

АКТ

Проверка финансово – хозяйственной деятельности к/с 36 СНТ «Садовод»

За период с 01 апреля 2019г по 31 декабря 2021г

Г. Екатеринбург

10 ноября 2022г

По решению судебного заседания от 02 декабря 2021г ревизионной комиссией в составе Сурковой М.А. , Егоровой В.Г. Бондаревой О.К. в присутствии председателя СНТ «Садовод» Деминой Т.П. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности к/с 36 СНТ «Садовод» за период с 01.04.2019г по 31.12.2021г

К проверке были предоставлены первичные кассовые документы, копии протоколов, смета за период 01.04.2021г по 31.03.2022г, акты, договоры, за период с 01.04.2019г по 31.12.2021г.

Не предоставлены к проверке :

1. выписка движения денежных средств на сберегательной книжке, (на 01.04.2021г числился остаток в сумме 237465,37)
2. расходный ордер на передачу денежных средств кассиром председателю в сумме 286904руб.
3. Журнал контрольных показаний эл. счетчиков по участкам.

В результате проверки установлено:

Остаток на 01.04.2019г (начало отчетного периода) в кассе к/сада 36 – 16702,44 на сберегательной книжке – 126300руб.

Поступило в кассу к/сада 36 членские взносы – 835957,54руб.

По смете за период 01.04.2019г по 31.03.2020г на общем собрании утверждены следующие статьи расходов:

Оплата сторожу 102000руб (8500руб. *12м-цев) фактически выплачено 62400руб.

1. Приобретение асфальтовой крошки для отсыпки дороги 20 000руб. Фактически затрачено 35200руб.
2. Ремонт крыльца сторожа 60000руб. Фактически затрачено 70528руб. (приобрены материалы на сумму 26228руб. и выполнены работы на сумму 44300руб.)
3. Содержание водопровода 50000руб. фактические расходы 28105руб.
4. Ремонт ограждения КТП, замена проводов от КТП до рубильника 6000руб. фактические расходы 5000руб.
5. Анализ воды 5000руб. фактические расходы 4488,24руб.
6. Покраска ёмкости для воды 50000руб. Работы в это периоды не были проведены.
7. Расходы на видеонаблюдения 20000руб. фактические расходы 20603руб.
8. Приобретение лестницы –стремянки 7000руб. фактические расходы 6511руб.
9. Резервный фонд 323000руб. Был израсходован на следующие расходы:
 - а. Оплачены членские взносы в СНТ «Садовод» 87073,74руб.
 - б. Выплачено вознаграждение правлению 242000руб. в т.ч. председателю к/с 36 Власовой Л.В. – 94000руб. кассиру Соломеиной В.А. – 77000руб. членам правления Тюрькину М.П. – 59000руб. и Кочешеву Н.И. – 12000руб.
 - в. Выплачено вознаграждение членам ревизионной комиссии 9500руб.
 - г. Прочие хозяйственные расходы 87762,10руб

д. Внесены членские взносы на личную сберегательную книжку кассира к/сада 36
Соломеиной В.А. – 100000руб.
Всего расходов: 759171,08

Остаток на 01.04.2020г. В кассе к/сада 36 93488,90руб. на сберкнижке – 237465,37руб.

За период с 01.04.2020г. по 31.03.2021г. Поступило в кассу к/сада 36 - 545305,06руб.

По смете за период 01.04.2020г по 31.03.2021г на общем собрании утверждены следующие статьи расходов:

1. Членские взносы в СНТ «Садовод» - 86329,52руб. Внесено в кассу СНТ «Садовод» 83352,64руб.
2. Установить забор возле скважины 11м. 50000руб.
3. Вынос эл.счетчика у сторожа – 6000руб. Фактически израсходовано – 4100руб.
4. Уборка снега – 24000руб. Фактически израсходовано – 12000руб.
5. Приобретение сварочного оборудования – 19000руб фактически израсходовано 26166руб.
6. Анализ воды – 5000руб.
7. Членские взносы – 574750руб. Расходы :
 - а. Оплата вознаграждения сторожу - 115200руб.
 - б. Вознаграждение правлению – 118000руб. в т.ч. председателю Власовой Л.В. - 35000руб. , кассиру Соломеиной В.А. – 33000руб., Тюрькину М.П. – 25000руб., Кочешеву Н.И. – 25000руб.
 - в. Оплата ревизионной комиссии – 4000руб.
 - г. За подачу воды – 22950руб.
 - д. Покраска ёмкости для воды – 51653,70руб.
 - е. Ремонт эл сети – 124000руб.
 - ж. Приобретение асфальтовой крошки и её укладка – 56000руб.
 - з. Прочие хозяйственные расходы – 53691,55руб.Всего расходов: 671113,89руб.

Остаток денежных средств на 01.04.2021г. в кассе- **-32319,93руб.** на сберкнижке – **237465,37руб.**

За период с 01.04.2021г. по 31.12.2021г поступили в кассу к/сада 36 членские взносы **847487,50руб.**

По смете за период 01.04.2021г по 31.12.2021г на общем собрании утверждены следующие статьи расходов:

1. Вознаграждение председателю 84000,00руб. Фактически выплачено 88500,00руб.
2. Страховые взносы 15680,00руб. Эта сумма не была перечислена в страховые фонды, так как вознаграждение выплачивалось не официально.
3. Вознаграждение кассиру Соломеиной В.А. 30000,00руб. Фактически выплачено 63000,00руб
4. Вознаграждение правлению 3000,00руб. Фактически выплачено 40500,00руб. (Кочешеву Н.И. – 13000,00руб. и Тюрькину М.П. – 27500,00руб.)
5. Вознаграждение ревизионной комиссии - 3000,00руб. Фактически выплачено 3000,00руб.
6. Вознаграждение сторожу 144000,00руб Фактически выплачено - 120000,00руб.
7. Страховые взносы 26880,00руб. Эта сумма не начислялась, так как со сторожем не был заключен трудовой договор.

8. Подача воды с 01.04.2021г. по 31.09.2021г – 22950,00руб. Фактически выплачено 22950,00руб.
 9. Забор возле скважины 119190,00руб. Фактически затрачено 127690,00руб.
 10. Прочие хозяйственные расходы - 35882,20руб.
 11. Юридические услуги 33000,00руб.
 12. Членские взносы в СНТ «Садовод» 87073,74руб. Фактически оплачено 82608,42руб.
- Всего расходов. 584130,62руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2021г - в кассе 231036,95руб. На сберегательной книжке 237465,37руб. + проценты.

Расчеты по электроэнергии за период 01.04.2019г по 31.12.2021г.:

Поступило в кассу к/сада 36 - 1131938,74руб.

Внесено в кассу СНТ «Садовод» за эл.энергию 1209439,96руб.

Оплачено за эл. Энергию за счет членских взносов -77501,22руб.

Возврат членских взносов - 286904,00руб.

Денежные средства внесены с кассу СНТ «Садовод» - 63749,73руб.

Остаток денежных средств в кассе к/сада 36 - - 197118,00руб.

Остаток на сберегательной книжке 237465,37 + %

Всего остаток денежных средств 40347,37руб.

В результате проверки выявлены следующие недостатки.

1. Членские взносы с собственников участков в коллективном саду №36 собирала кассир Соломеина В.А. наличными

1. На основании Федерального закона "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017 N 217-ФЗ

Статья 14. п3. Членские взносы вносятся членами товарищества в на расчетный счет юридического лица. (на р/счет СНТ «Садовод» лицевой счет коллективного сада №36)

Донести до собственников участков к/сада №36 эту информацию должна была председатель Власова Л.В., но она вместе с кассиром Соломеиной В.А. решили собирать взносы наличными и распоряжаться ими по собственному усмотрению

2..Сметы затрат составлены безграмотно, плановые статьи расходов не соответствуют фактически затраченным денежным средствам

3. В протоколах общих собраний за период 2019-2020 , 2020-2021 и 2021-2022 нет утвержденных сумм вознаграждения председателю и членам правления

За период с 01.04.2019г по 31.12.2021г правлению было выдано **552000 рублей** в том числе: Власовой Л.В. – 217500руб. Соломеиной В.А. -173000руб. Турькину М.П. -111500руб, Кочешеву Н.И. – 50000руб.

В смете за период с 01.04.2021г по 31.03.2022г указано вознаграждение Власовой Л.В. в размере 7000 руб в месяц . но почему-то за ноябрь и декабрь м-ц она получила по 7500руб.

В расходных ордерах на эти суммы отсутствует подпись кассира.

В смете за период 01.04.2021г по 31.03.2022г. запланировано отчисление страховых взносов на сумму 42560,00. Страховые взносы начисляются только если есть трудовой договор с СНТ «Садовод» , но договоров к/с 36 не заключал.

3. В некоторых расходных ордерах председатель Власова Л.В. сама расписывается за получателя.

Например : Р/ордер №9 от 22.06.2019г на сумму 24000 выписан на Тюркина М.П. за асфальтовую крошку

р/ордер №29 от 05.09.2020г Власовой Л.В. за регулировку ворот 2000руб.

р/ордер №73 от 15.07.2021г Власовой Л.В. возмещение транспортных услуг 2000руб. (нет документа подтверждающего оплату этих услуг какой либо организации)

Власова Л.В. получила из кассы 19046руб на судебные расходы

Данная сумма не принята в затраты к/сада 36.

4. Нет кассовых чеков:

06.07.2019г дрова сторожу 21000руб

25.08.2019г стройматериалы для крыльца 1806,00

01.08.2019г нет Договора-подряда на строительство крыльца 38300руб

08.06.2019г Ремонт привода 5800руб нет кассового чека

5. В некоторых приходных ордерах из-за невнимательности кассира Соломеиной В.А. сумма цифрами не соответствует сумме прописью. (п/ордер №20 от 18.05.2019г Сумма цифрами 5500руб, а прописью 6925,16; п/ордер №787 от 26.09.2021г сумма цифрами 3913,41 прописью 787,41; п/ордер №788 от 22.09.2021г сумма цифрами 4299,75 прописью 4000руб)

6. При проведении общего собрания председатель сада не имеет права быть секретарем и писать протокол собрания.

7. Ревизионной комиссией в составе Яценко Н.В., Вербицкой В.С. и Лузан С.М. безответственно и поверхностно составлены акты проверки хозяйственной деятельности с 01.04.2020г по 31.12. 2021г. В актах указаны периоды с 01.04. 20г по 31.12.2020г и с 01.01.21г по 31.12.2021г. что не соответствует отчетным периодам, по которым составлены сметы в к/с 36 с 01.04.2020г по 31.03.2021г и с01.04.2021г по 31.03.2022г

Остаток денежных средств указанный на 01.04.2020г не соответствует данным акта ревизионной комиссии за период с 01.04.2019г по 31.03.2020г (Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период 01.04.2019г по 31.03.2020г была проведена Егоровой В.Г.)

В актах отчета ревизионной комиссии с 01.04.2020г по 31.12.2021г. просто переписаны суммы по расходным ордерам без группировки по произведенным затратам.

Вывод к акту проверки финансово-хозяйственной деятельности за период

С 01.04.2019г по 31.12.2021г

1. За период с 01.04.2019г по 31.12.2021г правлению к/сада 36 было выдано **552000 рублей** в том числе:
Власовой Л.В. – 217500руб. Соломеиной В.А. -173000руб. Турькину М.П. -111500руб,
Кочешеву Н.И. – 50000руб.
Вознаграждения , полученные правлением на общих собраниях не утверждали их суммы, и явно завышены.
2. Денежные средства коллективного сада хранились на личной сберегательной книжке кассира к/сада 36 Соломеиной В.А. На 01.04.2020г., в период проверки, на сберкнижке числилась сумма 237465,37руб. Банковская выписка по движению денежных средств по сберегательной книжке не была предоставлена для проверки в ревизионную комиссию СНТ «Садовод» . Была предоставлена копия сберкнижки, из которой видно, что в 2020г. были сняты денежные средства в сумме 208000руб. , но они не были оприходованы в кассу к/сада 36 (нет приходно-кассовых и расходно-кассовых ордеров) Остаток денежных средств садоводов к/сада№36 находятся на личной сберкнижке Соломеиной В.А.
3. Кассиру Соломеиной В.А. внести. в кассу СНТ «Садовод» на лицевой счет к/сада №36 остаток денежных средств по сберегательной книжке, подтвердив его выпиской из банка.
4. Полученную из кассы к/сада №36 сумму 19046руб. Власовой Л.В. на судебные расходы предлагаем вернуть в кассу СНТ «Садовод» на лицевой счет к/сада №36. Иск к СНТ «Садовод» был предъявлен Власовой Л.В. как физическим лицом и никакого отношения к расходам к/сада№36 не имеют.
5. Власовой Л.В. внести в кассу СНТ «Садовод» на лицевой счет к/сада №36 1000 руб. (Незаконно увеличенное свое вознаграждение за ноябрь м-ц на 500руб. и декабрь м-ц 2021г. на 500руб.)
6. На требование ревизионной комиссии, предоставить дополнительно протокол общего собрания, для подтверждения увеличения Власовой Л.В. своего вознаграждения. Была предъявлена выписка из протокола, которая была явно поддельна, так как номер выписки от 29.09.2021г не соответствовал номеру протокола.
7. Дополнительно были предоставлены сметы, которые вызывают сомнения у ревизионной комиссии. В смете 2019г. пропущена основная статья затрат: Членские взносы в СНТ «Садовод» В сметах с 01.04.2019г. по 31.12.2021г. указаны суммы вознаграждения, которые не соответствуют фактически выданным суммам.
В смете 2019г. Вознаграждение председателю к/сада №36 84000руб. фактически выплачено 94000руб. Кассиру по смете 72000руб. фактически выплачено 77000руб. Правлению к/сада №36 по смете 70000руб. фактически выплачено 71000руб.
В смете 2020г. Вознаграждение председателю к/сада №36 84000руб. фактически выплачено 35000руб. Кассиру по смете 72000руб. фактически выплачено 33000руб.
Правлению к/сада №36 по смете 70000руб. фактически выплачено 68000руб.

В смете 2021г. Вознаграждение председателю к/сада №36 84000руб. фактически выплачено 88000руб. Кассиру по смете 30000руб. фактически выплачено 63000руб.


Правлению к/сада №36 по смете 3000руб. фактически выплачено 40500руб.

8. Предоставить на проверку ревизионной комиссии СНТ «Садовод» журнал учета выноса эл. счетчиков из домов и контрольных проверок для предотвращения хищения эл. энергии.
9. Рекомендовать Управляющего к/сада №36 и всем, кто ежемесячно получает денежные выплаты, заключить трудовые договоры в СНТ «Садовод». На разовые работы Управляющему к/сада №36 оформлять Договор подряда. Учесть в смете расходы по страховым взносам.
10. Ревизионная комиссия рекомендует правлению СНТ «Садовод» в случае не предоставления недостающих документов и денежных средств от Власовой Л.В. и Соломеиной В.А. взыскать документы и денежные средства в судебном порядке.

Ревизионная комиссия СНТ «Садовод»

 Суркова М.А.

 Егорова В.Г.

 Бондарева О.К.

Составлена 15.12.22 А.В. Васильева
