

«\_\_\_\_\_» октября 2020 г.

## **АКТ**

### **ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Металлург» за период с августа 2019 г. по июль 2020 г.**

1. Ревизия проведена Бобровым Анатолием Александровичем, избранным ревизором на общем собрании СНТ от 24 августа 2019 г. Основанием для проведения плановой ревизии деятельности являлись закон №217ФЗ-2017 г. и Устав СНТ, утвержденный на общем собрании СНТ от 24 августа 2019 г. Положение о ревизионной комиссии (ревизоре) отсутствует. Проект Положения разработан ревизором Бобровым А.А. и предложен для обсуждения и утверждения очередным общим собранием. Информация о начале ревизии и проект положения опубликованы на информационном сайте СНТ 28 августа 2020г.
2. СНТ «Металлург», действующее с 1956 г. зарегистрировано в налоговой инспекции г. Раменское с 20.01.1995 г. , ОГРН получен с 08. 02. 2001г. Рублевый счет № 40703810938000013851 открыт 29. 04. 2019г. в системе Сбербанк Бизнес Онлайн Сбербанка России , операционный доп. офис 9038/0807 Москва, Щелковское шоссе ,34, стр 1 (Счет 40703810240350100021 в ПАО Сбербанк закрыт 29. 05. 2019г.) В 2020 г. заведена электронная почта info@metallurg-snt. su, открыт в интернете информационный сайт metallurg-snt. su.
3. Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемый период являлись:  
Председатель правления - Астафьева Елизавета Николаевна;  
Члены правления - Гунтер Юрий Сергеевич, Рожанец Владимир Владиславович, Серов Александр Викторович.
4. Акт ревизии предыдущим ревизором Шишкиной Н. Я. составлен 30. 07. 2016 г. за период деятельности прежнего председателя СНТ. В июле 2017 г. составлен акт о проверке бухгалтерской отчетности. Настоящая ревизия начата и требование № 1 о предоставлении документов направлено в Правление 3 августа 2020 г. Частично документы предоставлены 21. 08. 2020г. Требование №2 направлено 27. 08. 2020г. Не полный объем документов и наличные деньги предоставлены 13. 09. 2020г. Последние документы получены 1 октября 2020г. ( Приложение к акту №1- Требование №1, Приложение к акту №2- Требование №2).
5. Управление СНТ «Металлург» осуществлялось Общим собранием членов товарищества, в текущей деятельности - правлением и действующим без доверенности от имени товарищества председателем СНТ.

5.1 Очередные собрания членов товарищества в 2018 и 2019 гг. проводились в очной форме на территории СНТ.

В нарушении п. 13 ст. 17 Закона №217ФЗ - 2017 г. уведомления о проведении общего собрания по почтовым или электронным адресам, указанным в реестре членов СНТ не направлялись.

О месте и времени проведения собраний объявлялось заблаговременно в информационном стенде на территории товарищества.

Регламент( правила) подготовки и проведения собрания не определен. На рассмотрение собрания в основном выносились отчет председателя СНТ и утверждение сметы расходов, прием и исключение членов СНТ, избрание членов правления.

В 2018 г. собственную версию протокола собрания представил председатель собрания. Секретарь собрания подписала свой протокол собрания. В протоколе секретаря собрания отсутствуют записи о неправомерном устранении от работы в правлении, избранного на общем собрании (19. 08. 2017г. ) члена правления Пирязева С. Д. (уч. 40) , а также об нарушении п. 2 ст. 20 Закона №217ФЗ- 2017г. в части родственных отношений ревизора и члена правления Шишкиной Н. и Шишкиной Е. А. Кроме того, к протоколу не приложены официально оформленные отчет об исполнении сметы и приходно-расходная смета на последующий период. В августе 2019г. очередное собрание утвердила Устав СНТ. Отчет правления и новая смета не были подготовлены, ревизия не проводилась.

Правление не смогло подготовить и созвать внеочередное собрание, объявление о проведении которого 5. 10. 2019 г. было вывешено на информационном стенде. Зарегистрировалось 18 членов СНТ, протокол об отсутствии кворума не составлен.

Отчет правления, расчет-обоснование размера взносов и смета расходов на второе полугодие 2019г. и 2020г. не утверждены. **Внесение членских взносов носит добровольный характер, расходы не санкционированы.**

Следует отметить , что в представленной на информационном стенде и собрании 5. 10. 2019г. смете фактические расходы за отчетный период (июль 2018г. -июнь 2020г. ) значительно отличались от утвержденной сметы.

**Сверхсметные расходы на 418444,84 руб. произведены без согласия членов товарищества и подлежат возмещению за счет личных средств правления и председателя СНТ, если общее собрание не сочтет возможным пересмотреть ранее утвержденную смету.**

***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**1. Утвердить размер взносов, отчет и смету на 2 полугодие 2019г. и 2020г.**

**2. Рассмотреть причины сверхсметных расходов за июль 2018г. - июнь 2019г. и принять решение об источниках их финансирования.**

5. 2 На утверждение общих собраний не представлены документы (за исключением Устава СНТ), регламентирующие деятельность СНТ на длительный срок, а именно :

- Порядок подготовки и проведения общих собраний с обязательными формами представления цифровой и текстовой информации, экономическими обоснованиями и расчетами, формированием повестки собрания;
- План территории, схема ограждения, маршруты движения и проезды, проходы и калитки;
- План-смета по статьям расходов с расшифровкой детального перечня расходов по каждой статье ;

- Положение о ревизионной комиссии(ревизоре);
- Правила внутреннего распорядка и поведения, доступа на территорию, сохранности и использования членами СНТ общих территорий и имущества;
- Порядок учета персональных расчетов с членами товарищества, проведения инвентаризации, учета и списания имущества;
- Положение об оплате и стимулировании труда;
- Порядок и сроки рассмотрения жалоб и заявлений членов СНТ и регистрации их в журнале учета;
- Порядок ведения делопроизводства и хранения архива и выдачи выписок из документов заявителям.

***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**( Поручить правлению подготовить и представить на утверждение общему собранию документы, регламентирующие деятельность товарищества.**

5.3 Заседания Правления проводились не регулярно. Протокол правления без номера предоставлен за 15. 09. 2018г. В нарушении пункта 4. 3. 5 Устава СНТ решения правления о заключении хозяйственных договоров (услуги за электроэнергию, вывоз мусора, бухгалтерское обслуживание и т. д. ) в 2019 г. не оформлены.

Заявления и жалобы членов СНТ в проверяемый период не рассматривались. Журнал учета заявлений и предложений не заведен. Жалоба Перязева С. Д. (протокол от 15. 09. 2018г. ) письменно не оформлена и не зарегистрирована.

***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**Оформить протоколы заседаний по своим полномочиям, предусмотренным Уставом.**

6. Реестр членов СНТ документально не оформлен, заведен в черновом, рукописном варианте с исправлениями и пометками. Количество членов СНТ и садоводов на территории товарищества не прописано, многие сведения отсутствуют.

***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**В срок до 31. 12. 2020 г. оформить и зарегистрировать реестр как документ и сделать его доступным для заинтересованных лиц.**

7. Документация СНТ в 2018 и 2019 гг. представлена в основном в черновом состоянии. Протоколы, решения, расчеты, сметы, учет членов и расчетов с ними, членские книжки и т. д. , как правило, не регистрировались, подписями и печатью не заверялись. Архив и все документы хранились у председателя дома (в Москве).

***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**Оформить документы в печатном варианте, зарегистрировать, подписать и заверить печатью.**

8. Земельная территория СНТ по данным публичного кадастрового учета составляет 11 000 кв. м , кадастровая стоимость на 31. 12. 2019 г. 6654780 руб. Участков 134 , в т. ч. с границами 87. Объектов капитального строительства -141. В собственности садоводов 8 га.

Межевание общественной территории не произведено, в выписке из кадастрового учета план и границы отсутствуют (приложение к акту № 3 -выписка из кадастра) .

Общая территория использовалась для прохода и проезда транспорта, прокладки коммуникаций, под спортплощадку.

Земельный налог уплачивается от кадастровой стоимости 11000 кв. м в сумме 19964 руб.(0,3%) за год.

На территорию кадастрового квартала заходят 3 участка СНТ «Аэрофлот». Оформленные по кадастровому учету более 17 личных участков СНТ «Металлург» превышают изначально выделенные по генплану кв. м (за счет общей территории СНТ).

Земельная территория не огорожена по 5 линии и частично по 1 линии. Подъездная дорога содержится в удовлетворительном состоянии, однако дренажный кювет расчищен не полностью и не обеспечивает слив значительных потоков воды в общественную канаву.

Общая внутренняя территория незаконно перегорожена воротами, шлагбаумами и врытыми препятствиями. Схема движения транспорта не определена. Проезжие линии местами имеют непроходимые в ненастную погоду ямы и канавы.

Прогулочные пешие проходы не выделены. Участок и помещение под офис СНТ и для хранения документации и наличных денег не определены.

Инвентаризация общественных земель и соблюдение межевания частных участков не проводилась.

***Предложение для принятия решения общим собранием.***  
**Поручить правлению подготовить персональные решения о восстановлении границ личных участков за их счет или перераспределения земель за плату.**

9. Расчет-обоснование размера членских взносов в 2018 и 2019 гг. не составлялся. Размер взносов определялся по прошлому году и планируемой расходной смете, которой впоследствии не соответствовали фактические расходы. В настоящее время свободных денег в кассе 335767 руб.(на 23. 09. 20г. ) и в банке 257764 руб. (на 05. 08. 2020г. ), всего 593531 руб. Целевое предназначение собранных денег не определено.

10. Штатное расписание общим собранием не утверждено(пп. 10 п. 4. 2. 1. Устава ). В штатное расписание (подписанное председателем СНТ 01. 07. 2018г. ) включены 2 работника по 0,5 ставки каждый с фондом оплаты 21900 руб. Трудовые договора заключены, функциональные обязанности оформлены. Фактически заработная плата выплачивалась из расчета фонда оплаты в сумме 28800 руб. Ставка председателя в штатном расписании не предусмотрена, тогда как все документально подтвержденные действия, сделки, банковские распоряжения (личный допуск и цифровая подпись) и наличные расходы совершены лично председателем. Заявление об отказе от оплаты труда от Астафьевой Е. Н. не поступало.

Фактическая работа по ставке «помощник председателя СНТ» не имеет документального подтверждения, табель учета рабочего времени не ведется.

Ставка и обязанности сторожа установлены за 4 часа работы. В обязанности входит обход 2 раза в день территории, дежурство на рабочем месте с целью реагирования на пожар и другие происшествия, а также уборка площадки для мусора.

На содержание помещения, выделенного для сторожа за счет членских взносов приобретаются ремонтные материалы, электроэнергия, отопительные приборы и твердое топливо, питьевая скважина, газовые баллоны, корм для собак. В 2019г. в проект сметы заложено: скважина 90970 руб. ,печь-26000руб. ,материалы -1000руб., уголь-1800руб. , газ. баллон -1100 руб. корм собакам - 12000 руб., освещение -без счетчика, всего более 132870 руб.

Каких-либо прав по распоряжению имуществом и участком сторожу не предоставлено. Вместе с тем, доступ к скважине, на участок и помещение не регламентирован и контролируется свободно передвигающейся по территории второй собакой.

### ***Предложение для принятия решения общим собранием.***

- 1. Включить в штатное расписание должность председателя СНТ.**
- 2. Обеспечить свободный доступ членов товарищества к общему имуществу СНТ и скважине .**

11. Для ведения бухгалтерского учета деятельности СНТ заключен договор с ИП «Казырицкая Р. А.» ( вид деятельности бухучет). Специализированная фирма обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета в упрощенном порядке, расчет заработной платы, составление и сдачу отчетности в соответствии с законодательством РФ. (оплата 7500, ранее 6500 в месяц). Вместе с тем, в услуги по договору не включены учет членских взносов по каждому участку, материальный учет и учет расходов по статьям сметы расходов.

Для ведения безналичных расчетов открыт « Сбербанк бизнес онлайн», что позволяет оперативно контролировать поступления взносов на расчетный счет и проводить расчеты за работы и услуги. Остаток денежных средств по выписки банка на 31 декабря 2019 г. соответствует данным учета.

Все банковские и кассовые расходы подтверждены первичными оправдательными документами. Экономическая целесообразность оправдана. Замечаний по отчетности и расчетам с налоговыми органами нет.

Выборной сверкой рабочих записей председателя правления по уплате взносов с финансовыми документами расхождений в суммах не установлено. Долги и переплаты требуют персонального согласия членов товарищества. ( Приложение № 3 - инвентаризационная ведомость долгов и переплат)

### ***Предложение для принятия решения общим собранием.***

**Провести сверку долгов и переплат с членами СНТ под документальное подтверждение их согласия по форме приложения № 4 и отразить дебиторскую и кредиторскую задолженность в бухгалтерском учете.**

12. Находящиеся на территории и принадлежащие СНТ материальные ценности по бухгалтерскому учету оприходованы не полностью. Не поставлены на учет земля, ограждения, тыльные ворота, линии электроснабжения и водоснабжения, здание и оборудование( выделенные сторожу) , долевая собственность водокачки и трансформатора, эксплуатационные материалы и инструменты.

***Предложение для принятия решения общим собранием.  
Правлению в план работ включить проведение инвентаризации  
материальных ценностей.***

13. В нарушение закона 217ФЗ-2017г. (пункт 3 статьи 14) председателем Е.Н. Астафьевой систематически принимались членские взносы в кассу СНТ (в 2019г. случаев 55). Договор о полной материальной ответственности за работу с кассовой наличностью не заключался. Деньги принимались без выдачи квитанций к приходным кассовым ордерам. При отсутствии кассовой комнаты производилось накопление наличных денег и свободное ( без учета фактических дат поступления и расхода) их использование ( на зарплату, приобретение товаров и услуг) с последующим документальным оформлением. Кассовая наличность в течении года составляла до 370 тыс. руб.

Так для проверки кассовой наличности предъявлено 335767 руб.(приложение № 4 - акт проверки кассы от 13 сентября 2020г.) , что соответствовало данным бухгалтерского учета.

В соответствии с ст. 15.1 КОАП нарушения работы с кассовой наличностью облагаются штрафом до 50 тыс. руб.

***Предложение для принятия решения общим собранием.  
Все наличные деньги сдать на банковский счет. Запретить вести  
наличные кассовые операции. Срок - в течении 3 дней после  
принятия собранием решения.***

14. СНТ «Металлург» имеет общие с СНТ «Аэрофлот» оборудованную скважину и водокачку, трансформатор, границы и проезжую дорогу. СНТ «Аэрофлот», «Палуба» и «Металлург» территориально компактны, немногочисленны, имеют схожие задачи и интересы. Объединение перечисленных СНТ экономит как минимум административные расходы.

***Предложение для принятия решения общим собранием.  
Направить обращения к общему собранию СНТ «Аэрофлот» и СНТ  
«Палуба» с предложением юридического слияния и объединения  
административных расходов.***

Ревизор

СНТ «Металлург»

\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020г.

Бобров А. А.

С актом ознакомлена

председатель СНТ «Металлург».

\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020г.

Астафьева Е. Н.

