

АКТ
ревизионной комиссии СНТ «Медвежье Озеро 2014» за 2020 год

« 16 » ноября 2022 г.

В соответствии с планом работы ревизионной комиссии СНТ «Медвежье Озеро 2014» на 2022 год утвержденным протоколом заседания ревизионной комиссии от 04.09.2022 и 29.10.2022, руководствуясь положением о Ревизионной комиссии СНТ «Медвежье озеро 2014», Уставом СНТ «Медвежье Озеро 2014», положениями Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ « О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Медвежье Озеро 2014» (далее СНТ) за 2020 год.

Последняя ревизия Ревизионной комиссией проводилась в 2020 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

Ознакомление с финансово-хозяйственными документами и иными документами, характеризующими деятельность СНТ, за рассматриваемый период осуществлено в период с 04.09.2022 г. по 07.11.2022 г членами ревизионной комиссии в составе: Андреев Г.Т., Болезнов М.А., Дудаков Н.Н., Анохин Я.А.

Председателем Правления СНТ «Медвежье Озеро 2014» Никифоровой А.Ю. частично предоставлены имеющиеся документы, в т.ч. банковские выписки, авансовые отчеты, договора, заключенные со сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, акты выполненных работ (услуг), накладные и чеки на поступление товарно-материальных ценностей, бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020. По запросу в электронном виде были представлены оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов учета, отчет об исполнении приходно-расходной сметы за 2019 год. Ревизионной комиссии не предоставлен доступ к копии базы данных электронного бухгалтерского учета 1С с мотивировкой о нераспространении личных данных плательщиков, несмотря на неоднократные запросы и наличии технической возможности передачи деперсонализированной копии базы 1С. Указанное обстоятельство расценивается ревизионной комиссией как препятствующее ее работе.

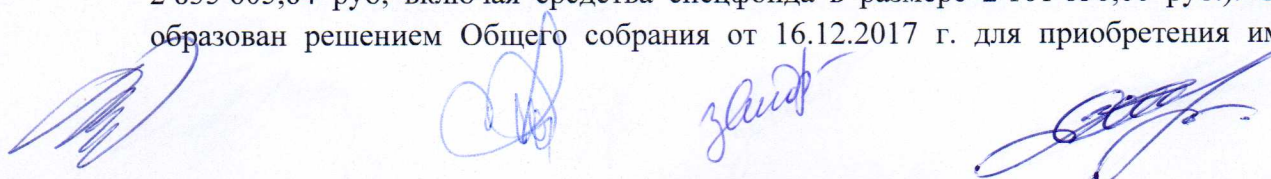
В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль учета членов СНТ и плательщиков взносов. Проверка задолженности по лицевым счетам, а также состояние работы с неплательщиками.
2. Контроль исполнения приходно-расходной сметы, сверка поступления денежных средств и оплаты расходов согласно счетам и актам.
3. Анализ движения денежных средств, оплаты поставщикам товаров, работ, услуг.
4. Проверка заключённых договоров на соответствие нормам гражданского права и обоснованности их заключения.
5. Проверка фактического наличия имущества и средств.

Ревизия проводилась на основании первичных денежных и расчетных документов.

В ходе ревизии установлено следующее:

1. Согласно банковской выписке на 01.01.2020 на расчетном счете СНТ находились денежные средства в размере 2 496 276,31 руб., в кассе СНТ 339 329,53 руб. (всего 2 835 605,84 руб, включая средства спецфонда в размере 2 101 650,00 руб.). Спецфонд образован решением Общего собрания от 16.12.2017 г. для приобретения имущества



общего пользования. По состоянию на 31.12.2020-г. на расчетном счете СНТ находились денежные средства в размере 3 803 013,99 руб., в кассе СНТ 0 руб. (всего 3 803 013,99 руб., включая средства спецфонда в размере 2 101 650, 00 руб.). В 2020 году средства спецфонда не расходованы.

2 . За 2020 год на расчетный счет СНТ поступили взносы и пени в размере 20 368 761,76 руб. Сумма начисленных взносов составила 21 702 878,17 руб. При расчете начисляемых взносов применялась методология, определенная решением правления СНТ «Медвежье озеро 2014» протокол заседания то 04.12.2016 (вопрос № 3) Сумма общей начисленной задолженности по взносам по состоянию на 31.12.2020 года составила 9 033 259,11 руб. (в том числе задолженность за 2020 год 1 334 116,41). Правлением ведется работа по взысканию задолженности, в том числе с привлечением сторонних юристов. В связи с отсутствием у правления СНТ расширенного реестра должников с указанием размера задолженности на начало и конец периода, пени, состояния взыскания (суд, ФССП), ревизионной комиссии не удалось выяснить успешность работы по взысканию задолженности членов СНТ. Затраты на юридические услуги, которые, в том числе, включают расходы на составление исков и представление СНТ в судебных органах, составили в 2020 году 461 000 руб.

3 . В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность СНТ велась в соответствии с Уставом, утвержденным 15.09.2014 и на основании приходно-расходной сметы утвержденной решением общего собрания СНТ от 14.12.2019.

Общая сумма запланированных затрат по утвержденной общим собранием смете 2020 года составляла 21 397 200 руб. Сумма фактически исполненной сметы в 2020 году составила 19 488 018, 83 руб. (принято к учету по актам и первичным документам).

4. Проверка заключенных договоров то имени СНТ показала, что все договоры заключены от имени СНТ в лице председателя правления Никифоровой А. Ю. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

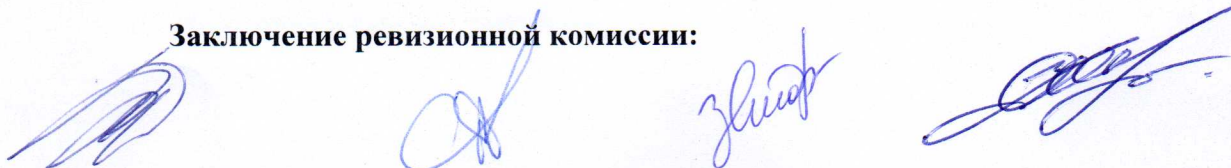
При этом в предоставленных председателем Правления Никифоровой А. Ю. первичных документах частично отсутствуют акты и УПД по ряду заключенных договоров и осуществленных оплат. Исходя из этого ревизионная комиссия делает вывод о недостаточном контроле за документооборотом СНТ ответственными лицами.

В ходе проверки заключенных СНТ договоров ревизионной комиссией выявлены следующие нарушения:

1. При заключении договоров с контрагентами не проводится необходимая процедура выбора поставщика (подрядчика) – тендера. Указанная процедура не фиксируется в Протоколах заседаний Правления, с указанием критериев выбора тех или иных контрагентов для заключения договоров.
2. В СНТ не ведется реестр задолженностей с указанием размера задолженности, ее состава и стадии взыскания. Информация по такого рода работе носит фрагментарный и неполный характер.
3. При осуществлении взаимоотношений по заключенным договорам с адвокатом и юридической компанией «Вердикт» Правлением СНТ не иницируются ходатайства о взыскании средств, затраченных СНТ на представление их интересов в судебных органах по выигранным делам. Ревизионной комиссии не предоставлена полная информация об эффективности деятельности юридических компаний, количестве выигранных дел и объема взысканий по ним.

4. Договора на оказание юридических услуг заключены без учета премии за успешность, а включают только обязательные платежи, что противоречит общепринятым нормам для таких договоров на рынке.
 5. В заключенном договоре оказания услуг с ИП Роужиной Е.А. ревизионная комиссия видит наличие конфликта интересов в связи с тем, что ИП Роужина Е.А. фактически являлась штатным сотрудником СНТ, выполняющим функции главного инженера, а также самостоятельно оказывала СНТ услуги по договору на обслуживание ЖКХ поселка. В пояснениях Правления СНТ ревизионной комиссии отмечено, что данный формат взаимоотношений был необходим в целях оптимизации налогообложения для оплаты труда 2 разнорабочих, оказывающих общие услуги в рамках жизнедеятельности поселка. Ревизионная комиссия считает такой формат договорных отношений недопустимым в рамках деятельности СНТ.
 6. В связи непрозрачной системой выбора подрядчиков затраты на присоединение «лесной» дороги к Красноармейскому шоссе (свыше 4 млн. руб.) признать соответствующими рыночным расценкам не представляется возможным. Ревизионная комиссия по совокупности обстоятельств считает договор на указанные работы, заключенный с ООО «Проектпро», с признаками завышения стоимости. В целях проверки указанных затрат ревизионная комиссия настоятельно рекомендует проведение независимой объемно-стоимостной экспертизы.
 7. При распределении фактически осуществлённых СНТ затрат согласно утвержденной на общем собрании сметы, частично применяется метод «подгонки» сумм затрат к статьям сметы. Исходя из этого ревизионная комиссия делает вывод о недостаточной работе правления СНТ по детальному планированию расходов будущих периодов.
 8. В первичных документах отсутствуют акты на списание приобретенных для нужд СНТ ГСМ на сумму 90 000 руб.
 9. В договорах на проведение общественных мероприятий (Новый год и Масленица) на общую сумму 110 000 руб. с самозанятой Зайцевой А.С. отсутствует описание услуг и детальное определение их стоимости.
 10. В авансовых отчетах от председателя Правления Никифоровой А.Ю. имеются затраты на топливо для командировок, которые согласуются ей же самой.
 11. Ревизионной комиссии не ясны затраты на сопровождение юридического адреса СНТ и аренду офисного помещения в г. Пушкино при фактическом наличии возможности регистрации СНТ на территории поселка.
 12. В конце декабря СНТ осуществило предоплату в Мосэнергосбыт и ООО «Хартию» (вывоз мусора) за несколько месяцев будущего года без фактической необходимости. Обоснованность этих платежей выявить ревизионной комиссии не удалось.
5. В связи с отказом предоставления ревизионной комиссии доступа к электронным данным бухгалтерского учета проверить наличие (отсутствие) материальных ценностей на балансе СНТ не удалось, равно как и их фактическое наличие.

Заключение ревизионной комиссии:



1. Признать деятельность Правления СНТ «Медвежье озеро 2014» в проверяемый период удовлетворительной без учета данных, которые могут быть получены после принятия общим собранием предложений и рекомендаций ревизионной комиссии.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии.

1. Обязать Правление СНТ проводить тендеры на выборы подрядчиков (поставщиков) с обязательным составлением протоколов.
2. Составить и вести реестр текущей задолженности по членским взносам, стадии ее взыскания и размере. Предоставлять ежегодно ревизионной комиссии данный реестр для оценки эффективности работы по взысканию.
3. Привести договора на оказание юридических услуг в соответствие с рыночными условиями.
4. Исключить заключение договоров на оказание услуг с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми в целях оптимизации налогообложения и с наличием конфликта интересов.
5. Внести в проект сметы на 2023 год затраты на проведение независимой объемно-стоимостной экспертизы работ по примыканию к Красноармейскому шоссе, выполненных ООО «Проектпро». Выбор исполнителя, формирование вопросов и контроль выполнения поручить ревизионной комиссии.
6. Привести ежегодно предоставляемую на утверждение общим собранием смету затрат будущих периодов в соответствие с фактическими затратами на основе прошлых периодов. Уделять повышенное внимание планированию затрат и их обоснованию.
7. Привести в соответствие документооборот организации, уделять ему должное внимание.
8. В деятельности организации исключить самоутверждение авансовых отчетов.
9. Привести юридический адрес СНТ в соответствие с фактическим ее нахождением.
10. Исключить платежи контрагентам авансовым методом в нарушение положений договоров и без фактической необходимости.
11. Разместить средства спецфонда на депозитный счет в кредитной организации.

Ревизионная комиссия в составе:

1. Председатель комиссии _____ Андреев Г.Т.
2. Члены комиссии: _____ Болезнов М.А.
_____ Дудаков Н.Н.
_____ Анохин Я.А.

по доверенности
от 01.11.2022

по доверенности
50458003155