

## АКТ

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности садоводческого некоммерческого товарищества «Отдых» за период с 16.07.2020 г. по 14.06.2021г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Отдых» включала:

- проверка кадровых документов;
- проверка действующих договоров;
- проверка деятельности Правления СНТ «Отдых»
- проверка ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности СНТ «Отдых»

С целью проведения ревизии по запросу ревизионной комиссии (Приложение к настоящему Акту) руководством СНТ «ОТДЫХ» предоставлены следующие документы по состоянию на 12.06.2021 г.:

- действующие договоры;
- должностные инструкции штатных работников товарищества;
- Акты на выполненные услуги/работы;
- Акт ревизии за предыдущий период;
- Приказы и Распоряжения;
- Протокол Общего собрания членов товарищества 25 июля- 15 августа 2020 года;
- Оригиналы договоров и дополнительных соглашений к ним на аренду земли садоводами;
- Трудовые договоры коменданта, электрика, водопроводчика;
- Список заключенных Соглашений о рассрочке долга заключенных между СНТ и собственниками участков в период с 16.07.2020 по 01.06.2021 г.
- Отчет по оплате ГСМ и ТО автомобиля. Какие подтверждающие документы предоставляются в бухгалтерию для возмещения ГСМ (предоставить)- **предоставлен Приказ о компенсации расходов, товарные и кассовые чеки;**
- Информацию об исполнении рекомендаций Ревизионной комиссии, сформулированных в Акте от 23.07.2020 г (Приложение к Протоколу Общего собрания членов товарищества 25 июля- 15 августа 2020 года).
- ОСВ по счетам БУ
- Учетная политика на начало 2021 финансового года
- Выписка банка
- Бухгалтерская и налоговая отчетность за периоды

Не предоставлены документы ревизионной комиссии руководством СНТ (письменный запрос от 01.06.2021 Правлению СНТ):

- Отчет о платежах за фактически израсходованную электроэнергию ООО НСТ в адрес СНТ (периоды, суммы);
- Отчет по оплате Юридических услуг с указанием договора, периода и суммы за август 2020г, октябрь 2020 г., декабрь 2020 г.;
- Отчет по оплате ГСМ и ТО автомобиля. Предоставить, на основании какого решения осуществляется возмещение расходов на ГСМ. (Предоставлен Приказ на основании решения ОС 2020 года с утвержденной суммой в ФЭО по данной статье расхода). Какие подтверждающие документы предоставляются в бухгалтерию для возмещения ГСМ ( Предоставлены товарно-кассовые чеки, авансовые отчеты)
- Отчет по оплате мусора, с указанием объема ТБО за август 2020 г., ноябрь 2020 г., февраль 2021 г., апрель 2021 г.;
- Перечень всех договоров ГПХ за период с 16.07.2020г. по 01.06.2021г. и отчет по произведенным выплатам по договорам ГПХ; не было договоров
- Отчет по сотрудникам, которые использовали очередной оплачиваемый отпуск за период с 16.07.2020 по 01.06.2021;
- Перечень ТМЦ закупаемых на подотчетные средства с предоставлением авансовых отчетов; (предоставлен).
- Сумма возвращенных долгов за период с 16.07.2020 по 01.06.2021;

По состоянию на 14.06.2021 денежные средства составили:

№пп	НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	Остаток на 14.06.2021
<b>1</b>	<b>Остаток денежных средств на начало месяца</b>	<b>2 638 062,22</b>
	в том числе на расчетном счете	2 638 062,22
1.1.	Целевые взносы	2 145 168,00
1.2.	Членские взносы	492 894,22
1.3.	В подотчете (пока не израсходовано)	14 754,11
<b>2</b>	<b>Фактический приход членских взносов и прочих поступлений</b>	<b>293 217,62</b>
2.1	Членские взносы	282 785,88
2.2	Оплата за электроэнергию от садоводов	510,88
2.3	Поступление за электроэнергию от арендаторов	1 678,40
2.4	Поступление за аренду площадей	5 500,00
2.5	Поступление от СНТ Кино	
2.6	Проценты за депозит	2 742,46

В ходе проверки были проанализированы действующие договоры и закрывающие документы к ним, должностные инструкции штатных сотрудников товарищества, трудовые договоры штатных сотрудников СНТ, работа с должниками.

**1. Действующие договоры товарищества (за исключением Трудовых договоров):**

- хозяйственные договоры на услуги/работы/товары;
- договоры возмездного оказания услуг (гражданско- правового характера);

При рассмотрении договоров выявлено:

- не все согласования на заключении договоров на услуги/работы/товары отображены в Протоколах заседаний Правления или в Листах согласования с подписями членов Правления. В соответствии с ФЗ-217, ст. 18, п.5 к полномочиям Правления товарищества относится принятие решений о заключении договоров с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение, благоустройство и охрану территории садоводства или огородничества, обеспечение пожарной безопасности и иную деятельность, направленную на достижение целей товарищества. Данное положение ФЗ исключает риск неконтролируемого расходования средств.

- По договорам возмездного оказания услуг (гражданско-правового характера) не были предоставлены Акты оказания услуг

- не всегда для эффективного использования денежных средств товарищества, выбор подрядчиков и исполнителей проводился на конкурсной основе, к примеру, по договору с ИП Командиным на уборку снега.

- не отслеживаются договорные условия по договорам. По ИП Командин, оплата производилась не в соответствии с условиями договора № 65 от 01.01.2019 г. (на момент проверки 12 июня 2021 года). Стоимость за 1 куб отходов не соответствовала договорным условиям, в счетах не было ссылки на действующий договор. Оплата производилась не в соответствии с договором (в договоре указано 800 руб за 1 куб м, а фактическая оплата производилась по 875 руб и выше за 1 куб м). По состоянию на июнь 2021 началась актуализация договора после замечания ревизионной комиссии. Документы предоставлялись и оплачивались не в соответствии с условиями договора по стоимости. Рекомендуется заключить ДС с подрядчиком или новый договор.

**Рекомендовано:**

- Обязательное согласование всех договоров членами Правления в листах согласования.
- Председателю СНТ обеспечивать обязательное наличие закрывающих документов (АКТы, счета-фактуры, УПД)
- При оформлении договоров проверять правильность заполнения, в том числе подписание всех приложений к договору.
- Правлению, для оптимизации использования денежных средств СНТ, выбор подрядчиков и исполнителей проводить на конкурсной основе, с учетом всех критериев (цена, сроки исполнения, материалы, стоимость работ и тп).
- Правлению осуществлять контроль за наличие в договорах всех существенных условий: стоимость, объем, сроки, этапы и прочее.
- Главному бухгалтеру СНТ, при получении счета от контрагентов требовать ссылку на договор при выставлении счетов и проверять соответствие с условиями действующих договоров и закрывающих документов.
- Главному бухгалтеру осуществлять постоянный контроль ведения единого Реестра действующих договоров с реквизитами договоров и дополнительных соглашений к ним, со сроками действия. Договоры хранить в надлежащем порядке в бумажном и цифровом формате

- Публиковать заключенные договоры для ознакомления садоводов на официальном сайте товарищества.

## 2. Должностные инструкции штатных работников товарищества.

Для проверки были предоставлены должностные инструкции:

Водопроводчика

Разнорабочего

Сторожа

Электрика

Коменданта

Делопроизводителя

По Должностным инструкциям выявлены следующие несоответствия:

- при составлении должностных инструкций прослеживается формальный подход, к примеру, в требованиях к работникам указывается обязательный стаж, у разнорабочего 5 лет, у коменданта 3 года. **что не является обоснованным требованием к указанным должностям;**

- у водопроводчика в должностных обязанностях указано производство прокладки и реконструкции старой водопроводной системы, **что не может соответствовать квалификации работников товарищества;**

- у сторожа в должностные обязанности входит осуществлять пропуск автомобильного транспорта с записью в журнале. **Обязанность не исполняется**

- у коменданта по должностным обязанностям необходимо контролировать бесперебойное функционирование инженерных систем СНТ: водоснабжение, въездные группы, площадка ТБО- в связи с тем, что комендантом и председателем является один и тот же штатный работник, то в Трудовом договоре прописано, что исполнение должностных обязанностей коменданта – 4 часа в смену, **то есть исполнять качественно должностные обязанности невозможно.**

- в должностные обязанности коменданта входит в том числе:

Участвовать в разработке планов по предупредительному, текущему и капитальному ремонту инженерно-технических систем, а также планов работ на весенне-летний и осенне-зимний периоды, ежемесячных планов работ подчиненного персонала- **не исполняется/или исполняется не в полном объеме**

Совместно с председателем СНТ обеспечивать выполнение требований и мероприятий по пожарной безопасности- **не исполняется/или исполняется не в полном объеме**

**Рекомендовано, разработать и утвердить должностные инструкции на все штатные единицы сотрудников СНТ, в соответствии с ОКПДТР классификатором 2021.**

Обеспечивать надлежащее санитарное содержание СНТ (уборка и очистка дорог, общественных зон)- **исполняется в ненадлежащем объеме**

Осуществлять контроль за работой сторожей- **не исполняется в надлежащем объеме.**

Проводить работу с собственниками, арендаторами, рабочими бригадами в части выполнения норм и правил проживания и строительства в СНТ, решение нестандартных и конфликтных ситуаций- **не исполняется в надлежащем объеме.**

Должностные инструкции Председателя товарищества и Главного бухгалтера предоставлены не были.

### Рекомендовано:

-Так как Должностные инструкции не являются обязательным документом по трудовому законодательству РФ, для негосударственных организаций, рекомендуется основные, а не формальные должностные обязанности, отображать в Трудовых договорах сотрудников.

-Председателю товарищества контролировать исполнение штатными сотрудниками своих обязанностей. В случае ненадлежащего исполнения обязанностей применять дисциплинарные меры, в соответствии с ТК РФ.

-Для оптимального и эффективного распределения трудовых обязанностей, не рекомендуется совмещение должностей Председателя товарищества и коменданта по ставке 1,0, особенно в зимний период. Эта рекомендация уже давалась ревизионной комиссией в 2019 году, но была проигнорирована Правлением. Допустимо совмещение должностей коменданта и технического персонала. Также рекомендуется заключить ДС с электриком на зимний период с понижением ставки штатной единицы.

### **3. Акты на выполненные услуги/работы.**

По предоставленным к рассмотрению документам выявлены несоответствия Актов оказанных услуг и условий договора. Акты хранятся не систематизировано по контрагентам, договорам и тп, без реестров.

По договору с ООО «Эверест-А» действие договора до 30.09.2020, Акты предоставлены за периоды июнь, июль, август 2020 г.

Акты за май, сентябрь 2020 года отсутствуют.

По договору с СНТ «Кино» счета и Акты предоставлены только за период май- август 2020 г, хотя водоснабжение производилось по октябрь 2020 г включительно. Также, по СНТ «Кино» за 2021 год не предоставлены счета и акты.

ИП Борисов Э.Б. Договор аренды № СНТ 2/2021 заключен на период с 01.06.2021-30.09.2021, хотя фактически аренда началась с мая 2021 года.

По договору об оказании юридических услуг (абонентское обслуживание) № 1/20 от 15.05.2020 Акты Исполнителем должны предоставляться ежемесячно не позднее 5 числа каждого месяца, следующего за отчетным. При этом на момент проверки, Акты за март-май 2021 года предоставлены не были, но оплата по договору осуществлялись систематически.

Отсутствие счетов и закрывающих документов дает право предположить, что так же некорректно выставлялись счета контрагентам и товарищество не получило денежные средства по действующим договорам.

Предоставленный документ на сдачу металлолома емкости водокачки оформлен на сдачу ИП А.С.Костин. При этом ИП Костин А.С. был Исполнителем по договору на услуги по монтажу оборудования и постройки бетонной площадки не занимается приемом металлолома о чем свидетельствует выписка с указаниями ОКВЭД. По условиям договора № 7/20 от 29.06.2021, предмет договора- услуги по монтажу оборудования и постройки бетонной площадки, а в соответствии с п.2.2 Заказчик сдает металлолом самостоятельно.

#### **Рекомендовано:**

- Вести более строгий учет и контроль закрывающих документов;
- Главному бухгалтеру на основании условий договоров своевременно выставлять счета и акты и запрашивать корректно заполненные закрывающие документы;
- Вести реестры документов СНТ;
- Председателю товарищества до подписания Актов выполненных работ/услуг, тщательно проверять надлежащее и своевременное исполнение договорных условий. Правлению назначить ответственного для контроля на постоянной основе по затратам и неисполнению договоров.

### **4. Акт ревизии за предыдущий период**

В рамках ревизии было проанализировано исполнение Правлением рекомендаций, выданных в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Отдых» за период с 06.07.2019 по 15.07.2020 г.:

1. Правлению СНТ продолжить работу по возврату задолженности неплательщиков перед товариществом по членским и целевым взносам и по долгам за электричество.  
**Оценка исполнения: работа правления по взысканию задолженности проводится неудовлетворительно, крайне малая вовлеченность в процесс.**
2. Ежегодно составлять и утверждать график отпусков работников СНТ, поручить главному бухгалтеру отслеживать своевременный уход работников в отпуск, во избежание внеплановых расходов на выплату за неиспользованный отпуск при увольнении. (Приложить График отпусков и указать были ли выплаты в связи, с неплановые расходы).  
**Оценка исполнения: отсутствует ответственный за составление графика отпусков, отсутствует приказ об исполнении составления и утверждении графика отпусков. Не выполнено.**
3. При определении не полной ставки работников, руководствоваться принципами нормирования выполняемых трудовых обязанностей. При вынесении на общее собрание членов СНТ «Отдых» нового штатного расписания либо изменений в действующие, обосновывать необходимость изменений в составе работников, их окладов.  
**Оценка исполнения: изменений штатного расписания не было.**
4. При подготовке общего собрания членов СНТ Правлению рекомендовано отражать в протоколе правления количество урн и место их нахождения, если общее собрание переходит в заочную форму.
5. Провести инвентаризацию площадей магазина прилегающей к нему территории.  
**Оценка исполнения: не исполнено**
6. Провести мероприятия в соответствии с требованиями Министерства Экологии Московской области для эксплуатации скважины до 01 августа 2021 года. **Оценка исполнения: мероприятия начаты. Согласовано заключение договора на оформление проекта ЗСО.**
7. Главному бухгалтеру сдать необходимую отчетность по использованию скважины.  
**Оценка исполнения: информация об исполнении не предоставлена**
8. Провести проверку исполнения решений Общих собраний уполномоченных/членов товарищества за период 2014-2018 годов  
**Оценка исполнения: не исполнено**
9. Обновить Членские книжки товарищества.  
**Оценка исполнения: не исполнено**
10. Провести проверку специальной оценки условий труда (СОУТ).  
**Оценка исполнения: не исполнено**

Письменно был направлен запрос Председателю товарищества А.Н. Загуменному и Правлению предоставить отчет об исполнении рекомендаций. **Запрос проигнорирован.** Рекомендации Ревизионной комиссии отображенные в Актах ревизии и отдельных Рекомендациях в большинстве случаев не находят отражение в решениях и действиях Председателя и Правления, что увеличивает финансовые и репутационные риски товарищества.

#### **5. - Приказы и Распоряжения;**

Приказы и Распоряжения являются распорядительными документами организации, которые подписываются руководителем и должны исполняться. В товариществе исполнение распорядительных документов контролирует Председатель, если иное не указано в документе.

В нашем товариществе наблюдается низкая дисциплина по исполнению Приказов и Распоряжений, а также отсутствие контроля за их исполнением со стороны Председателя и Правления.

**Рекомендовано:**

Издавать Приказы и Распоряжения, только согласованные с Правлением. Проверять их исполнение, принимать дисциплинарные меры к штатным работникам, которые не исполняют указания.

**6. Работа с должниками.**

В 2021 году у Правления и Председателя товарищества крайне малая активность по работе с должниками.

Отчеты по должникам за 1 квартал направлялись Правлению и публиковались садоводам с ошибками, без начислений за 1 квартал (в среднем погрешность в данных составляла ~ 360 тыс рублей). За проверяемый период заключено 5 Соглашений о рассрочке на общую сумму 322 825,04 рублей.

В Соглашениях допущены ошибки, в Соглашении о рассрочке от 01.04.2021 с Л.Г. Боровиковой при общем долге в размере 47 185,28 рублей указана ежемесячная сумма платежей 5 000 рублей сроком на 10 месяцев. То есть выплаты превысят долг.

В Соглашениях не указано, что при рассрочке собственники не освобождаются от текущих платежей, не приложены графики платежей, не указано, что должник является собственником участка в товариществе и на основании чего у него возник долг.

По состоянию на июнь 2021 года в суд подано 11 исков по долгам.

**Рекомендовано:** Председателю определить в Правлении ответственного члена Правления для курирования вопроса по должникам. Взыскивать долги в судебном порядке, вести индивидуальную работу с должниками. Председателю и ответственному члену Правления проверять данные предоставляемые главным бухгалтером по должникам, исключить формальный подход к отчетности и публикации ошибочной информации.

**7. Расходование средств товарищества**

За период с 01.08.2020 по 30.05.2021 основными статьями расходования членских взносов: Заработная плата штатных сотрудников с учетом налога составили- 2 163 970,26 рублей (из них налоги были оплачены 1 132 851,25 рублей). Никаких мер по оптимизации расходов на ФОТ Правлением произведено не было. В зимний период в полном объеме выплачивалась заработная плата электрику, в полном объеме выплачивался оклад коменданту. Не рассматривались варианты оплаты перевода сотрудников в зимний период на пониженную ставку оплаты труда.

Оплата ГСМ и ТО председателю товарищества составила- 175 631,82 рубля ( с августа 2020 по 30 мая 2021), в среднем в месяц выплаты составляют более 17 000 рублей, без предоставления путевых листов. За вычетом выплат на ТО, расходование на ГСМ в месяц 12 833 рублей в среднем, что равняется примерно 267 литрам бензина (~2670 км). Компенсация за использование личного автотранспорта осуществляется на основании Приказа № 2-од от 09.01.2020 года, где указано, что сумма ежемесячной компенсации за ГСМ по подтверждающим документам не более 12 000 рублей и ежегодно на ТО и текущий ремонт не более 50 000 рублей подтвержденных документально.

В Приказе обозначено, что суммы компенсации составляют не более указанного лимита и по подтверждающим документам, при этом фактически было выплачено с августа 2020 по май 2021г - 175 631руб 82 коп при согласованной сумме на ОС товарищества в 2020 году -194.000 руб. 00 коп. Лимит сметы не превышен. Ежемесячный лимит утвержденный Приказом систематически превышался.

Выплаты на юридические услуги составили 581 700 рублей за отчетный период. Оплаты на постоянной основе по договору на юридические услуги зарекомендовали себя, как нецелесообразные.

По договорам ГПХ выплачено- 114 943 рублей без учета страховых взносов

**Рекомендовано:**

Сократить лимит возмещения по ГСМ до 3000 рублей в месяц. **Сократить расходы на компенсацию ГСМ путем предоставления отчетов о целях поездок с указанием километража.**

Правлению произвести анализ и при необходимости дисциплинарные выводы по ранее произведенным выплатам и подтверждающим документам, на основании чего компенсировались затраты на использование личного транспорта свыше лимитов.

Проанализировать утвержденное штатное расписание, сопоставить ФОТ с должностными обязанностями. Подтвердить целесообразность содержания штатных сотрудников по Трудовым договорам. Принять максимальные меры к сокращению необоснованных затрат, применять признак сезонности и прочие меры.

Расторгнуть договор на юридические услуги с постоянной абонентской платой и оплачивать услуги юриста только по-фактически произведенным услугам в случае необходимости.

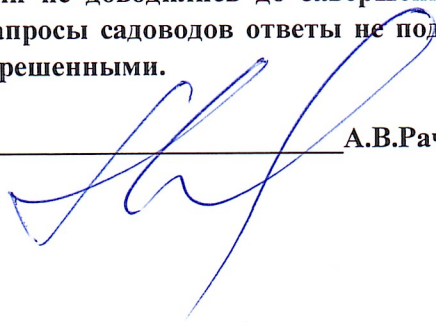
8. Аналитический учет ведется без нарушений.

План счетов бухгалтерского учета используется корректно.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, сдается в срок. Пени и штрафы отсутствуют.

За проверяемый период стоит отметить крайне низкую заинтересованность правления в жизни СНТ и участие в хозяйственной и административной деятельности товарищества. Все вышеприведенные факты указывают на то, что Правление к ознакомлению документов подходило формально, должные выводы не делались, рекомендации Ревизионной комиссии в устной и письменной форме игнорировались. Никаких мер по оптимизации расходов, по повышению трудовой дисциплины не предпринимались или не доводились до завершения. Исполнение решений Правления не велось. На запросы садоводов ответы не подготавливаются своевременно, проблемы остаются не решенными.

Председатель Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ А.В.Рачек



Исполнители: А.В.Рачек

И.Б.Кузнецова