

Протокол
Ревизионной комиссии СНТ № 7 «25 лет ВЦМ»
от 15.03.2019.

В соответствии с решением, принятым общим собранием товарищества от 25.03.2018 года, ревизионная комиссия, в составе председателя комиссии Потапенко Анны Степановны и членов ревизионной комиссии Калашниковой Екатерины Михайловны, Проскуриной Анны Вячеславовны, в период с 24.01.2019 по 01.03.2019 года, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ № 7 «25 лет ВЦМ».

В исполнение требования общего собрания от 25.03.2018 года, 5 мая 2018 года, ревизионной комиссией была проведена инвентаризация имущества принадлежащего товариществу, по результатам которой был составлен инвентаризационный акт. Принято решение в июне 2019 года провести детальную опись оборудования насосных станций №1, №2.

Для проведения проверки хозяйственно-экономической деятельности были предъявлены:

Бухгалтерские документы, кассовые документы, протокол Общего собрания от 25.03.2018 года, Сметы утвержденные Общим собранием, Протоколы заседаний членов правления, трудовые договоры, и должностные инструкции, выписки по счету СНТ о перечислении заработной платы лицам, заключившим трудовые договоры с СНТ, общехозяйственные документы: договоры подряда, оказания услуг, акты выполненных работ, договоры на приобретение товаров.

В ходе проверки было установлено: в 2018 году на расчетный счет и в кассу СНТ поступили следующие денежные средства:

на 01 января 2018 года остаток денежных средств в кассе (111 978,53) и на расчетном счете (409 765,44) товарищества составил 521 743,97 рублей

членские взносы – 5 425 318,50 рублей,

оплата за пользование электроэнергией -1 556 621,12 рублей,

вступительные взносы новых членов — 14 000,00 рублей,

добровольный целевой взнос — 100 000,00 рублей

уплата штрафов и подключение к электросети погасивших долг —3 000,00 рублей

плата за огороды —31 200 рублей,

прочее- 10 930,00 рублей

возврат от поставщиков на р/с -15 000,00 рублей

Итого приход: 7 156 069,62 рублей, из них через расчетный счет —1 032 733,15 рублей, через кассу – 6 123 336,47 рублей.

В результате ведения хозяйственной деятельности, организации и проведению работ по содержанию имущества общего пользования и обеспечению нормального функционирования инфраструктуры товарищества, были понесены следующие расходы:

оплата за пользование электроэнергией – 2 057 685,29 рублей

Приобретение труб для поливной системы — 592 976,24 рублей

Ремонт питьевого пункта и скважины – 217 414,26 рублей

Покупка оборудования (Насос, ротор)— 102 481,00 рублей

Чистка снега от трассы М5 — 328 016,00 рублей

Приобретение проводов СИП, опор, аренда спец. техники, и оплата др. постав. – 330 098,09 рублей

Содержание транспорта, ГСМ – 145 132,30 рублей

Услуги банка по обслуживанию счета – 48 550,31 рублей

Выплата заработной платы – 2 283 864,20 рублей

Уплата налогов — 737 819,00 рубля

Аренда офиса, связь –65 111,26 рублей

Вывоз мусора и захоронение ТБО – 410 476,56 рублей

Выдано в отчет председателю – 11 169,06 рублей

Итого расход: 7 730 793,57 рублей, из них через расчетный счет — 7 273 504,51 рублей, через кассу — 157 289,06 рублей.

На 31 декабря 2018 года остаток денежных средств в кассе: 8 775 ,94 рублей, на р/счете: 238 244, 08 рублей.

Долг по взносам за 2018 год: 976 506 рублей

При проверке исполнения и целевого использования денежных средств, согласно приходно-расходных смет утвержденных общим собранием СНТ в 2018 году, выяснилось:

1. Запланированный фонд оплаты труда в 2018 году был увеличен в сравнении с 2017 годом на 342 087 рублей и был установлен в размере **1 952 285 рублей**, (на период с января по март по сметам 2017, с апреля по декабрь смета 2018 года). Такое увеличение объяснялось возросшим МРОТ и официальным трудоустройством всех сотрудников, но при этом было принято решение не выплачивать компенсаций за бензин сторожам, надбавок за дежурства на КПП №1, необоснованных премий и надбавок.

Фактически, с января по декабрь 2018года было выплачено: 2 283 864,20 рублей, в качестве заработной платы, что на 673 666 рублей (42%) больше, чем в 2017 году.

В виде премий, надбавок, необоснованных отпускных, доплат за совмещение и замещение на время отпуска, **было выплачено: с расчетного счета-331 579, 20 рублей**, из кассы наличными денежными средствами: - **34 274 рубля**, дополнительный налог с ФОТ 30,7%=101 794,814 рублей, **итоговая сумма перерасхода по заработной плате = 467 648,14 рублей.**

Такой перерасход в организации, не осуществляющей коммерческую деятельность, а существующую на взносы его членов, где главным основанием для установления размера оплаты труда и расходования денег, является утвержденная общим собранием смета и штатное расписание, **говорит о серьезном нарушении финансовой дисциплины со стороны председателя правления, халатном и безответственном отношении к общим денежным средствам.**

В ходе проверки других расходных статей смет, комиссия выявила следующие нарушения:

2. Затраты на чистку снега от трассы М5 до сторожки в 2018 году, составили: в период с января по апрель: ООО «Гермес» - 230 336 рублей; ИП Лядова — 66 000 рублей, в декабре: 2018 года: ИП Лядова -31 680 руб, всего 328 016 рублей. На данные расходы сметой было заложено **100 000 рублей** (60 000р - на январь, февраль, март 2018 года, по смете 2017года и 40 000 рублей - апрель, декабрь 2018 года, по смете 2018года), **перерасход составил 228 016 рублей.** При анализе представленных документов, ревизионная комиссия пришла к выводу об умышленном завышении расходов по данной статье, **и предложила Председателю, вернуть денежные средства в размере 100 000 рублей, в кассу товарищества, деньги возвращены, фактический перерасход составил 128 016 рублей.**

3. На закупку труб для замены общего поливного водопровода и проходящего по участкам дачников, было потрачено: в 2017году — 402 551,98 рублей, в 2018 году - 592 976, 24рублей.

При замене труб общего поливного водопровода, в 2018 году было демонтировано 77 метров металлической трубы диаметром 273 мм, вышеуказанные трубы на склад металлических конструкций СНТ, который находится на территории товарищества, напротив сторожки, **после демонтажа не поступили,** денежные средства от реализации б/у трубы металлической указанного диаметра, в статьях дохода так же не значатся. **Предполагаемый ущерб составляет 67 000 рублей,** рассчитан по формуле, при помощи трубного калькулятора онлайн: вес 1 м трубы d 273 мм,

толщина стенки 12мм=72,8 кг, стоимость 1 тонны металлолома в среднем 12000 рублей.

$72,8 \times 77 \text{ м} \times 12 \text{ тыс. руб/т} = 67\,267$ рублей

Кроме того, при проведении инвентаризации в мае 2018 года, на складе трубы, демонтированные при замене общего водопровода в **2017 году, не были обнаружены.**

Исчезновение общего имущества, становится будничным событием в жизни нашего дачного сообщества, а именно:

4. В июле 2018 года, в ревизионную комиссию поступило заявление о том, что с поливных огородов была разрезана и вывезена металлическая труба d 150мм, на участке длиной около 300 метров, расположенном по межевой границе огородов и обрабатываемых полей агрохолдинга. При выезде на место, были обнаружены свежие следы газосварочных работ и погрузки демонтированных труб. На месте была проведена фотофиксация.

В доход товарищества не поступили денежные средства за реализацию металлической трубы диаметром 150мм, толщиной стенки 5 мм, длиной 300м. Решений о реализации данного имущества, не содержится в протоколах общего собрания и протоколах заседаний правления. Председатель разумных пояснений по этому вопросу не представил, от реализации труб не отказывается, объясняет отсутствие прихода денежных средств по данной статье, незначительной выручкой от реализации данного имущества. **По самым приблизительным расчетам, предполагаемый ущерб составляет 64 000 рублей,** рассчитан по формуле, при помощи трубного калькулятора онлайн: вес 1 м трубы d 150 мм, толщина стенки 5мм =17,8 кг, стоимость 1 тонны металлолома в среднем 12000 рублей. $17,8 \times 300 \text{ м} \times 12 \text{ тыс. руб/т} = 64\,356$ рублей

5. По результатам инвентаризации общего имущества товарищества, в инвентаризационном акте числится трактор МТЗ синий, № 92-29 КР, на момент проведения ревизии, трактор на стоянке техники принадлежащей СНТ, отсутствует. Решений о реализации трактора не принималось, денежные средства ни на счет товарищества, ни в кассу не поступали. Приблизительная стоимость техники такого типа и состояния, **составляет 50 000 рублей.**

Существенные нарушения были допущены при оформлении проведения ремонтных работ объектов общей собственности СНТ, из представленных документов, следует:

6. На неотложный ремонт насосной станции №1 (на понтоне), решением расширенного заседания правления, при участии ревизионной комиссии, были выделены средства **100 000 рублей.**

В качестве исполнителя работ, решением председателя, были привлечены действующие сотрудники товарищества, соответственно не было заключено договора подряда, либо другого договора на оказание услуг. В результате, нет гарантийных обязательств на законченный ремонт насосной станции, нет акта приема сдачи выполненных работ. **По факту, ремонт не окончен, главная цель работ - надежная фиксация станции к берегу, не достигнута, хотя оплата за работу была осуществлена в полном объеме.** Способ оплаты, через начисление единовременной премии в размере 114 867 рублей, с которой дополнительно был оплачен налог ФОТ $30,7\% = 34\,460,1$ рублей, привел к увеличению конечной стоимости работ до **149 327,1 рублей,** перерасход составил **49 327,1 руб, без учета стоимости строительных материалов.**

При ремонте питьевого пункта возле 46 проезда, использовался все тот же способ оформления ремонтных работ. Кроме того, расчеты за стройматериалы

толщина стенки 12мм=72,8 кг, стоимость 1тонны металлолома в среднем 12000 рублей.

72,8 x 77м x 12тыс. руб/т=67 267 рублей

Кроме того, при проведении инвентаризации в мае 2018 года, на складе трубы, демонтированные при замене общего водопровода в 2017году, не были обнаружены.

Хищение общего имущества, становится будничным событием в жизни нашего дачного сообщества, а именно:

4. В июле 2018 года, в ревизионную комиссию поступило заявление о том, что с поливных огородов была разрезана и вывезена металлическая труба d 150мм, на участке длиной около 300 метров, расположенном по межевой границе огородов и обрабатываемых полей агрохолдинга. При выезде на место, были обнаружены свежие следы газосварочных работ и погрузки демонтированных труб. На месте была проведена фотофиксация.

В доход товарищества не поступили денежные средства за реализацию металлической трубы диаметром 150мм, толщиной стенки 5 мм, длиной 300м. Решений о реализации данного имущества, не содержится в протоколах общего собрания и протоколах заседаний правления. Председатель разумных пояснений по этому вопросу не представил, от реализации труб не отказывается, объясняет отсутствие прихода денежных средств по данной статье, незначительной выручкой от реализации данного имущества. **По самым приблизительным расчетам, предполагаемый ущерб составляет 64 000 рублей,** рассчитан по формуле, при помощи трубного калькулятора онлайн: вес 1 м трубы d 150 мм, толщина стенки 5мм =17,8 кг, стоимость 1тонны металлолома в среднем 12000 рублей. 17,8 x 300м x 12тыс. руб/т=64 356рублей

5. По результатам инвентаризации общего имущества товарищества, в инвентаризационном акте числится трактор МТЗ синий, № 92-29 КР, на момент проведения ревизии, трактор на стоянке техники принадлежащей СНТ, отсутствует. Решений о реализации трактора не принималось, денежные средства ни на счет товарищества, ни в кассу не поступали. Приблизительная стоимость техники такого типа и состояния, **составляет 50 000 рублей.**

Существенные нарушения были допущены при оформлении проведения ремонтных работ объектов общей собственности СНТ, из представленных документов, следует:

6. На неотложный ремонт насосной станции №1 (на понтоне), решением расширенного заседания правления, при участии ревизионной комиссии, были выделены средства **100 000 рублей.**

В качестве исполнителя работ, решением председателя, были привлечены действующие сотрудники товарищества, соответственно не было заключено договора подряда, либо другого договора на оказание услуг. В результате, нет гарантийных обязательств на законченный ремонт насосной станции, нет акта приема сдачи выполненных работ. **По факту, ремонт не окончен, главная цель работ - надежная фиксация станции к берегу, не достигнута, хотя оплата за работу была осуществлена в полном объеме.** Способ оплаты, через начисление единовременной премии в размере 114 867 рублей, с которой дополнительно был оплачен налог ФОТ 30,7%= 34 460,1рублей, привел к увеличению конечной стоимости работ до **149 327,1рублей,** перерасход составил **49 327,1руб,** без учета стоимости строительных материалов.

При ремонте питьевого пункта возле 46 проезда, использовался все тот же способ оформления ремонтных работ. Кроме того, расчеты за стройматериалы

осуществлялись наличными денежными средствами, что усложняет их учет, контроль за целевым использованием, и определение конечной стоимости затрат, выявленный перерасход по этому объекту составил: (заложено сметой на 2017 года 319 000 рублей, израсходовано в 2017 году - 126 857, 38 рублей, в 2018 году - 217 414,26 рублей), **перерасход 24 371, 98 рублей, без учета стоимости некоторых работ, оплата которых осуществлялась начислением премий.**

Нарушение требований трудового законодательства, при ведении кадрового учета лиц, заключивших трудовые договоры с товариществом, выливается в дополнительные расходы по оплате незаконно предоставленных отпусков, доплат за 100% совмещение, не предусмотренное законодательством, премирование во время нахождения в отпуске и прочее. Такие нарушения, при проведении проверки гос. органами грозят наложением крупных штрафов как на руководителя, так и на СНТ, как юридическое лицо являющееся работодателем.

7. При заключении трудового договора на исполнение обязанностей разнорабочего, был принят кандидат, выполняющий данную работу при 100% совмещении со своими основными обязанностями, с окладом, превышающим установленный сметой, в результате, в течение всего дачного сезона площадка под складирование мусора была захламлена, мусор вовремя не сортировался и не вывозился, в выходные дни все подходы и подъездные пути к площадке, были завалены мусором. По окончании сезона, мусор с территории площадки не вывезен, остался под снегом, как на земле, так и в погрузочных телегах. Хотя, договор на вывоз мусора был заключен с традиционным партнером товарищества — ИП Васина Н. П., все необходимые расчеты проводились без просрочки, общая сумма затрат за вывоз мусора, сбор по территории товарищества и захоронение ТБО составила **410 476,56 рублей**, сметой было предусмотрено **369 500 рублей**, перерасход по данной статье составил **40 976,56 рублей**.

8. Сотрудники СНТ, имеющие бессрочные трудовые договоры, преимущественно используют свое право на отпуск в летний период, когда специфика занятости и загруженности имеет сезонный характер, и пребывание в отпуске одного или нескольких сотрудников одновременно, исключительно в летние месяцы, несет за собой дополнительные затраты, в виде выплат за совмещение должностей.

Кроме того, председатель правления, ежегодно используя свое право на отпуск, юридически его не оформляет. В кадровом делопроизводстве отсутствуют приказы и его заявления на предоставление отпуска, что является нарушением трудового законодательства, как со стороны работника, так и со стороны СНТ, выступающего в данном случае работодателем. В случае увольнения работника, не использовавшего положенный отпуск, СНТ обязано будет выплатить компенсацию.

Режим работы сварщика и слесаря, в летнее время, не отвечает потребностям дачников. В субботу и воскресенье, когда все приезжают на свои участки, при возникновении аварийной ситуации, экстренные ремонтные работы проводить не кому.

По данным вопросам, предлагается:

- Установить график отпусков для сотрудников, составляя его с соблюдением интересов товарищества и трудовых прав работников.
- Организовать режим работы аварийных служб (электрика, сварщика, слесаря) в выходные и праздничные дни.
- Председателю правления Васину А.В., оформить время пребывания в отпусках, за весь период работы, в соответствии с законодательством.

