

АКТ №2
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СНТ «МАРЬИНКА»

Ревизионная комиссия СНТ «Марьинка» в составе: Анваровой З.М., Булатова Р.А., Михеева В.В., согласно Федерального закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ и решению ревизионной комиссии СНТ «Марьинка» от 15.01.2022 осуществила плановую ревизионную проверку по итогам финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Марьинка» за период 03.05.2021 - 31.12.2021, а так же проверила выполнение приходно-расходной сметы товарищества за 2021 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Марьинка» включает:

- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления документации, отчетных документов;
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;
- проверку и анализ доходов и расходов СНТ за 2021 год;
- контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;
- проверку деятельности Правления и управляющего СНТ;
- проверка учета, наличия и состояния материальных средств и имущества общего пользования СНТ.

Для проверки правлением СНТ были предоставлены следующие документы:

- акты ревизий за предыдущие годы;
- протоколы общих собраний членов СНТ «Марьинка» от 03.05.2021 и 20.06.2021;
- протоколы заседаний Правления за период 03.05.21 - 31.12.21;
- утвержденная смета и финансово-экономическое обоснование сметы на 2021 год; календарный год.
- должностная инструкция управляющего СНТ;
- хозяйственные договоры, действующие в 2021 г.;
- акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции, пр.;
- расходные кассовые ордера, сводная таблица за май-декабрь 2021 г. по видам расходов);
- справка по задолженности по членским взносам на 03.05.2021, и на 31.12.2021;
- реестр членов СНТ и владельцев участков без участия в товариществе;
- банковские выписки по расчетному счёту СНТ в ПАО «Росбанк» за май – декабрь 2021 г. с приложенными документами.

I. ПРОВЕРКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СНТ
за период 03.05.2021 - 31.12.2020

Финансово-хозяйственная деятельность СНТ «Марьинка» осуществлялась за счет средств, поступивших от членов товарищества, а также от собственников земельных участков в СНТ, не являющихся членами СНТ.

БАНК

Остаток денежных средств на расчетном счете на 03.05.2021 года составил **466 906,83 руб.** Приход денежных средств за период с 03.05.2021 по 31.12.2021 составил **754 503,71 руб.**, что соответствует данным из банковских выписок с расчетного счета СНТ «Марьинка», в том числе:

1. Членские взносы	670 400 руб.
2. Средства на техобслуживание газовой сети	67 700 руб.
3. Компенсация потребленной электроэнергии в сторожке	10 573,71руб.
4. Компенсация за принтер б/у Старикова	2 490 руб.
5. Целевые взносы, в т.ч. предыдущих периодов	3 340 руб.

Сумма расходов по **БАНКУ** за период с 03.05.2021 года по 31.12.2021 года составила **1 188 448,11руб.**, что соответствует данным из выписок по расчетному счету, в том числе:

1. Техобслуживание газовой сети (Мособлгаз)	71 935,2 руб.
2. Оплата электроэнергии, потребленной на общие нужды СНТ	92 337,95 руб.
3. Вывоз мусора	262 500 руб.
4. Налог на ЗОН	175 503,95 руб.
5. Услуги банка	14 890 руб.
6. Комиссия за снятие наличных денег и обслуживание банковской карты	7 131,50 руб.
7. Взыскание денежных средств по решению Арбитражного суда Московской области от 27.09.2021 (Дело №А41-70481/21)	209 229,28 руб.
8. Штрафы, пени (налоговые правонарушения, не предоставление отчетности, несвоевременная уплата земельного налога)	16 469,23 руб.
9. Ремонт газового оборудования СНТ	22 951 руб.
10. Оплата услуг адвоката	25 000 руб.
11. Снятие наличных средств по банковской карте	290 500 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счету на 01.01.2022 г. составил 32 962,43 руб.

АНАЛИЗ РАСХОДОВ. БАНК

Расходы по банку подтверждены счетами и необходимыми документами, но при этом выявлено следующее:

1. В проверяемом периоде было произведено погашение задолженности СНТ перед ФНС за 2020 год в сумме 46 503,95 руб. и за первый квартал 2021 года – 43 000 руб. Кроме того, из-за несвоевременного перечисления земельного налога, несвоевременной сдачи отчетности были перечислены за 2020 год пени и штрафы в размере 11 351,06 руб. и за первый квартал 2021 года – 2 993,48 руб.
2. Мосэнергосбыт выставил СНТ счет в августе 2020 года № Э/05/43635 в размере 184 139,38 руб. Счет оплачен не был и не была доказана неправомерность выставленной суммы. СНТ и далее не оплачивало счета энергосбыта и не решало возникшую проблему, в результате чего состоялось решение Арбитражного суда Московской области от 27.09.2021 года (Дело №А41-70481/21) о взыскании с СНТ задолженности в размере **209 229,28 руб.**, в том числе неустойка - 18 970,84 руб., госпошлина - 3 557 руб. Деньги в полном объеме были сняты банком со счета СНТ в пользу Мосэнергосбыта по судебному приказу в декабре 2021 года, т.е. в проверяемом периоде.
3. Так же в проверяемом периоде, в мае 2021 года, была произведена оплата счета Мосэнергосбыта за период сентябрь 2020 года – апрель 2021 года в размере 51 642,01 руб., в том числе пени 2 124,69 руб.
4. Всего в проверяемом периоде была погашена задолженность за 2020 год и первый квартал 2021 года в сумме **364 719,78 руб.**, в том числе пени, штрафы, неустойка и госпошлина в размере **38 997,07 руб.**

КАССА

Касса в проверяемом периоде формировалась из остатка по кассе на 03.05.2021 в размере 2 050 руб. и средств, снятых с расчетного счета, в размере 290 500 руб. Итого - **292 550 руб.**

Расход наличных денег по кассе составил **296 919 руб.**, что соответствует расходным кассовым ордерам, в том числе:

1. Услуги председателя	35 000 руб.
2. Услуги управляющего	115 500 руб.
3. Выдача денег в подотчет управляющему	112 419 руб.
4. Услуги нотариуса	5 000 руб.
5. Уборка площадки для сбора мусора	29 000 руб.

Перерасход денежных средств в кассе на 01.01.2022 г. составил 4 369 руб. (личные средства председателя Бугаева).

АНАЛИЗ РАСХОДОВ. КАССА

Расходы по кассе подтверждены необходимыми документами, но при этом выявлено следующее:

1. В проверяемом периоде управляющей Букуевой Е.Г. было выдано в подотчет 112 419 руб., фактический расход 134 212,60 руб., перерасход подотчетной суммы составил 21 793,60 руб. С учетом остатка у Букуевой подотчетной суммы на 03.05.2021 размере 1 137,43 руб. перерасход составил **20 656,17 руб.** Правлению предлагается выяснить чьи наличные средства затрачены на этот перерасход и вынести на ближайшее общее собрание членов СНТ вопрос о компенсации этой суммы, с учетом того, что она была затрачена на работы, не входящие в смету.
2. Наличные средства расходовались управляющей на работы, отсутствующие в смете, и несогласованные с Правлением. В эти работы вошло устройство клумб, демонтаж и монтаж щита с названием СНТ - 7 642 руб., завоз и разравнивание грунта в районе пожарного водоема - 30 000 руб. Общая сумма таких работ составила **37 642 руб.**

НЕДОСТАТКИ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ

Помимо недостатков, указанных выше в анализе расходов, так же был выявлен ряд следующих недостатков и нарушений:

- Предоставленные акты выполненных работ не соответствуют форме, принятой в СНТ. В большинстве актов отсутствует информация по расценкам на работы, перечень выполненных работ, месте проведения работ, количестве времени, затраченному на работы. Отсутствуют подписи в приемке работ в количестве не менее трех человек, в числе которых должен быть член правления.
- Все предоставленные товарные чеки, кроме одного, не имеют кассовых чеков. На некоторых товарных чеках отсутствует наименование продавца, печать организации. При покупке газонокосилки стоимостью 6500 руб. к товарному чеку, в котором написано «косилка», не приложен кассовый чек, отсутствует марка газонокосилки, не предоставлен паспорт и гарантийный талон на изделие.
- Отчеты о проведенных работах сдавались в правление несвоевременно и, как следствие, новые подотчетные суммы выдавались до получения отчета о предыдущих. По закупленным материалам (краска, кисти и т.д. на сумму 1 740 руб.) отсутствует документ на списание.
- Отсутствует ведомость должников по взносам на 03.05.2021.
- В личном кабинете СНТ на сайте показаний электроэнергии (newuchet.ru) необходимо заменить устаревший тариф по электроэнергии на ныне действующий.
- Согласно пунктов 1.5 и 1.6 должностной инструкции управляющего СНТ «Марьянка», Товарищества и его председателю, руководствуется решениями общего собрания членов Товарищества, постановлениями правления Товарищества». Тем не менее Правлению не удалось согласовать проводимые в СНТ работы и мероприятия с управляющей Букуевой Е.Г.,

которая осуществляла их по личному плану. Непонятно с какой целью производились работы, отсутствующие в смете, по засыпке строительного мусора и грунта в районе пожарного водоема, демонтаж и монтаж вывески СНТ и т.д.

- Работы по поддержанию дорожного полотна на улицах СНТ в рабочем состоянии во второй половине 2021 года не проводились.
- Согласно пункта 1.12 должностной инструкции «Управляющий приступает к исполнению обязанностей после заключения трудового договора и издания приказа председателя Товарищества». В Правлении эти документы отсутствуют. Никакой материальной ответственности за расходующие денежные средства управляющая Букуева Е.Г. не несет.
- Отсутствует учет материальных средств и имущества общего пользования СНТ. Для этих целей рекомендуется завести журнал учета.
- Калитка у въездных ворот постоянно открыта, т.к. не работает замок на калитке.

II. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ СНТ за 2021 год

№	Наименование доходов	План на 2021 г. руб.	Фактически получено/ истрчено	Разница	Комментарии
1	Членские взносы платят владельцы участков, которые используют в учете потребления электроэнергии систему АСКУЭ: 1,2,3,5,8,9,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,28,29,32,33,34,35,36,38,39,42,43,44,46,47,49,50,51,52,54,55,56,58,60,61,62,63,65,66,67,80 (всего-50)	900 000	1 094 700	-96 000	Не собрано по пунктам 1-3 всего 96 000 руб., т.к. по п.2 сдан 1 платеж, по п.3 взносов нет. Несобранные взносы см. в приложении 1 к ату.
2	Членские взносы платят владельцы участков, которые не используют систему АСКУЭ для снятия показаний потребления э/энергии: 6, 7, 11, 12, 27, 31, 41, 45, 53, 57, 59 (всего-11)	188 100			Заплатил 1 человек
3	Членские взносы платят владельцы участков, у которых на участках ни когда не устанавливались счётчики: 4,10,30,37,40,64 (всего - 6)	102 600			Нет платежей
4	ТО газ. магистрали и оборудования (3200 руб. в год) 45 участков	144 000	126 076	-17 924	Несобранные взносы см. в приложении 1 к ату.
5	Целевой взнос на приобретение пожарной помпы и рукавов к ней. Установка 2-х пожарных щитов (сбор от всех 68 участков)	45 560	1 340	-44 220	Взнос не собран. Сдали только 2 человека
	Итого доходов	1 380 260	1 222 116	-158 144	
	Доходы сверх сметы		34 263,71	-123 880	Доходы сверх сметы см. в прил. 1
	Получено доходов всего		1 256 380		
	Наименование расходов				
1	Компенсация расходов председателя (бензин, телефон)	60 000	75 000	-15 000	1. Не учтено в смете, что Старикова 4 месяца 2021 года получала по 10 т.р. 2. Не получил Бугаев 5 т.р. за декабрь 2021 г.
2	Компенсация расходов управляющей (з.п. бензин, телефон)	198 000	181 500	16 500	Не получила Букуева 16500 р. за декабрь 2021 г.
3	Оплата налога на земли общего пользования	172 000	220 504	-48 504	Перерасход из-за оплаты налога за 2020 год. Не оплачен налог за 4 кв. 2021 г. 43000 руб.
4	Услуги банка	35 000	32 247	2 753	
5	Содержание сайта	1 500	0	1 500	Не оплачено
6	Приведение в порядок и обеспечение ведения делопроизводства, подготовки и ведения собраний СНТ, заседаний правления.	6 000	5 098,60	901,4	

7	Вывоз бытовых отходов	277 500	351 000	-73 500	Вывезено 47 контейнеров. Сверх плана 10 шт.
8	Оплата по договору обслуживания АСКУЭ	45 000	44 672	328	Договор + ремонт маршрутизатора
9	Расчёты за потребление электроэнергии на освещение улиц, работу ворот и катодной защиты	60 000	92 338	-32 338	Оплата за 2021 год и долги 2020 года
10	Оплата за потребление электроэнергии энергоустановками в домике Потребителем)	0	0	0	Нет данных
11	Обслуживание и ремонт уличного освещения	5 000	0	5 000	Не выполнено
12	Уборка скопившегося мусора на прилегающей к СНТ территории	21 000	0	21 000	Не выполнено
13	Регулярная уборка мусора в СНТ, контейнерной площадке и на прилегающей территории	36 000	33 000	3 000	Выполнено. 3000 р. будут выплачены в 2022 году
14	Покос травы на территории земель общего пользования (как правило в последнюю неделю мая, июня, июля, августа)	30 000	13 000	17 000	Выполнено. План превышен
15	Обрезка, удаление сухих, покосившихся деревьев	3 000	3 000	0	Выполнено. Сплено одно дерево
16	Чистка улиц от снега	48 000	53 000	-5 000	Январь-март - 7 уборок, декабрь - 3 уборки
17	Прочие хозяйственные расходы (лопаты, молотки, отвертки, леска для триммера, бензин, мешки для мусора и т. д.)	5 000	13 274,85	-8 274,85	5188,85 руб. были израсходованы уже в апреле. Остальное закупалось сверх сметы
18	Ремонт дорог (закупка асфальтовой крошки и оплата работы по засыпке выбоин)	80 000	39 070	40 930	Работы проведены в мае и больше по документам не проводились
19	Затраты на материалы и работы по улучшению отвода сточных, паводковых и ливневых вод	12 000	8 000	4000	Выкопана траншея на участке вдоль забора 1-й улицы
20	Юридическое обслуживание	70 000	25 000	45 000	Аванс юристу
21	ТО газовой магистрали и оборудования	143 870,4	140 673,60	3 196,80	Выполнено
22	Приобретение пожарной мотопомпы и рукавов к ней	25 000	0		Не выполнено. Деньги не собирались
23	Изготовить и укомплектовать 2 пожарных щита	20 000	0		Не выполнено. Деньги не собирались
24	Резерв для непредвиденных расходов	26 389,6	27 951	-1 561,40	Незапланированный ремонт газопровода и услуги нотариуса
	Итого расходов	1 380 260	1 358 329		
	Незапланированные расходы				
	Списание средств со счета СНТ по решению арбитражного суда		209 229,30		Списано по решению арбитражного суда в т.ч. штрафы и пени
	Штрафы пени		16 469,27		Несвоевременная оплата налога за ЗОП 2020, 2021 г.г.
	Завоз и выравнивание грунта в районе пожарного водоема		34 000		Нет в смете
	Оплата за составление годового бухгалтерского отчета за 2020 год		7 000		Зачем нужен бухгалтер, который оплачивает услуги, которые должен выполнять сам?
	Уборка прошлогодней листвы в районе детской площадки		6 000		Нет в смете
	Демонтаж-монтаж вывески СНТ		4 000		Нет в смете
	Устройство клумб		3 642		Нет в смете
	Покупка газонокосилки		6 500		
	Приобретение кварцевого обогревателя		1 998		
	Итого незапланированных расходов		288 839		
	ВСЕГО РАСХОДОВ		1 647 168		

Кроме того, были потрачены личные средства председателя Бугаева П.Д. в размере 10 500 руб. на приобретение программы для автоматизированной сдачи отчетности в ФНС, которые необходимо внести в смету расходов СНТ на 2022 год (отчет о расходе предоставлен).

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

- В период с 03.05.2021 по 31.12.2021 сверх запланированных в смете на 2021 год расходов СНТ выплатило **364 719,78 руб.**, в том числе пени, штрафы, неустойка и госпошлина в размере **38 797,07 руб.** Причина выплат - это долги СНТ по налогам и оплате электроэнергии в 2020 и 2021 годах (председатель Старикова О.А., бухгалтер Букуева Е.Г.). Бюджет СНТ таких дополнительных расходов выдержать не мог. 2021-й бюджетный год СНТ закончилось с остатком на расчетном счете в **32 962,43 руб.** Целевой взнос 250 тыс. руб. за подключение к газу (участок № 3, сдан в 2020 году) израсходован полностью.

Предложение: Правлению рекомендуется максимально ограничить возможности управляющей Букуевой Е.Г. по управлению и расходованию денежных средств СНТ. Новые подотчетные суммы не выдавать до получения отчета о предыдущих, исключить практику расходования личных средств управляющей.

- У ревизионной комиссии много замечаний по отчетности за выполненные работы.
Предложение: Правлению предлагается утвердить форму акта выполненных работ для нашего СНТ.

- У ревизионной комиссии отсутствует понимание на каких условиях используется сторожка, кто там проживает, какие платежи и в какие сроки должны поступать. В октябре-ноябре 2021 года за возмещение потребленной электроэнергии в сторожке поступили платежи в размере 10 573,70 руб.

Предложение: Правлению необходимо в ближайшее время установить порядок и условия проживания в сторожке.

- Начиная с 2019 года, и особенно в отчетном периоде, в СНТ резко возросли затраты на вывоз мусора в связи с ростом его физического объема. За 2021 год было вывезено **47 контейнеров** и затраты на вывоз мусора составили 351 000 руб., что превышает смету на 73 500 руб. В предыдущие периоды было вывезено контейнеров:

2017 г. – 28; 2018 г. – 26; 2019 г. – 32; 2020 г. – 37.

Предложение: Правлению предлагается наладить контроль за контейнерной площадкой путем установки видеокамеры, которая по неизвестной причине была демонтирована и обеспечить доступ к просмотру жителям СНТ (как это было в 2015-2016 годах).

- На общем собрании 20.09.2014 было решено для владельцев участков 2-7 установить целевой взнос на благоустройство территории ЗОП, прилегающих к этим участкам. В смете на 2021 год взносов на указанные цели не предусмотрено, но тем не менее в январе 2021 года на счет СНТ поступило 15 000 руб. за участки № 4 и 5. Ситуация сложилась непонятная.

Предложение: Правлению рекомендуется рассмотреть этот вопрос и вынести его на ближайшее общее собрание.

Члены ревизионной комиссии СНТ «Марьянка»:

Анварова З.М.

Булатов Р.А.

Михеев В.В.