

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности Правления и главного бухгалтера СНТ «Троицкое-4» за 2023 год ревизионной комиссией

Ленинградская область

08 апреля 2024 года

САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО «Троицкое-4» (сокращенно СНТ «Троицкое-4»), зарегистрировано 18.11.2002 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области, ОГРН 1024700561566 ИНН 4703023760 КПП 470301001 ОКПО 418000089
Адрес: 188695, Россия, Ленинградская область, Всеволожский район, массив Васкелово, ул. Энергетиков (Троицкое-4, тер. СНТ), дом 906.
Расчетный счет открыт в филиале «Центральный» БАНКА ВТБ (ПАО) 17.05.2016 года № 40703810232260009986, БИК 044525411, к/с 3010181045250000411.

Ревизионная комиссия СНТ «Троицкое-4» в составе: председателя ревизионной комиссии Пономарева К.С., членов ревизионной комиссии: Назаровой Е.Э., Ступникова А.С., действующая на основании Устава СНТ «Троицкое-4», Положения о ревизионной комиссии от 16.08.2020 года, 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 действующего законодательства Российской Федерации, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Троицкое-4» за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Место проведения проверки: Ленинградская область, Всеволожский район, массив Васкелово, ул. Энергетиков (ТРОИЦКОЕ-4), дом 906

Цель проведения проверки: финансово-хозяйственная деятельность в СНТ «Троицкое-4», соблюдение Устава СНТ «Троицкое-4», эффективность работы комиссий, исполнение решений общих собраний, норм законодательства РФ.

Председателем СНТ «Троицкое-4» за проверяемый период является – Штерн Г.Ю..главным бухгалтером – Шитикова Л.М.

На основании протокола заседания ревизионной комиссии СНТ «Троицкое-4» № 11 от 25 декабря 2023 года, для проверки целевого использования денежных средств в 2023 году, согласно п.6 ст. 20 ФЗ № 217-ФЗ правлению совместно с главным бухгалтером представить ревизионной комиссии копии или оригиналы следующих документов:

1. Протоколов всех общих собраний членов СНТ за январь-декабрь 2023 года с приложениями.
2. Протоколов заседаний правления за январь- декабрь 2023 года с приложениями.
3. Оборотно- сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетный счет». Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года.

4. Бухгалтерскую и налоговую отчетность правления за 2023 год и налоговые декларации. Оборотно-сальдовую ведомость по счетам 68 и 69.
5. Расчетные ведомости по начислению заработной платы. Оборотно - сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты по оплате труда» за январь-декабрь 2023 г.
6. С целью проверки законности гражданско-правовых сделок, заключенных правлением СНТ и результатов их выполнения представить:
 - Перечень и копии договоров гражданско-правового характера, заключенных в январе-декабре 2023 года с физическими и юридическими лицами;
 - Акты выполненных работ, расчетные документы.
 - Оборотно- сальдовую ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за январь-декабрь 2023 года.
7. С целью проверки правильности начисления и выдачи вознаграждения членам правления, ревизионной комиссии, технической комиссии, счетной комиссии и старшим по квадратам, представить расчетные ведомости начисления вознаграждений.
8. Бухгалтерские документы по проведению инвентаризации имущества, находящегося на балансе СНТ и имущества, находящегося в совместной собственности членов СНТ (основных средств и материальных ценностей), акты инвентаризации.
9. Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами: ПСК, ИП Пасат А.Д., ИП.Аверкин И.С. и др.
10. С целью проверки правильности выдачи и расходования денежных средств на хозяйственные или иные нужды СНТ, в том числе наличие и соответствие разрешительных и оправдательных документов, представить авансовые отчеты за январь-декабрь 2023 года и оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
11. Журнал учета выдачи членских книжек и акт ревизии наличия бланков строгой отчетности — членских книжек.
12. Журнал учета выдачи членам СНТ и членам их семей справок о проживании на территории СНТ в январе-декабре 2023 года.
13. Расчеты по карточкам садоводов по оплате в январе-декабре 2023 года членских взносов, потребленной электроэнергии, возвращению долгов за предыдущие годы.
14. Для проведения анализа расходов на уборку территории правомерности сделок по вывозу ТКО в СНТ, представить:
 - Договор с контрагентом на вывоз ТКО — ИП Пасат А.Д.;
 - Акты выполненных работ, транспортные накладные, счета;
 - Копию лицензии перевозчика на осуществление работ по транспортировке ТКО;
 - Договор с оператором по приемке ТКО от СНТ «Троицкое-4» или копию договора перевозчика ТКО.
15. Для анализа расходов в 2023 году на водоснабжение, представить:
 - Договоры на обслуживание, текущий и капитальный ремонт водопроводных магистралей и насосных станций СНТ «Троицкое-4»;
 - Акты выполненных работ, счета;
 - Акты списания материалов.
16. Для проверки правильности обоснования проводимых работ и затраченных материалов на электроснабжение представить:
 - Договоры на обслуживание и текущий ремонт электросетей и оборудования;
 - Акты выполненных работ, счета;
 - Акты на списание материалов.При проведении внеплановых или аварийных работ, представить:

-Акты аварийных состояний на электросетях, водосетях и оборудовании, причины появления аварийной ситуации и перечень мероприятий по их устранению.

-Договоры с Исполнителями или Подрядчиками, Акты выполненных работ. Акты списания материалов.

17. С целью проверки хода выполнения работ по созданию генерального плана СНТ дать письменное обоснование и указать причины, по которым генплан СНТ не утвержден до настоящего времени.
18. С целью проверки хода выполнения работ и расходов по целевым взносам на лицензирование скважин по забору воды, представить:
 - Договор с подрядчиком по проведению анализа воды, акты выполненных работ.
19. Для определения правильности оплаты расходов за потребленную электроэнергию СНТ «Троицкое-4», представить:
 - акт сверки расчетов за 12 месяцев 2023года с ПСК.
 - платежные документы на оплату пени за несвоевременную оплату.
20. Реестр членов СНТ, реестр владельцев участков, не являющихся членами СНТ, реестр всех участков, находящихся на территории СНТ.
Документооборот СНТ, оформление приема заявлений от членов СНТ, своевременность и полнота ответов на заявления. Передача заявлений в техническую комиссию, ответственному за водоснабжение. Ответы и рекомендации технической комиссии и ответственного за водохозяйство. Регистрация и выполнение заявок членов СНТ.
21. Отчет работы правления за январь-декабрь 2023 года.
22. Исполнение сметы прихода и расхода денежных средств за 2023 год.

Для проведения проверки ревизионная комиссия установила срок выдачи документов до 30 января 2024 года.

В результате проверки выявлено:

1. Представлены копии протоколов общих собраний членов СНТ за 2023 год с приложениями:
 - протокол №1/2023 от 17.06.2023года внеочередного общего собрания в форме очного голосования по бюллетеням;
 - протокол №2/2023 от 23.07.2023года внеочередного общего собрания членов садоводческого некоммерческого товарищества «Троицкое-4» в форме очно-заочного голосования по той же повестке, что и внеочередное общее собрание от 17.06.2023 года.
 - протокол №2/1 от 23.07.2023года внеочередного общего собрания членов некоммерческого товарищества «Троицкое-4» от 23июля 2023года очная часть. Внеочередное общее собрание членов СНТ «Троицкое-4» проводилось по требованию ревизионной комиссии от 27 мая 2023 года.Протоколы составлены в соответствии с требованиями законодательства.
2. Принятие правлением решений, не относящихся к его компетенции.
Протоколы №14П /2023 от 10.04.2023года, № 18П/2023от 28.04.2023 года:
Правление принимает решение списать задолженность по членским, целевым взносам и налога на ЗОП с участка № 95а в сумме 18 475 рублей, участка №445 в сумме 9 290 рублей, участка №779 в сумме 15 998 рублей, участка №453 в сумме 8 500 рублей.
Причина:
участки приобретены добросовестными покупателями и, по мнению правления, истек срок исковой давности 3 года по взысканию долгов. В соответствии с законодательством

РФ, решение об аннулировании задолженности по долгам может принять только общее собрание СНТ или суд и не относится к компетенции правления. Таким образом, правление, при принятии решения по этому вопросу превысило свои полномочия, следовательно, данное решение является незаконным.

В протоколе №21 п.6 от 07.05.2023года правление ставит вопрос: «Рассмотреть вопрос о возможности списания долгов с истекшим сроком давности (три года)». Однако ответственные и сроки выполнения не указаны. Решений по этому вопросу в течение 2023 года правлением не представлено.

3. Правлением ежемесячно составлялся отчет о движении денежных средств по расчетному счету, который представлялся садоводам на сайте СНТ. По окончании 2023 года представлен отчет за 12 месяцев.

Отчет о движении денежных средств за 2023 год.

Остаток денежных средств на 01.01.2023г.	288 797,93	
Приход денежных средств, в т.ч.	22 398 626,38	
членские взносы, всего:		12 711 524,82
• 2023 год		10 604 874,66
• 2022 год		956 996,89
• ранее		714 473,87
• 2024 год		435 179,40
ЗОП		7 985,00
электроэнергия		8 157 432,72
долевое участие Электроприбора		260 253,00
коммерческая деятельность		1 208 150,00
Прочие: целевые, подключение электричества, пож.водоем, возврат переплаты АО УК по обращению с отходами)		53 280,84
Расход денежных средств в т.ч.	21 714 425,49	
ПСК (электроэнергия)		13 472 000,00
ПСК (копии документов)		4 000,00
ИП Пасат А.Д. (вывоз мусора)		988 000,00
ВТБ (услуги банка)		42 700,86
Обслуживание бух.программы		47 272,97
СНТ «Сирень» (пользование дорогой)		24 000,00
Спецтранс Автопарк №6 (аренда контейнеров)		49 677,42
АО «Управляющая компания по обращению с отходами»		584 645,05
ООО «ИТЦ Славич» (сантехматериалы)		115 717,00
Возврат переплаты садоводам		2 217,50
Вознаграждение ревизионной комиссии		43 500,00
Соломко Д. (сопровождение сайта, вознаграждение старшему по квадрату)		30 885,00
Вознаграждение технической комиссии		43 500,00
Вознаграждение счетной комиссии		43 500,00

ИП Аверкин И.С.	618 150,00
ООО «Гепард» (электроматериалы)	67 145,00
ООО «Насос-комплект» (насос)	155 180,00
УФК по СПб (ФБУ З «Центр гигиены эпидемиологии в г. СПб и Лен.области») (анализ воды)	51 834,00
ООО «АВА ПРОВАЙДИНГ» (провод ВПП1х25)	112 282,98
ООО «Контрактор», ТСК «Содействие» (ремонт дорог)	1 247 500,00
Заработная плата и вознаграждения	1 583 500,74
УФК по Тульской области МИФНС ПО управлению долгами (Единый налоговый платеж)	1 408 332,73
Вознаграждение старшим по квадратам	218 629,00
ООО «ЦСК» (АСКУЭ)	450 000,00
Прочие: опилочка деревьев, мульчирование. мешки для мусора, госпошлина, нотариус и др.	310 255,24
Остаток денежных средств на 01.01.2024г.	972 998,82

4. Налоговые отчеты и декларации:

- СЗВ-ТД сведения о трудовой деятельности;
- СЗВ – СТАЖ сведения о стаже;
- 6НДФЛ;
- ПСВ (персонифицированные сведения о физических лицах);
- РСВ (расчет по страховым взносам);
- Пользование недрами;
- Отчет 4 ФСС (несчастные случаи);
- Статистика форма №1 натура –БМ;
- Статистика форма №1-Т;
- Статистика форма № П-2 (инвест);
- Статистика форма №1- НКО;
- Налоговая декларация по УСН;
- Упрощенная бухгалтерская отчетность.

Все отчеты и декларации сданы своевременно через АО «ПФ «СКБ Контур».

Получены квитанции о приеме, извещения о вводе сведений, подтверждение даты отправки, извещения о получении электронного документа.

5. Начисление заработной платы и вознаграждения работникам соответствует штатному расписанию. Ведется табель учета рабочего времени. Выдача заработной платы производится своевременно.

Начислено работникам за январь-декабрь 2023года 2 256 918,24.

Удержан НДФЛ 293 403,00.

Страховые взносы по единому тарифу 30% - 677 075,47.

ОСФР (страховые взносы от несчастных случаев) - 6770,75.

Переплата по страховым взносам в 2022 году в сумме 6 727,67 зачтена в 2023 году.

6. Ревизионной комиссии представлены документы по начислению вознаграждений:
- правлению - 560 500,00; удержан НДФЛ - 72865,00;
 - счетной комиссии – 50 000,00 удержан НДФЛ - 6 500,00;
 - технической комиссии – 50 000,00 удержан НДФЛ – 6 500,00;
 - ревизионной комиссии – 50 000,00 удержан НДФЛ – 6 500,00;
 - старшим по квадратам – 261 200,00 удержан НДФЛ – 33 958,00
 - размещение информации на сайте – 25 600,00; удержан НДФЛ - 3 328,00
7. За период с января по декабрь 2023 года, правлением было заключено 42 договора. С юридическими лицами заключены следующие договоры:
- ИП Аверкин И.С. (обслуживание водосистемы) 8 договоров;
 - ИП Пасат Д.А. (вывоз мусора) 6 договоров;
 - ИП Лукошков А.А. (спиливание, мульчирование деревьев);
 - АО Автопарк № 6 «Спецтранс» (металлические контейнеры в аренду);
 - АО «Управляющая компания по обращению с отходами в Лен.области» (вывоз мусора);
 - ООО «Контрактор» (аренда техники, ремонт внутренних дорог) 2 договора;
 - ООО ТК «Содействие» (ремонт внутренних дорог) 2 договора.
 - ООО «Центр специальных коммуникаций» (АСКУЭ)
- Акты выполненных работ представлены по всем договорам, заключенным с юридическими лицами.
- Договоры ГПХ в количестве 20 штук были заключены со старшими по квадратам.
8. Заключены договоры с арендаторами: ООО «Троицкое», магазин 1000 мелочей, ларек мороженое, молочный ларек и магазин хозтоваров.
- С ООО «Троицкое» заключен договор №1/2015 аренды объекта недвижимости от 01.04.2015г. на сумму 480 000,00. Сумма договора не пересматривалась до настоящего времени.
- Арендаторами внесена сумма арендной платы на расчетный счет СНТ «Троицкое-4» в полном объеме.
- Арендаторами оплачивалась потребленная электроэнергия. Сумма задолженности ООО «Троицкое» за потребленную электроэнергию на 01.01.2024г. составила 85 767,23.
9. Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводилась по инвентаризационной описи №4. ТМЦ на 31.12.2023г. составили 804 481,97 в т.ч.:
- 193 633,47 материалы для водоснабжения;
 - 447 317,00 материалы для электроснабжения;
 - 163 531,50 материалы для прочих нужд.

Данные фактического наличия ТМЦ соответствуют данным бухгалтерского учета. Излишки и недостачи отсутствуют.

10. Авансовые отчеты представлены ревизионной комиссии с №1 с по №26 на сумму 98 026,89 в т.ч. на приобретение и оплату:
- канцелярских товаров - 13581,00;
 - заправки картриджей - 15 248,00;
 - бюллетеней для голосования – 10 899,00
 - урны для голосования – 2940,00;
 - почтовых расходов на сумму 3 364,89
 - мобильной связи – 5 310,00;
 - кислородных баллонов – 2 600,00
 - огнетушителей – 2 862,00;
 - счетчика холодной воды на скважину №1 – 14 137,00;
 - мешков для мусора – 4 239,00;
 - услуг нотариуса – 17 380,00;
 - материалов для уч.175 – 5 466,00.
- К авансовым отчетам представлены все документы, подтверждающие расходы.
11. В 2023 году выдана 1 членская книжка, 50 рублей поступили на расчетный счет.
12. Представлен журнал учета выдачи членам СНТ и членам их семей справок о проживании. Зарегистрировано и выдано 100 справок. Справки выдавались без оплаты.
13. Введена в действие система учета 1С.СНТ.3.0. Организован персонифицированный учет по уплате членских взносов и потребленной электроэнергии каждым собственником. Все расчеты ведутся в карточках учета по лицевым счетам плательщиков главным бухгалтером Шитиковой Л.М.
14. Представлены договоры на водоснабжение с ИП Аверкин И.С.
- договор №1ДП/В-2023на прокачку воды двух скважин в зимний период времени с 01.01.2023 по 30.04.2023 на сумму 20 000,00. Акты выполненных работ составлены за январь, февраль и март на сумму 15 000. Выплачено 15 000,00
 - договор №1-ДП 2023 год на техническое обслуживание водопроводной сети и насосных станций с 15.04.2023 по 15.10.2023. Стоимость работ 360 000,00. В актах выполненных работ по техническому обслуживанию водосетей допущены ошибки по датам выполнения работ (акты №5 и №6).
 - договор №2ДП/В-2023 по выполнению работ по подъему старого неисправного глубинного погружного насоса на скважине №1 и работ по подключению, настройке и опусканию нового глубинного насоса в скважину с 07.05.2023 по 10.05.2023 на сумму 35 000,00;
 - договоры по капитальной замене водопроводной сети №3ДП/В-2023 на сумму74 300, №4ДП/2023 на сумму 34 600, №5ДП/2023 на сумму 29 250;

-договор №6ДП/2023 по выполнению работ по опусканию насоса на скважине №1 с 09.11.2023 по 25.11.2023 на сумму 60 000. Основание:
05.09.2023 года произошла авария на скважине №1. Оборвался трос и остатки оборванного троса намотались на насос. После извлечения насоса из скважины, были выявлены дефекты на питающем кабеле насоса в изоляции и отсутствие кожуха, защищающего кабель. Акт №1 от 19.11.2023г.
Был представлен акт обследования (заключение по водозаборному оборудованию скважины №1 ИП Румянцев А.Ю. от 06.10.2023 года).
-договор №7ДП/В-2023 на выполнение работ по прокачке воды на двух насосных станциях. Акт №1 от 25.12.2023г. 11,18, 25,26 ноября ,02,09,16,23 декабря на сумму 10 000рублей (количество часов -8, стоимость за 1 час работы 1250,00).
На выполнение работ по обслуживанию и ремонту водопроводных сетей израсходовано и списано по актам материалов на сумму 282 682,15.

15. По обслуживанию электросетей СНТ представлены трудовые договоры с Кочманом Н.А. и Бортником А.А., которые оформлены на работу по совместительству.
Заработная плата электриков за 2023 год составила 516 844,72. Страховые взносы - 156 603,95.
Заключены дополнительные соглашения с электриками на сумму 20 000,00 (Установка светильников). Страховые взносы - 6 060,00.
На выполнение работ по обслуживанию и ремонту электрических сетей израсходовано и списано по актам материалов на сумму 73 199,00.
Электрикам в начале 2023 года председателем Товарищества был выдан журнал для фиксирования работ по техническому обслуживанию электросетей. Данный журнал электриками представлен не был в течении и по окончании 2023 года.
16. Оформление межевого плана в связи с уточнением описания местоположения границ земельного участка с кадастровым номером 47:07:0000000:86466, расположенного по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, массив Васкелово, относящегося к имуществу общего пользования, принадлежащего СНТ «Троицкое-4» в 2023году не проводилось. Необходимые документы для оформления генерального плана не переданы правлением Румянцева М.П.
17. Для получения лицензии на пользование недрами для геологического изучения участка недр для водоснабжения СНТ «Троицкое-4» сделан расширенный анализ воды из двух скважин УФК гигиены по СПб (ФБУЗ – Центр эпидемиологии в г.СПб и Лен.области) на сумму 51 834,00. Лицензия находится в оформлении. Получение лицензии планируется в начале 2024 года.
18. Представлен Акт сверки расчетов № 4724009397 от 31.12.2023 между СНТ «Троицкое-4», продавец АО «Петербургская сбытовая компания» (договор №47200000200181 от 01.04.2007 за период с 01.01.2023 по 31.12.2023).
П/п №185 от 29.08.2023 на сумму 400 000,00 отсутствует в акте сверки.

19. Представлен реестр владельцев участков СНТ «Троицкое-4» на 01.01.2024 года в количестве 875 владельцев. В реестре отмечено отсутствие межевания на некоторых участках, изменение собственников, не вступивших в наследство или не предоставивших документы на собственность участка и другие изменения.
20. Исполнение сметы за 2023 год:
Приход членских взносов на 2023 год по плану составил 12 439 200, фактически собрано 10 604 875. Разница составила 1 834 325. Собрано членских взносов за 2023 год - 85%.
Перерасхода по статьям затрат нет, кроме расходов на охрану.
В расходы на охрану в сумме 31 441,00 включена уборка снега.
Произведен ремонт дорог в пойме, к озеру, к насосным станциям и частично на Кленовой аллее на сумму 1 247 500,00.
Сбор и транспортировка мусора производились:
- ИП Пасат А.Д. на сумму 988 000,00 (760 м.куб);
- АО «Управляющая компания по обращению с отходами в Лен.области» на сумму 584 645,05 (632 м.куб.)
- АО «Автопарк №6 «Спецтранс» на сумму 49 677,42 (аренда контейнеров)
Со всеми организациями заключены договоры и представлены акты выполненных работ.
21. АСКУЭ - за счет коммерческой деятельности:
Договор подряда №01032023 от 25.06.2023 с ООО «Центр специальных коммуникаций»
-приложение №1 счетчик электрической энергии однофазный многопрофильный сплит исполнения с модулем ХНВЛУЧ-УЭ1 5(80)А; ОВQUVFIS-С в количестве 25 штук на сумму 375 000;
-приложение №2 стоимость работ 50 000.
Представлены акты:
-приема-передачи работ №1 от 23.08.2023г на сумму 50 000,00;
-товарная накладная №84 от 15.08.2023г на сумму 375 000,00;
- приема-передачи работ №2 от 06.09.2023г на сумму 10 000,00;
- приема-передачи работ №3 от 13.11.2023г на сумму 15 000,00.
- Фактически установлено 25 счетчиков. С отдельными садоводами не оформлены или не подписаны с владельцами участков акты по установке счетчиков АСКУЭ.

Замечания:

1. Правлением принимались решения, не входящие в их компетенцию. Председатель товарищества и члены правления не имеют полномочий на списание долгов по членским и целевым взносам с членов СНТ.
2. В протоколах заседаний правления отсутствуют ответственные за исполнение принятых решений, отсутствуют сроки выполнения работ.
3. На заседаниях правления не рассматривались все вопросы, включенные в повестку.
4. Не представлены ежемесячные отчеты выполненных работ по техническому обслуживанию электросетей и водосетей.
5. Не пересматривались с 2015 года условия договора, заключенного с ООО «Троицкое».

Рекомендации:

1. Правлению принимать решения по всем вопросам деятельности СНТ в рамках Законодательства РФ и компетенции, установленной Уставом СНТ.
2. Правлению рекомендуется составить перечень садоводов-неплательщиков взносов и платежей за потребленную электроэнергию, срок давности, по которым составляет 2 года, и подготовить документы на возмещение долгов для передачи в суд в текущем году.
3. Рассматривать на заседаниях правления все вопросы, включенные в повестку.
4. Подать исковое заявление в суд на Румянцеву М.П. о передаче документов Штерн Г.Ю., принадлежащих садоводству и, не переданных в 2022 году.
5. Систематически и требовательнее проводить работу с должниками по оплате членских, целевых взносов и электроэнергии.
6. В соответствии со ст151 ТК РФ оформлять дополнительные соглашения к трудовым договорам по выполнению дополнительных работ.
7. Ответственным работникам по техническому обслуживанию водосистемы и электросистемы предоставлять в правление СНТ ежемесячные отчеты о выполненной работе.

Заключение:

Признать работу председателя товарищества и членов правления СНТ «Троицкое-4» за 2023 год УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ.

Ревизионная комиссия:

Председатель ревизионной комиссии

Пономарев К.С.

Члены ревизионной комиссии

Назарова Е.Э.

Ступников А.С.

