

АКТ Ревизионной комиссии
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «ДК Конверсия»
2021- 2023 гг.

Москва, СНТ «ДК Конверсия»

30.05.2024 г.

Ревизионной комиссией СНТ «ДК Конверсия» в составе: Воронова Н.А., Луппова И.А., Ключикова Н.Г., избранными на Общем собрании 07.08.2021 г., руководствуясь п. 5 ст. 20 Закона 217 ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Документация, проверенная в ходе ревизионной проверки, относится к периоду с января 2021 г. по декабрь 2023 г.

В проверяемом периоде ответственный за финансово-хозяйственную деятельность - Председатель СНТ «ДК Конверсия» Возный Сергей Иванович.

Время и место проведения ревизии: с 25 августа по 08 сентября 2023 г., и с 11.05.2024 по 30.05.2024 г. , административное здание.

Проверялись протоколы заседаний Правления, движение денежных средств, исполнение сметы, структура непредвиденных расходов. Ответственность за подготовку и предоставление финансовой (налоговой) отчетности несет исполнительный орган СНТ «ДК Конверсия» - Правление в соответствии с законодательством РФ и должностными инструкциями.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- Анализ состояния документации и документооборота.
- Анализ доходной части сметы на период 2021 - 2023 гг.
- Анализ расходной части сметы на период 2021 - 2023 гг.
- Контроль исполнения сметы доходов и расходов за период 2021 - 2023 гг.
- Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
- Анализ расчетов по оплате труда.
- Проверка фактического наличия имущества и средств, сравнение результатов с данными бухгалтерского учета.
- Проверка задолженности членов СНТ и правообладателей земельных участков в границах Товарищества:
 - по членским взносам,
 - по оплате за ТО газовой сети.
- Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей, расчетов и деклараций по налогам и сборам, бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.
- Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая документация).
- Проверка исполнения решений Общего собрания.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность СНТ «ДК Конверсия»:

- Протоколы общего собрания от 07.08.2021 г. с приложением акта счетной комиссии, бюллетеней, реестра регистрации выданных бюллетеней.

- Реестр членов СНТ «ДК Конверсия».
- Протоколы заседаний Правления за 2021, 2022, 2023 гг. с приложениями.
- Утвержденную смету доходов и расходов на 2021 - 2023 гг.,
- Регистрационные журналы входящей и исходящей документации, в том числе заявлений членов СНТ,
- Расчеты заработной платы сотрудников за 2021–2023 (штатное расписание, расчетные листки, ведомости в банк и т.д.),
- Банковские документы за 2021-2023 гг. (договора, выписки банка, платежные поручения, реестры платежей и т.д.),
- Авансовые отчеты за 2021-2023, гг. с приложенными первичными документами (кассовые, товарные чеки, счета, накладные и т.д.),
- Документы по расчетам с контрагентами за 2021-2023 гг. (договора, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверки и т.д.),
- Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2021- 2023 гг. (в т.ч. баланс и декларация по налогам и сборам).
- Перечень имущества общего пользования.
- Списки должников по членским взносам за 2021, 2022, 2023 и за предыдущие годы.

Проверкой документооборота установлено: за период 2021-2023 гг. в СНТ «ДК Конверсия» оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде. Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Применяется упрощенная система Налогообложения «Доходы» (6%) согласно Уведомлению о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма 21.2-1) от 26.12.2013 г.

Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронной подписью Председателя Товарищества.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Подготовить «Положение о ревизионной комиссии в новой редакции с учетом вступления в силу Федерального закона 217-ФЗ от 29.06.2017 г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»,
2. Разработать и утвердить «Положение о РК» заочным голосованием.

2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2021-2023 гг.

Проверка формирования доходной части.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона 217-ФЗ от 29.06.2017 г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (последняя редакция) доходная часть бюджета СНТ «ДК Конверсия» формируется на базе членских взносов членов СНТ, а также граждан, владеющих земельными участками на территории СНТ, но не являющихся членами СНТ (всего 560 участков), целевых взносов на въезд грузового автотранспорта более 8т., целевых взносов по газификации, целевых взносов на оформление земель общего пользования (последний год сборов 2021г.), целевых взносов на ТО ГС (360 участков газифицировано), доходов от сдачи в аренду помещений и вышки, доходов от размещения денежных средств в Сбербанке.

Приходно-расходная смета на 2021-2023 гг. составлена на основе анализа отчетных данных об исполнении сметы расходов за предыдущий год и утверждена решением Общего собрания (протокол N 22 от 07.08.2021).

Членские взносы на 2021-2023 гг. установлены 1 140 руб. за 1 сотку в год. Всего 10480 сотки.

Остаток денежных средств на 01. 01 2021 - 18 825 823 руб.

Статьи дохода:

- членские взносы, целевые взносы за 2021-2023 г.г. – 40 454,7 тыс. руб.
- целевые взносы на право подключения к газ.сети СНТ 58участков – 1 860 тыс. руб.;
- целевой взнос на въезд автотранспорта свыше 8 т - 1 693,5 тыс. руб.;
- возмещение судебных издержек и пени в досудебном порядке и по судебным решениям – 320,2 тыс. руб.;
- доход от размещения средств на расчетном счете в Сбербанке – 1 971.4 тыс. руб.;
- сдача в аренду площадей в административном здании и на вышке:
- - магазин (в т.ч. эл. энергии и газа) – 1 350,2 тыс. руб.
- - «Цифра 1» –487,6 тыс. руб.
- - операторы связи – 2 378,9 тыс. руб.
- - терминал – 36 тыс. руб.

Итого доход за 2021-2023 гг. составил 49 323 170 руб.

Дебиторская задолженность по членским и целевым взносам на 31.12.2023г. составляет **2 454 733 руб.**, в т.ч. 75 участков долг более 10 000 руб.

Все расчеты по уплате взносов в СНТ ведутся только безналичным путем, в том числе оплачено через терминал **9 604 854 руб.**

Все операции по приходу и расходу денежных средств подтверждаются выписками банка.

Во время ревизии произведена проверка достоверности платежей с поставщиками и подрядчиками. За отчетный период заключено и пролонгировано более 20 договоров. Расчеты производились только безналичным путем на основании выставленных счетов при наличии заключенных договоров и подписанных актов выполненных работ (услуг).

Замечаний при проведении проверки не установлено.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Организовать своевременное оформление счетов для оплаты членами и не членами СНТ взносов через банк с полными реквизитами СНТ и назначением платежа.
2. Поставить работу с должниками на постоянную основу, назначить члена Правления для подготовки документов, взаимодействия с юристом и судами с целью ускорения погашения задолженности по платежам отдельными членами и не членами СНТ.
3. Одновременно принимать меры по взысканию долгов в досудебном порядке.

3. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ СМЕТЫ ЗА 2021-2023 гг.

Общая сумма расходов за 2021-2023 гг. составляет 59 005 244 руб.

Проверка расходной части сметы показала, что сумма расходов соответствует документам, на основании которых произведены платежи.

1. Расходы на вывоз мусора были предусмотрены в размере **11 100 000 руб.**

Фактические затраты:

- вывоз ТКО – 9 495 821 руб.
- вывоз крупногабаритного мусора – 529 800 руб.
- ремонт контейнеров для мусора и ограждения площадок – 728 310 руб.

Итого – 10 753 931 руб.

Оплата производилась за счет членских взносов.

Перерасхода нет.

2. Освещение территории СНТ в темное время суток.

Утверждена сумма – **1 500 000 руб.**

Фактические затраты – **1 262 395 руб.**

Оплата производилась ежемесячно по показаниям счетчиков по выставленным счетам за счет членских взносов.

Перерасхода нет.

3. Замена светильников.

Утверждена сумма **450 000 руб.**

Закуплено 50 светильников на сумму **228 000 руб.**, заменены 30 светильников, 20 светильников в резерве.

Перерасхода нет.

4. Коммунальные платежи.

Утверждена сумма **600 000 руб.**

Оплата производилась по приборам учета, с учетом транспортировки по выставленным счетам и кассовым чекам, за счет членских взносов.

Фактические затраты - 410 807 руб.

Перерасхода нет.

5. Очистка от снега улиц.

Утверждена сумма **1 200 000 руб.**

Фактические затраты 3 008 283 руб.

Оплата производилась по выставленным счетам, после подписания актов выполненных работ, за счет членских взносов и статьи «Непредвиденные расходы».

Перерасход -1 808 283 руб.

6. Охрана территории.

Утверждена сумма **9 072 000 руб.**

Договор пролонгирован с ООО ЧОП «СФЕРА СН» №203/2018 от 24.12.2018 и ДС № 1 от 30.08.2021.

Фактические затраты - 8 960 854 руб. за счет членских взносов.

Перерасхода нет.

7. Ремонт и очистка водосточных и ливневых канав (ул. Центральная, ул. Озерная и ул. Солнечная)

Утверждена сумма **900 000 руб.**

Фактические затраты - 463 500 руб. за счет членских взносов.

Перерасхода нет.

8. Очистка дренажных канав и укладка труб (ул. Лесная, ул. Янтарная) произведена согласно плану работ правления, утвержденного решением Общего собрания п. 18 протокола.

Фактические затраты- 499 500 руб. за счет статьи «Непредвиденные расходы» и статей сметы «Ремонт и очистка канав».

Итого: 499 500 руб.

9. Ремонт асфальтового покрытия ул. Центральная произведен согласно плану работ правления, утвержденного решением Общего собрания п. 18 протокола.

Фактические затраты произведены в 2022 г.- 2 651 860 руб. и в 2023 г. – 2 276 200 руб.

Оплата произведена за счет целевых взносов за проезд большегрузного автотранспорта, статьи «Непредвиденные расходы» и целевых взносов на право подключения к газ.сети СНТ.

С.И.И.

10. Установка внешнего ограждения на ул. Восточная в соответствии с решением Общего собрания п. 8.13 протокола.

Утверждена сумма **3 112 000 руб.**

Фактически оплачено в 2020 г. **2 020 000 руб.**, в отчетный период произведена доплата **799 191 руб.** произведена за счет целевых взносов на право подключения к газ.сети СНТ.

Перерасхода нет.

11. Установка и ремонт внешнего ограждения.

Решение принято Общим собранием (Протокол п.п. 8.11 и 8.14)

Утверждены суммы **6 900 000 руб.** и **3 600 000 руб.**

Фактические затраты на установку забора по ул. Западная – **4 381 847 руб.**, восстановления забора вдоль ул. Тупиковая – **95 400 руб.** и ремонт секций забора ул. Западная и Восточная. – **269 360 руб.**

Оплата произведена за счет целевых взносов на право подключения к газ.сети СНТ.

Итого: 4 746 607 руб.

12. Ремонт асфальтового покрытия.

Решение принято Общим собранием (Протокол п. 8.15)

Утверждена сумма - **3 303 589 руб.** на ремонт асфальтового покрытия ул. Западная.

Фактические затраты - **3 265 000 руб.**

Оплата работ произведена частично за счет целевых взносов на право подключения к газ.сети СНТ, статьи сметы «Ямочный ремонт дорог СНТ» и целевого взноса за въезд грузового транспорта.

Итого: 3 265 000 руб.

13. Зарплата и страховые взносы.

Утверждена сумма - **3 671 640 руб.** в год, на отчетный период – **11 014 920 руб.**

Фактические затраты за отчетный период – **7 835 949 руб.**

Остаток неизрасходованных средств составляет - **3 178 971 руб.**

Перерасхода нет.

14. Обеспечение выполнения решений Общего собрания и работы правления.

В соответствии со сметой выделено на период 2021-2023 гг. **475 000 руб.** в год (канцелярия, интернет, связь, система видео-наблюдения, сайт, 1С и пр.),

на отчетный период – **1 425 000 руб.**, фактические затраты – **1 105 172 руб.**

На проведение Общего собрания выделено **300 000 руб.**, фактические затраты – **104 196 руб.**

Юридические услуги, ведение реестра, оплата госпошлин выделено **750 000 руб.**, фактические затраты – **453 170 руб.**

Перерасхода нет.

15. Проведен ремонт комнаты бухгалтерии 18м2. Был выполнен весь объем работ по замене пола. Засыпка песком, гравием и утрамбовка всего пространства под полом, застилка геотекстилем, бетонирование пола и укладка плитки. Произведена отделка стен, потолка, установка батарей и заменена вся электропроводка с точками доступа, закуплено и установлено необходимое оборудование. Общая сумма капремонта составила -772 440 руб., а именно строительные работы 631816 руб. Работа производилась по договорам подряда. (Договор подряда №06/032023). И расходы на материалы обеспечения отопления и электроснабжения (трубы, насос, жидкость для заливки в систему, радиаторы и крепеж, расширительный бачок). Электроснабжение (щиток, розетки разводка,

электропроводка и контрактор. Закуплены дверные ручки, врезные замки. Все расходы отражены по операции с расчетной картой. Ремонт двери магазина, две входные и две внутренние двери стоимость составила 99500 руб. Приобретены 6 стульев для посетителей на сумму 12866 руб.

16. Проведено обследование и ремонт административно-общественного центра. Реконструирован фундамент и фасад здания. Фундамент укреплен, стены облицованы сайдингом. Сумма работ – 2 022 290 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор 20/042023- 1-2 от 20.04.2023 г. и договор 14/022023 от 14.04 2023г.

17. Ремонт забора при въезде в СНТ. Необходимость замены деревянного забора на металлический вызвана падением снега с крыши здания охраны и его разрушением. Восстановили забор из металла, поскольку это гораздо дешевле и имеет более длительный срок эксплуатации. Сумма по договору составила -193 200 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор №1 от 11.04. 2023 г.

18. Работы по благоустройству территории пожарного пруда на улицах - Благодатная и Центральная. Были выполнены работы по укладке труб вдоль пруда по улице Благодатной, установке дренажных колодцев, засыпка грунтом и посев травы, очистки канавы вдоль Центральной улицы от растительности, ее углублению. Организован сток на левую сторону ул. Солнечной. Стоимость работ 672 120 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор № 08/062023 от 08.06.2023 г.

19. Установка дорожных знаков в пешеходных зонах улиц Восточная и Западная. Для обеспечения безопасности гуляющих жителей СНТ и в связи с отсутствием тротуаров на Центральной улице, оснастили выезды с параллельных улиц на перпендикулярные улицы дорожными знаками. Всего установлено 50 дорожных знаков. Цена работ 289 207 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор № 5296 от 11.04 2023 г.

20. Очистка кровли ангара от грязи и поросли растений. Проведена экспертиза надежности покрытия и его устойчивости и пригодности дальнейшего использования. А также очистка территории вокруг ангара. Стоимость работ 89 000 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор № 06/072023 от 06.07 2023 г.

21. Вырублены и вывезены остатки упавших деревьев и восстановлены две секций поломанного забора на ул. Западная. Ситуация произошла после ураганного ветра. Стоимость работ- 152 000 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор № 19/072023 от 19.07.2023 г.

22. Были выполнены работы по установке ограждений на мусорной площадке между улицами Луговая и Солнечная. Выделена площадка для больших контейнеров, огорожено пустующее пространство, отделяющее детскую площадку по ул. Луговой от площадки для сбора мусора. Проведено огораживание 5-ти мусорных площадок. Сумма работ- 294 100 руб. Работа производилась по договорам подряда. Договор подряда № 20/04 от 20.04.2023 г.

23. Комиссия банка и оплат через терминал

Утверждена сумма – 660 000 руб.

Фактические затраты на комиссии Сбербанка – 140 382 руб., комиссии за оплату через терминал с учетом компенсации аренды – 324 000 руб.

Перерасхода нет.

24. На проведение праздников в отчетный период план – 360 000 руб., праздники не организовывали из-за пандемии, в 2023г. израсходовано 90 985 руб.

25. На спортивную площадку выделено 200 000 руб. (п.8.16 протокола Общего собрания). Затрат не было.

26. По решению Общего собрания (п. 15.1 протокола) было запланировано **1 500 000 руб.** на межевание земель общего пользования в 2021-2023 гг., израсходовано **1 050 000 руб.**. Завершается изготовление необходимых документов.

Остаток денежных средств на 31.12 2023 г. - 9 143 749 руб.

4. КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ в 2021-2023 гг.

Доходная часть сметы по взиманию членских взносов не выполнена. Не оплачены членские взносы за 2021-2023 гг. за 124 участка. Общая сумма долгов составляет **2 454 833 руб.**, в т.ч 75 участков сумма долга более 10 000 руб. Доходная часть сметы включает сумму частично погашенной задолженности по членским взносам за прошлые годы. В доходную часть сметы также входят платежи по аренде вышки сотовыми операторами с разными суммами платежей, непонятно, чем обоснована разница. Оплата аренды за установленный терминал – 36 тыс. руб. за отчетный период, а комиссия оплаты через терминал в этот период – 360 тыс. руб.

Ревизионная комиссия рекомендует:

Работа с неплательщиками должна вестись в ускоренном темпе, каждый имеющий задолженность был бы ограничен в правах (например, на въезд машины на территорию или др.). Правлению подготовить предложения для утверждения их Общим собранием.

Проанализировать эффективность оплаты через терминал и предложить альтернативные варианты оплаты, например, возможность безналичной оплаты (с помощью приложений в телефоне) водителями грузовых автомобилей и проч.

Расходная часть бюджета сформирована согласно смете, однако в процессе проведения Общего собрания в нее вошли также значительные расходы по некоторым новым статьям, внесенным и утвержденным Общим собранием, финансирование которых решено произвести из средств целевых взносов на право подключения к газ.сети СНТ.

Денежные средства на начало отчетного периода - **18 825 823 руб.**

Доходная часть – **49 323 170 руб.**

Расходная часть – **59 005 244 руб.**

Остаток на конец отчетного периода – **9 143 749 руб.**

В целом перерасхода по конечным суммам ревизионной комиссией не выявлено.

Перерасход по некоторым статьям, а также по принятым на Общем собрании решениям о выполнении не учтенных в смете работ по благоустройству территории СНТ скомпенсирован экономией по другим статьям и за счет средств на начало отчетного периода.

СНТ не имеет долгосрочных и просроченных задолженностей перед бюджетом и контрагентами.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Проанализировать эффективность оплаты через терминал.
2. Предложить дополнительные варианты безналичной оплаты,
3. Обсудить такую возможность с жителями СНТ через официальный сайт,
4. При корректировке сметы на Общем собрании оформлять новый вариант со ссылками на конкретные пункты протокола Общего собрания, разместить на доске объявлений и опубликовать на официальном сайте СНТ,

5. Поскольку задолженность владельцев участков в СНТ остается высокой, правлению рекомендуется усилить меры воздействия на должников и рассмотреть вопрос о запрете должникам проезда на машинах на территорию СНТ, а также другие легитимные варианты воздействия,

6. Увеличить средства на статью «Ведение реестра, юридические услуги и оплату пошлин» для ускорения процесса взимания долгов через суд.

5. ПРОВЕРКА ПОДОТЧЕТНЫХ СУММ.

В ходе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на приобретение услуг и материалов.

В результате установлено, что материалы, канцелярские, хоз. товары, электротовары и т.п. приобретаются на основании кассовых чеков, с приложением товарных чеков и накладных.

Оплата товарно-материальных ценностей производится корпоративной банковской картой и с расчетного счета СНТ. Лимит карты составляет 50 тыс. руб. в месяц. За отчетный период израсходовано 776 535 руб., что составляет в среднем 21,57 тыс. руб. в месяц в том числе оплата за газ.

По состоянию на момент проверки задолженности по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

6. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Штатное расписание разработано, трудовые договоры с работниками заключены, составлен график отпусков, ведутся табели учета рабочего времени и расчетные ведомости по зарплате. Фонд зарплаты полностью не израсходован, так как штат не укомплектован. Заработная плата выплачивается путем перевода денежных средств на счет работника.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Федеральный закон № 217-ФЗ от 29.06.2017 г. «О ведении гражданами садоводства для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (последняя редакция) дает право оплачивать труд председателя, членов правления, ревизионной комиссии и работников, с которыми заключены трудовые договоры п. 3 ч. 1 ст. 17.

Правлению рекомендовано подготовить предложения для утверждения Общим собранием о зарплате членам правления и ревизионной комиссии. Данная мера позволит привлечь к работе новых людей и решит проблему с недостающими кадрами.

7. ПРОВЕРКА ФАКТИЧЕСКОГО НАЛИЧИЯ ИМУЩЕСТВА И СРЕДСТВ, СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ С ДАННЫМИ БУХУЧЕТА

Ревизионная комиссия проверила наличие имущества общего пользования СНТ «ДК Конверсия». Приложение № 1 к Акту.

Вновь приобретенное имущество присутствует на счетах бухгалтерского учета.

Поступление материалов отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание материалов производится на основании актов, заверенных подписями членов комиссии по списанию ТМЦ.

Остатки денежных средств на счетах ПАО СБЕРБАНК подтверждены выписками банка и отражены в бухгалтерском учете: на расчетном счете 1 637 918 руб. 24 коп. и на депозитном счете 8 000 000 руб. 00 коп.

Недостач и хищений не выявлено.

8. АНАЛИЗ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЧЛЕНОВ СНТ И ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В ГРАНИЦАХ СНТ

Проведена проверка сбора членских и целевых взносов, утвержденных общим собранием СНТ на 2021-2023 гг.

Задолженность на конец отчетного периода **2 454 833** руб. 124 участка. В т.ч. 75 участков долг более 10 тыс. руб. на общую сумму 2 219 251 руб., в т.ч. есть решения суда, исполнительные листы на сумму 546,6 тыс.р.

Работа по взысканию долгов ведется постоянно:

- переговоры по телефону и электронной почте,
- направляются письма-претензии с приложением счета,
- вручаются счета при въезде и выезде с территории машины должника,
- запрашиваются данные в Росреестре,
- заключается договор с юристом о подготовке документов в суд,
- направляются документы в суд,
- по необходимости присутствие в суде,
- подготовка и подача апелляций.

В счет включаются также и расходы по запросу документов, оплаты юридических услуг и госпошлины.

За отчетный период были получены как по судебным решениям, так и в досудебном порядке **780 554** руб., в т.ч. компенсация расходов и пени в сумме **320 208** руб. и погашение долгов по взносам **460 346** руб. (учтены в статье сметы «членские и целевые взносы»).

Ревизионной комиссией рекомендовано:

Членам СНТ и владельцам участков, не являющихся членами СНТ, своевременно производить оплату членских и целевых взносов согласно срокам, утвержденным решением Общего собрания- до 5-го числа первого месяца квартала, а не в конце года. У СНТ нет кредитных договоров, услуги оплачиваются по факту их исполнения (вывоз мусора, уборка снега, охрана и т.п.).

Правлению активизировать работу с должниками.

Разработать и утвердить на Общем собрании дополнительные меры воздействия на неплательщиков.

9. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, РАСЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

По результатам проверки непогашенная задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует (Справка № 8196 от 11.01.2024). Налоговые декларации оформлялись своевременно и в полном объеме. Прием деклараций подтверждается протоколами о сдаче.

Баланс и отчет о целевом расходовании средств на 2021-2023 года сданы в надлежащие сроки.

10. ПРОВЕРКА ВЕДЕНИЯ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА (ПРОТОКОЛЫ, ВХОДЯЩАЯ И ИСХОДЯЩАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ)

За отчетный период 2021-2023 гг. проведено 30 заседаний Правления СНТ, все заседания оформлены протоколами. На всех заседаниях Правления кворум имелся, все решения приняты правомерно.

На заседаниях принимались решения о заключении договоров с подрядчиками, закупке материалов и оборудования. Контролировались тарифы на исполнение работ и услуг.

В обязательном порядке рассматривались заявления от членов СНТ, по которым принимались решения с учетом индивидуальных обстоятельств. В необходимых случаях выезжали на место нарушений и составляли протокол осмотра.

Вся документация, необходимая для полноценной работы правления СНТ, разработана, утверждена Правлением и имеется в наличии, в том числе журналы учета входящей и исходящей корреспонденции.

Утверждены присмные дни в правлении. Ведется работа с членами СНТ, в том числе выдача справок, проведение сверок по оплатам, прием заявлений, жалоб и предложений.

Проводится при необходимости выездная работа по обращениям жителей. Предусмотрена работа в рабочие и выходные дни, а также в ночное время (в случае аварий или ЧП).

Замечания. В связи с отсутствием работника по делопроизводству не вся корреспонденция фиксируется в журналах, нерегулярно подшивается в папки, не переводится в электронный вид. Отслеживают получение и хранение корреспонденции в основном член правления Манаенкова Т.Т. и гл.бухгалтер Телелейко Г.А.

Протоколы ведутся формально, нет обсуждений разных мнений и предложений по одному вопросу, принятие решений по заключению договоров проходят без рассмотрения конкурентных предложений. Возможно, они (предложения и обсуждения) просто не фиксируются в протоколах. В протоколах нет отчетов о выполненных поручениях и решенных проблемах по заявлениям членов СНТ.

Ревизионной комиссией рекомендовано:

1. Разработать и утвердить Положение о заочном и электронном голосовании.
2. Принять на работу сотрудника в соответствии со штатным расписанием для ведения делопроизводства.
3. Подготовить должностную инструкцию и ознакомить с ней под роспись нового сотрудника.
4. Во избежание обвинения в коррупции делать запросы в несколько фирм для определения лучших цен, сроков и качества требуемых работ или услуг и фиксировать эти предложения в протоколах заседаний или путем оформления конкурентного листа.
5. Приглашать на заседания членов ревизионной комиссии, чтобы в дальнейшем сократить время ежегодной проверки и снять лишние вопросы.
6. Подготовить положение о премировании членов правления, работников и активных членов СНТ по результатам работы на благо СНТ.

11. ПРОВЕРКА ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЙ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ.

На основании предоставленного протокола общего собрания от 07.08.2021г., приложенных к нему актов счетной комиссии и бюллетеней произведен анализ исполнения решений, принятых общим собранием СНТ.

В результате анализа нарушений не выявлено. Решения Общего собрания выполняются своевременно и в полном объеме. Исключения составляют вопросы, потерявшие актуальность или срок исполнения которых занимает длительный период времени.

Ревизионная комиссия рекомендует:

Рассмотреть возможность и необходимость установить и внести в Устав дополнение - определение конкретного дня, времени и места проведения Общего собрания по вопросам, указанным в Уставе. Это значительно уменьшит расходы на

оповещение о собрании и сократит время подготовки. Дата, время и место ежегодного Общего собрания могут быть едиными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нарушений и злоупотреблений не выявлено.

Недостатки, выявленные в ходе ревизии, могут быть устранены или доработаны в рабочем порядке.

Правление обеспечило возможность контролировать свою работу на протяжении всего отчетного периода. Запрашиваемые Ревизионной комиссией документы предоставлялись.

У ревизионной комиссии нет существенных нареканий к работе Председателя и Правления. Руководство достаточно оперативно реагирует на возникающие вопросы при исполнении работ подрядчиком, на предложения и жалобы жителей СНТ.

Ревизионная комиссия обращается к жителям и приезжим работникам СНТ «ДК Конверсия»: соблюдайте порядок на территории поселка, особенно большое нарекание вызывает состояние мест складирования мусора. Эти места, особенно между ул. Благодатная и Солнечная, вызывают возмущение и негодование, наблюдаются беспорядок, грязь, крысы и бездомные кошки.

Просьба к жителям поселка дать разъяснения своим рабочим, выносящим мусор, что надо его предварительно упаковывать и аккуратно складывать в контейнеры. Думаем, наши красивые дома и участки достойны не быть рядом с «мусорным полигоном».

Ревизионная комиссия рекомендует:

1. При выдаче годовых пропусков наемным рабочим знакомить их под расписку с порядком поведения на территории СНТ «ДК Конверсия» и мерах воздействия на нарушителей.

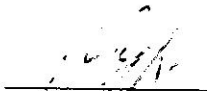
2. Обязать охрану проверять пропуска всех входящих или въезжающих на частной машине или такси наемных рабочих на территорию СНТ. Фиксировать фамилию и участок, на который едет или идет рабочий без пропуска, запись передавать в Правление.

Члены ревизионной комиссии:

Воронова Н.А.



Лупцова И.А.



Ключикова Н.Г.


_____