

АКТ ПРОВЕРКИ
ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности
СНТСН «Маяк» за период с 01.01.2019 года по 31.08.2022г.

Ревизионная комиссия в составе председателя Пановой С.М., членов комиссии Орловой С.А. и Заикина В.И. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТСН «Маяк» в период с 09.09.2022 по 30.09.2022 г.

В ходе проверки проанализированы:

- деятельность председателя и правления СНТСН «Маяк»
- наличие оформленных протоколов общих собраний, протоколов правления в соответствии с Уставом и законом №217-ФЗ
- наличие реестра членов и собственников земельных участков СНТСН «Маяк»
- соблюдение председателем Посконым А.В. использования членских и целевых взносов в соответствии с решениями общих собраний согласно утвержденным сметам, а также исполнения им требований законодательства Российской Федерации, в т.ч. налогового и трудового законодательства
- качество системы отчетности и бюджетирования
- экономическая обоснованность и целесообразность принятия решений, оценка условий сделок, в том числе их ценообразование
- обоснованность выбора контрагентов (физических и юридических лиц), наличие у них необходимого оборудования, ресурсов, квалификации, кодов ОКВЭД на ведение соответствующей деятельности
- отражение на статьях баланса активов СНТСН «Маяк» (дом правления, подстанция, СИП
- порядок ведения лицевых счетов членов СНТСН «Маяк».

Акт сформирован по результатам проверки и имеет своей целью описать основные выявленные риски, нарушения и рекомендации для их устранения.

Анализ актов проверки ревизионных комиссий за 2018-2021 гг. привел к выводам, что для каждой из проводимых проверок бывшим председателем Посконым А.В. не были предоставлены как юридические, так и отчетно-финансовые документы в полном объеме.

Данные нарушения отмечены и в ходе настоящей проверки.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ В СНТ

Бывшим председателем Посконым А.В. и его заместителем Кичко С.В. не представлены:

1. Реестр членов и собственников СНТСН «Маяк» на бумажных носителях и в электронном виде;
2. Комплекты документов на земельные участки садоводов: копии документов на право собственности на земельные участки, заявления на вступление и заявления на исключения из реестра членов товарищества;

3. Решения заседаний правления СНТСН «Маяк» за период с 2020 по 2022 годы;
4. Отсутствуют документы по проведению общих собраний в 2020, 2021, 2022 годах (в том числе списки садоводов, бюллетени голосования, акты подсчетов голосов, протоколы собраний, утвержденные штатные расписания, обоснование взносов, сметы);
5. Журналы регистрации входящей и исходящей документации, входящая корреспонденция на адрес СНТСН «Маяк»;
6. Документы по взысканиям задолженностей с членов СНТСН «Маяк» в судебном порядке в количестве 32 дел;
7. Списки садоводов, перешедшие на прямые договоры в АО «Новосибирскэнергосбыт»
8. Кадровые документы, содержащие персональные данные сотрудников, хранились вне офиса правления. Представлены после настоятельного требования ревизионной комиссии не в полном объеме.

КАДРОВАЯ РАБОТА

При изучении кадровых документов в СНТ были отмечены существенные недостатки:

1. Отсутствуют личные дела сотрудников. Документы об образовании, копии трудовых книжек, подтверждение основной занятости для совместителей.
Отсутствие указанных документов затрудняет проверку соответствия лиц, занимавших должности в СНТ, квалификационным требованиям, установленным к таким сотрудникам должностными инструкциями СНТ.
2. Отсутствуют табели учета рабочего времени и графики отпусков сотрудников. Без указанных документов невозможно сделать корректный вывод о фактической отработке рабочего времени сотрудником (штатным или совместителем). Отсутствуют копии трудовых книжек, справки на совместителей с основного места работы.
3. При анализе должностных инструкций председателя общества и заместителя председателя установлена значительная идентичность должностных обязанностей, за исключением функций председателя общества, относящихся к знанию бухгалтерского учета, праву первой подписи и действия без доверенности.
Таким образом, эти две должности в большом объеме дублируют друг друга, что является нерациональным с точки зрения финансовой нагрузки на членов общества.
В случае сохранения должности заместителя в будущем требуется существенная переработка должностных инструкций для исключения дублирующих функций.
До разрешения указанного вопроса работу делопроизводителя и ведение кадрового делопроизводства рациональнее закрепить за действующим председателем или бухгалтером в соответствии с действующим законодательством с установлением соответствующего вознаграждения по договору гражданско-правового характера, либо принять на работу делопроизводителя по такому договору.
4. Отсутствует должностная инструкция на бухгалтера-кассира.
5. На должности бухгалтера трудоустроено лицо, в отношении которого отсутствуют кадровые документы, подтверждающие прием на должность.
Функции приема денежных средств осуществляла ранее уволившаяся с должности бухгалтера Хамидова Татьяна Игоревна. В ходе проверки данное замечание устранено. У Хамидовой Т.И. принудительно изъяты ноутбук с бухгалтерскими данными и права доступа к банковскому счету и терминалу по приему денежных средств.
6. Установлен факт, что 01.10.2019 г. по 28.10.2019 г. Хамидова Т.И. была принята на работу бухгалтером на время отпуска бухгалтера Костиной Е.И. на полную ставку в

нарушение штатного расписания. Трудовые функции бухгалтера Хамидова Т.И. в указанный период фактически не исполняла. Заработная плата Хамидовой Т.И., в то же время, была выплачена одновременно с выплатой отпускных Костиной Е.И. Таким образом, в октябре 2019 года одновременно в обществе работали два бухгалтера с выплатой заработных плат.

7. В период руководства товариществом Посконин А.В. единолично принимал на работу в СНТ людей по своему усмотрению, без решения правления и общего собрания, зачастую без учета опыта и квалификации, без предоставления документов об образовании и предыдущей профессиональной деятельности.

Одних официальных заместителей председателя сменилось не менее пяти человек - Заикин В.И., Литвинов Д.А., Титоренко В.И., Рябова Е.В., Кичко С.В.

Трое из указанных лиц не имели опыта руководящей работы и высшего образования.

8. Сотрудникам, являющимся совместителями, заработные платы выплачивались в полном объеме, исходя из полной ставки. Данное обстоятельство повлекло увеличение налоговой базы с фонда оплаты труда и перерасход заработной платы. Одновременно это является грубым нарушением ст. 284 ТК РФ.

9. В период с 01.09.2021 г. по 14.09.2021 г. председатель и заместитель одновременно находились в отпусках и общество этого не заметило.

10. При увольнении Посконина А.В. произведен окончательный расчет с учетом неиспользованных отпусков за 2019-2022 гг. Подтверждающих документов о неиспользовании отпусков не представлено. При этом при наличии заместителя председатель имел возможности ходить в очередные отпуска. Данное обстоятельство повлекло перерасход по заработной плате.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ДИСЦИПЛИНА

1. Не представлены на проверку бухгалтерские документы за период с 2019 по 2022 гг:

- Утвержденная бухгалтерская политика по бухгалтерскому и налоговому учету
- Бухгалтерская и налоговая отчетность
- Кассовые книги с документами, оформленные надлежащим образом
- Документы по расчету и выплате заработной платы
- Инвентаризационные документы (реестры имущества общего пользования, основных средств, запасов, выявленного бесхозного имущества, инвентаря, техники и ТМЦ, числящихся на балансе и забалансовых счетах)
- Счета-фактуры, акты, накладные, акты выполненных работ, акты сверок представлены на проверку не в полном объеме.

Так, установлено, что отсутствуют документы:

- в обоснование платежа на сумму 47280 рублей в пользу ООО «Сфера» 10 ноября 2019 года (договор и акт выполненных работ за ремонт ноутбука, на котором велась бухгалтерия СНТ). Решение правления на производство ремонта ноутбука на данную сумму отсутствует. Сумма ремонта не обоснована.

- отсутствуют документы по сверкам за 2020-2022 гг. с ООО «Новосибирск-Экология»

- отсутствуют акты выполненных работ по юридическим услугам с Коллегией адвокатов «Февралева, Кузин, Пестов и партнеры», по оказанным обществу юридическим услугам на общую сумму 447,9 тыс. руб.

- Акт списания (утилизации) системы летнего водопровода на сумму 412 288.20 рублей.
- Не оформлена документально пропажа имущества в 2020 и 2021 году (металлические трубы с ул. Основной и насосы с насосной станции). Отсутствуют документы из полиции по факту пропажи труб.
- Не представлены подтверждающие документы на приобретение лома бетонных плит, складированных на территории правления СНТСНТ «Маяк» с весны 2019 года. Отсутствует решение правления о приобретении этих материалов. Члену СНТСН «Маяк» Итальянцеву С.В. единоличным решением бывшего председателя Посконина А.В. произведен зачет стоимости этого неделового лома в зачет уплаты взносов на общую сумму 10000 рублей. Решение правления о зачете средств отсутствует.
- Отсутствуют инвентарные номера на объектах бухгалтерского учета (баки подпора воды, гараж на ул. Гаражный тупик). Отсутствует оценка стоимости указанного имущества на дату постановки на бухгалтерский учет.
- На бухгалтерский учет принят металлический гараж на участке правления стоимостью 17000 рублей – не представлены документы-основания для его постановки на учет, нет документов для определения первоначальной стоимости.
- Документы по использованию личного транспорта, ГСМ, телефонной связи Поскониным А.В. в обоснование произведенных компенсационных не представлены.
- Кичко С.В. начислена выплата по договору ГПХ с 25.01.20 по 03.04.20 в сумме 45900 руб. за фактическое выполнение обязанностей председателя общества (подготовка к общему собранию садоводов) вне утвержденной сметы. Документов, подтверждающих фактическое проведение указанных работ, не представлено.
- Не осуществлен учет затрат денежных средств 126 садоводов по закупу и поставке щебня на дороги общего пользования в 2021 году на общую сумму 243060 руб. Документы садоводами представлены в полном объеме.
- Не оформлены результаты фактической инвентаризации при передаче дел от Посконина А.В. к Мирясову Р.В. по причине уклонения Посконина А.В. от исполнения должностных обязанностей
- Приём членских и целевых взносов в 2020-2022 гг. осуществляется без решений общих собраний. Решения общих собраний по утверждению взносов ревизионной комиссии не представлены. ФЭО и сметы отсутствуют.
- В 2019 году за 6 месяцев Титоренко В.М. выплачено за обслуживание водопровода 473 тыс. руб, в 2020 г – 361 тыс. руб.
- В 2021 году работы по обслуживанию водопровода на общую сумму 338,5 тыс. руб. осуществлялись ИП Скружихиным Д.О., имеющим признаки фирмы-однодневки. Однако фактически работы осуществлял Титоренко В.М.

БАНКОВСКИЕ РАСЧЕТЫ

1. Ревизионной комиссии не были представлены сведения о в отношении трех дополнительно открытых счетов СНТ, а именно: картсчета в АО «Банк Акцепт» и двух расчетных счетов в банке «Открытие».

В то же самое время расчетный счет, открытый в банке «Открытие», функционировал в качестве полноценного расчетного счета с 20.04.2020 года без уведомления в установленном порядке членов СНТ.

Через счет в банке «Открытие» осуществлялись расчеты с контрагентами, выплата заработной платы штатному персоналу в 2022 году. Зарплаты выплачивались по мере поступления средств от садоводов через терминал в правлении. Средства с терминала шли на расчетный счет в банке «Открытие». Задержка в выплате зарплат за март 2022 составила два месяца, далее заработные платы выплачивались своевременно.

Оплата вывоза мусора также осуществлялась со счета банка «Открытие» в 2022 году. Денежные средства на оплату услуг по вывозу мусора присутствовали в необходимом объеме.

2. Анализ ситуации с состоянием расчетного счета в банке АО «Акцепт».

21.02.2022 года группа садоводов общим количеством 12 человек обратилась к руководству банка АО «Акцепт» с ходатайством об ограничении расходных операций за цифровой подписью Посконина А.В. в части осуществления им расходных операций по выплате заработной платы и расчетов с контрагентами до подтверждения полномочий председателя новым выборным собранием.

Банк счел такое ходатайство обоснованным и расходные операции за цифровой подписью Посконина А.В. прекратил.

Ограничительных операций на оплату счетов за поставленные ресурсы садоводами не запрашивалось. Кроме того, существенным условием договора поставки энергии № Э-671 от 10.09.2009 года служит п. 7.2 Договора, а именно возможность безакцептного списания средств Энергосбытом со счета СНТСН «Маяк» в АО «Банк Акцепт».

Денежные средства на дату представления счетов на оплату АО «Новосибирскэнергосбыт» присутствовали на расчетном счете товарищества в достаточном объеме.

Возникновение задолженности на сумму 656 тыс. руб. и пени за просрочку платежей в сумме 44 тыс. руб. перед АО «Новосибирскэнергосбыт» – это прямое следствие халатного и непрофессионального отношения Посконина А.В. к исполнению должностных обязанностей, поверхностного изучения договорных обязательств и нежелания отстаивать интересы общества.

ПОСТУПЛЕНИЕ И РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(данные по открытым источникам отчетности, опубликованной в сети Интернет)

В проверяемый период тысячах рублей:

Год	Поступило	Израсходовано	Дебиторская задолженность на конец года (долги садоводов)	Содержание аппарата управления	Доля содержания аппарата управления в структуре расходов
2019	8302	7053	2300	3691	52,3%
2020	9828	8162	2898	4699	57,6 %
2021	4669	4500	16272	2943	65,4 %

ИМУЩЕСТВО ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И ЗАКОННОСТЬ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (глубина проверки с 2010 года):

- Не оформлены документы на имущество общего пользования – ЛЭП 0,4 кВ и ЛЭП 10 кВ, дороги (Тихая, Центральная, Болотная, Прибрежная, Правобережная лес)
- Не урегулирован вопрос легализации размещения системы водоснабжения (насосной станции и баков с поливочной водой) на федеральном земельном участке, занимаемом шлозовой территорией с природоохранной зоной с кадастровым номером 54:35:091220:403.
- Установлены факты подлога данных в реестре членов СНТСН «Маяк» с целью незаконного предоставления участков лицам, не имеющим фактического членства в товариществе. Так, в 2010 году бывшим председателем Посконым А.В. собственноручно внесены исправления в действующий реестр членов товарищества в части его незаконного дополнения сведениями о своем тесте Жучкове М.И. с целью незаконного обогащения посредством предоставления в порядке приватизации участка члену своей семьи. Также установлены факты того, что Жучков М.И. в период с 2010 по 2018 год не осуществлял членские и целевые взносы в товарищество.
- Кроме того, установлены факты двойного предоставления земельных участков на территории улицы Правобережной (лес) лицам, также не имеющим отношения к товариществу.

У пользователя земельного участка Правобережная уч. 1074 (Ашаган Анатолий Владимирович) участок был незаконно изъят и передан лицу, не имеющему отношения к товариществу - Михайлову Олегу Николаевичу (по отдельному договору), впоследствии осуществившему раздел участка на два - с номерами 1074а и 1074/1. Участок № 1074/1 далее передан Лесовскому Сергею Викторовичу.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Признать работу председателя Посконина А.В. на посту председателя СНТСН «Маяк» неудовлетворительной.
2. Вновь избранному председателю Мирясову Р.В. и правлению усилить контроль за сбором и целевым расходованием денежных средств, кадровой политикой и распоряжением имуществом общего пользования СНТ.
3. Общему собранию подтвердить взносы платежей за 2020-2022 гг., добровольно осуществленные садоводами в качестве членских и целевых взносов. Размеры взносов, ранее установленных правлением в период 2020-2022 гг., подтвердить.
4. Общему собранию подтвердить решения общего собрания, проведенного инициативной группой и оформленные протоколом от 21.08.2022 г., по перевыборам председателя Посконина А.В. и правления СНТСН «Маяк», в связи с низким качеством их работы и утратой доверия садоводов
5. Принять резолюцию общего собрания СНТСН «Маяк» об обращении в следственные органы по фактам нарушений, выявленных в ходе ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Председатель ревизионной комиссии

Панова С.В.

З.И.И. РК
Зачекан В.И.

член
ревизионной
комиссии

Панова С.В.