении работ по дальнейшему оформлению земель общего пользования, выяснилось, что Договор подряда, заключенный 15.05.2015 года, от имени СНТ, Васиным А.В., на проведение работ необходимых для постановки на кадастровый учет земельного участка СНТ №7 «25 лет ВЦМ», Подрядчиком, **не исполнен.** Подрядчик, письмом №10 от 10.07.2016года, подписанным директором, сообщает, что результат работ-топографическая съемка, схема расположения границ земельного участка СНТ №7 «25 лет ВЦМ», не может быть подготовлена и передана Заказчику.

По договору был оплачен аванс в размере 136 500 рублей, всего сумма договора была установлена в размере 273 000 рублей. Деньги перечисленные в качестве аванса, на счет СНТ не вернулись, соглашение о расторжении Договора в документах товарищества отсутствует, как нет и акта о принятии части работ по Договору. Данная схема напоминает

мошенническую, и указывает на обналичивание денежных средств, принадлежащих товариществу. На сегодняшний день работы требуется начинать с начала. Учитывая итоги ревизии за 2018 год, вновь открывшиеся обстоятельства ведения дел бывшим председателем Васиным А.В., предлагаем провести независимую аудиторскую проверку деятельности товарищества за 2017, 2018 год.

Из запланированных сметой работ было исполнено: заменены, по заявлениям дачников, аварийные опоры линий эл. передач, установлен остановочный павильон на овражном массиве, в аварийном порядке, были отремонтированы два пантона насосной станции №1, смонтированы мостки для безопасной работы персонала обслуживающего насосы и поливную систему, выполнен ямочный ремонт центральной дороги, заключен лицензионный Договор на официальный сайт товарищества, разработан устав СНТ в новой редакции, проведена тотальная сверка реестра собственников, активная работа велась с должниками и по розыску собственников брошенных участков.


Сложности в период с мая по август 2019 года, были в согласовании графика и осуществлении вывоза ТКО с территории СНТ, уборке мусорных площадок и стихийных свалок устроенных самими дачниками, с нарушением осуществлялось исполнение заявок электриками, наблюдались проблемы в подаче поливной воды, из за выхода из строя оборудования и обмеления реки Волги.

В целом в 2019 году, деятельность велась в штатном порядке, не смотря на изменения в составе лиц осуществляющих управление хозяйственной деятельностью товарищества.

Председатель ревизионной комиссии Потапенко А.С. \_\_\_\_\_  25.03.2020 год

Члены ревизионной комиссии:

Калашникова Е.М. \_\_\_\_\_  25.03.2020 год

Проскурина А.В. \_\_\_\_\_  25.03.2020 год



# Приложение № 1

Расходы согласно авансовых отчетов за 2019 год

	Васин А. В.	Корчагин В. И.	Глазков М. А.	Итого:
Начальный остаток на 01.01.2019.	8,86			8,86
Получены денежные средства	7 049,60	57 083,88	105 098,56	169 232,04
Статьи расходов:				
Почтовые расходы	3 298,60		3 349,18	6 647,78
Хозяйственные расходы	3 601,00	5 963,88	19 494,54	29 059,42
Сотовая связь сторожка	150,00	1 900,00	100,00	2 150,00
Возврат ден. средств в кассу	8,86	5 000,00	5 040,00	10 048,86
ГСМ и зап.части Лада Гранта		5 194,75	11 455,72	16 650,47
Материалы для ремонта насосной станции		940,33	759,00	1 699,33
Материалы для ремонта поливной системы		9 487,00	2 880,00	12 367,00
Содержание сторожки			8 613,70	8 613,70
Остановка			44 022,60	44 022,60
<b>Израсходованы ден. средства</b>	<b>7 058,46</b>	<b>28 485,96</b>	<b>95 714,74</b>	<b>131 259,16</b>
Остаток денежных средств на 31.12.2019.	0,00	28 597,92	9 383,82	37 981,74