

Отчёт Ревизионной комиссии
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
СНТ «Митинки» за период с 01.05.2020 г. по 24.09.2020 г.

г. Пушкино

«23» октября 2020 г.

Настоящий Отчет составлен по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Митинки» за период с 01.05.2020 г. по 24.09.2020 г. по просьбе садоводов СНТ «Митинки», выраженной в Заявлении от 06.09.2020 г., полученном ревизионной комиссией.

При проверке были рассмотрены первичные учетные документы, представленные бухгалтером Т.Н.Н. СНТ «Митинки» применяет Упрощенную систему налогообложения (6% налог от полученного дохода).

В ходе проверки было выявлено следующее:

1). На момент проведения проверки количество членов СНТ «Митинки» составляет 191 человек в соответствии с предоставленным Правлением «*Реестром членов СНТ «Митинки»*» (далее – Реестр). Однако данный Реестр составлен с нарушением Устава СНТ «Митинки» (п. 6.3.), не соответствует Федеральному закону № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд...» (Статья 15 п.3, п.6), не содержит информации о долевых собственниках, а также о лицах, ведущих садоводство на землях нашего СНТ, но не являющихся его членами. Предоставленный Реестр не несет той информационной нагрузки, для которой предназначен. *Использовать такой Реестр в качестве подтверждения членства, а также для расчета членского взноса (ввиду отсутствия в нем информации о размере участков) невозможно.*

Согласно ст.15 Федерального закона №217-ФЗ от 29.07.2017 г., Реестр членов товарищества создается в течение одного месяца со дня государственной регистрации СНТ, ведется председателем СНТ или иным уполномоченным членом правления СНТ.

Рекомендуем: Правлению и председателю определить лицо, ответственное за ведение Реестра, в срок до 30.11.2020 г. оформить реестр в соответствии с уставом и законодательством и предоставить его ревизионной комиссии в срок до 30.11.2020 г.

2). Ревизионной комиссии НЕ предоставлены для проверки заявления членов СНТ, поступившие в Правление и/или председателю, а также журнал регистрации таких заявлений и сроки их рассмотрения, установленные в делопроизводстве СНТ «Митинки» для ответов на входящие письма и обращения. Ревизионной комиссии не представляется возможным осуществить контроль за своевременным рассмотрением Правлением заявлений членов СНТ в рамках выполнения своих обязанностей, предусмотренных Уставом СНТ «Митинки» (п.15.4.5.)

3). Состояние расчетов с сотрудниками по заработной плате, кадрового учета и документооборота.

3.1.) за период с 01.05.2020 г. по 06.09.2020 г. зарплата выплачивалась в размере оклада, установленного в соответствии со «Сметой доходов и расходов СНТ «Митинки» на 2019 год», утвержденной на общем собрании 02.05.2019 г., в которой поименованы пять должностей якобы согласно штатному расписанию (председатель правления, бухгалтер, электрик, монтажёр насосной станции, уборщик контейнерной площадки). Штатного расписания представлено к проверке не было.

3.2.) В части расчетов с бюджетом за период с 01.05.2020 г. по 06.09.2020 г. обращаем внимание на следующие нарушения: налоговые отчисления платились только за председателя в размере 1300,00 руб., что является неправильным. Размер налога с оклада в размере 12 000,00 руб. должен составлять 1560,00 руб., а на руки по ведомости выдаваться 10 440,00 руб. Из предоставленных же ведомостей видно, что председателю на руки ежемесячно выдавалось 12 000,00 руб.

Нарушения: с заработной платы остальных сотрудников - бухгалтера (10 000,00 руб.), монтажера насосной станции (7 000,00 руб.), уборщика контейнерной площадки (10 000,00 руб.), электрика до

07.06.2020 г. включительно (8000,00) - налоги не платились вообще. На руки по ведомостям выдавалась чистая сумма. Возможные санкции - в соответствии с законодательством.

Ответственность несёт председатель.

Рекомендуем:

- На основании пп.1п.1 ст. 420 Налогового кодекса РФ начислить и уплатить страховые взносы на выплаты и иные вознаграждения физических лиц в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.
- На основании ст. 81 НК РФ внести изменения в сданную отчетность.
- На основании ст. 75 НК РФ заплатить **пени** за несвоевременную уплату страховых взносов.

Уплата налогов и других обязательных платежей с заработной платы осуществляется из средств фонда оплаты труда (п. 8.5. Устава). Рекомендованные ревизорами к уплате суммы страховых взносов изначально не были заложены в смету на 2019-2020 г.г. лицами, в чью компетенцию входит ее составление (председатель и члены правления, п. 12.7.4). Устава). Поэтому **рекомендуем:**

- председателю и правлению **принять решение об уплате страховых взносов и пени из средств ответственных лиц, допустивших данное нарушение (председатель, бухгалтер, члены правления), а не за счет членских взносов.**

3.3.) С новым электриком 08.06.2020 заключен договор с ежемесячной выплатой за 0,5 ставки 9200,00 руб. (оплата в размере 9200,00 руб. определена протоколом правления от 07.06.2020 г.)

Но по смете, действующей на дату заключения договора, выплата электрику общим собранием утверждалась в размере 8000,00 руб. в месяц.

Нарушение: выплата штатному работнику в размере, не утвержденном общим собранием, не правомерна.

3.4.) Зарплата в СНТ выплачивается из членских взносов. В соответствии с п.7.6.7). Устава, это может осуществляться **исключительно лицам**, с которыми Товариществом заключены **трудовые договоры**, где определяются в том числе обязанности работника и размер оплаты труда. Такие договора с Д.В.И., Т.Н.Н., А.Р. ревизионной комиссии не предоставлены. **Соответственно, обоснования правомерности выплат нет.**

Кроме того, Председатель в соответствии с Уставом (п. 13.2.5)) обеспечивает разработку и вынесение на утверждение общего собрания положения об оплате труда работников, заключивших трудовые договора с СНТ. Документы, подтверждающие эту деятельность председателя, ревизорам не предоставлены.

Ставим в известность, что согласно ст 5.27 КоАП (кодекс об административных правонарушениях), **уклонение от заключения трудового договора влечёт наложение штрафа на юридическое лицо в размере от 50 до 100 тысяч рублей, а должностные лица (в данном случае - председатель) облагаются штрафом в размере 10-20 тыс. руб.**

Кроме этого, должностные лица могут быть дисквалифицированы на срок до 3 лет.

3.4.1.) с председателем Д.В.И. договор не предоставлен. В штатном расписании должность «Председатель» присутствует, значит входит в число лиц, состоящих в штате СНТ, т.е. лиц, с которыми должен быть заключен трудовой договор на срок избрания.

Согласно Ст.17 Трудового кодекса РФ, трудовые отношения на основании трудового договора в результате избрания на должность возникают, если избрание на должность предполагает выполнение работником определенной трудовой функции.

3.4.2.) с Т.Н.Н. не предоставлен договор на бухгалтерские услуги.

Риски: возможны штрафы СНТ за несанкционированные выплаты заработной платы бухгалтеру в соответствии с действующим законодательством. Кроме того, **ответственность** за ведение бухучёта, за правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и взносов, за своевременность проведения иных платежей, за составление и своевременную сдачу отчетности, за работу с наличными денежными средствами СНТ на сегодняшний момент при существующем положении документооборота **несёт не бухгалтер, а председатель.**

Рекомендации ревизионной комиссии, данные в предыдущем отчете ревизоров, председателем и правлением не учтены.

3.4.3.) согласно предоставленным платежным ведомостям и протоколам заседаний правления, денежные средства в проверяемом периоде за ряд работ выплачивались А.Р.

Протоколом заседания правления от 10.05.2020 г. были приняты *решения об оплатах работ*, таких как окос бордюра дороги СНТ и прилегающей территории (???) от борщевика и кустарника (8000 руб), окос пруда от борщевика (2000 руб), ремонт магистральной трубы для подачи воды (3000 руб.). Денежные средства получил в том числе А. Р. согласно представленным ведомостям.

НО А.Р. и так получает *ежемесячную* заработную плату в размере 17000,00 руб. За выполнение каких обязанностей – ревизорам установить не удалось, потому что должностные инструкции и/или договора уборщика пункта сбора мусора и рабочего насосной станции ревизорам не предоставлены. На сайте они тоже отсутствуют в нарушение решения правления от 14.06.2020 г.

Дополнительные оплаты работ считаем не обоснованными.

Кроме того, из предоставленных документов не понятно, чьим инструментом производится окос. Может быть, было бы более рентабельно для СНТ оплачивать, например, только бензин для бензиновой косилки (если таковая используется)...

Рекомендации ревизоров, данные ранее, не выполнены, а именно: проверить его разрешение на работу (патент), заключить договор на сезонные работы с перечнем услуг, за которые ему могут выплачиваться деньги (уборка территории СНТ, уборщик контейнерной площадки, рабочий насосной станции и/или другое..). В данный момент, исходя из представленных документов, его работа и оплата за неё может быть расценена проверяющими органами как *нелегальный труд иностранца и сокрытие работодателем информации от миграционной службы.*

Риски: сумма штрафа за иностранного работника без трудового договора для должностных лиц (т.е. председателя Правления) составляет 35-70 тыс. руб., а для юридических лиц - до 1 миллиона рублей.

3.5.). В «*Смете доходов и расходов СНТ «Митинки» на 2020-2021 г.г.*» (далее – Смета), предложенной к голосованию на общем собрании 06.09.2020 г., были поименованы пять должностей якобы согласно штатному расписанию (председатель правления, бухгалтер, электрик, рабочий насосной станции, уборщик ПСМ (пункта сбора мусора). В штатном расписании, представленном к проверке, присутствуют *только две должности – председатель (тарифная ставка 50 000,00 руб.) и электрик (тарифная ставка 18400,00 руб.).*

Нарушения те же, что и в п. 3.2. настоящего Отчета.

3.5.1.) Кроме того, в Смете классификация расходов по пункту 3 обозначена как «Выплата заработной платы, согласно штатному расписанию», сумма 765 000,00 рублей.

Бухгалтером предоставлено «Штатное расписание №2» от 07.09.2020 г. якобы унифицированной формы Т-3. Представленная форма не соответствует форме Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

В представленном Штатном расписании указано (выписка):

Должность	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад)	Набавки	Набавки	Набавки	Всего в месяц (гр. 5+ гр.6+ гр.7 + гр.8)
гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр.7	гр.8	гр. 9
Председатель товарищества	0,5	50 000,00 руб.				25 000,00 руб.
Электрик	0,5	18 400,00 руб.				9 200,00 руб.

Ошибка в оформлении документа: 50000,00 руб. не равно 25000,00 руб, 18400 не равно 9200,00 руб. Таким образом, на основании предоставленных документов *выплата в размере 765000,00 руб. предполагается двум должностям - председатель и электрик.*

Финансово-экономическое обоснование по уровню зарплаты не предоставлено.

3.5.2.) Протоколом заседания правления от 10.09.2020 г. поручено бухгалтеру Т.Н.Н. произвести перерасчет и корректировку выплаты зарплат бухгалтера и председателя на основании решения общего собрания от 06.09.2020 г. и предоставить эти расчеты к следующему правлению. На следующем заседании правления (протокол от 16.09.2020 г.) этот вопрос не поднимался.

Однако на сайте СНТ «Митинки» размещена смета, где скрыты зарплаты, подлежащие выплате конкретной должности, общий фонд оплаты труда в Смете, представленной на общем собрании 06.09.2020 г., и в смете «откорректированной» не изменился.

Рекомендуем:

- - для лучшего понимания всеми членами СНТ, кому и сколько платим, Расшифровать в «Смете доходов и расходов СНТ «Митинки» на 2020-2021 г.г.» статью расходов «Выплата заработной платы, согласно штатному расписанию».

3.5.3.) В Смете классификация расходов по пункту 6 обозначена как *«Оплата э/э СНТ (расход э/э насосной станции, освещение)»*, на сумму 1500,00 (одна тысяча пятьсот) рублей.

У ревизионной комиссии возникает вопрос: *Сколько же киловатт в час потребляет наш мощный насос, качающий воду на обе линии, если на оплату потребленной им и освещением пункта сбора мусора электроэнергии НА ГОД заложено всего полторы тысячи рублей...?*

Никаких документов по этому поводу ревизорам не предоставлено.

3.6.) До проведения общего собрания 06.09.2020 г. *Смета не была размещена ни на одном из информационных ресурсов СНТ «Митинки»*, поэтому у садоводов не было возможности с ней ознакомиться и ее осмыслить. Это является нарушением Статьи Закона №217-ФЗ от 29.07.2017 г. (Статья 17, п.17):

- ✓ «Правление товарищества обязано обеспечить возможность ознакомления с проектами документов и иными материалами, планируемыми к рассмотрению на общем собрании членов товарищества, *не менее чем за семь дней до даты проведения общего собрания* членов товарищества, в том числе с проектом приходно-расходной сметы, в случае, если повестка общего собрания членов товарищества предусматривает вопрос об утверждении приходно-расходной сметы товарищества. *В случае нарушения срока, предусмотренного настоящей частью, рассмотрение указанных проектов документов и иных материалов на общем собрании членов товарищества не допускается.*»

3.7.) Правлением СНТ не было представлено *Финансово-экономическое обоснование размера членских взносов на 2020-2021 г.г.* ни ревизионной комиссии на проверку, ни общему собранию членов СНТ 06.09.2020 г. для его утверждения на этом общем собрании, что относится к исключительной компетенции общего собрания.

Это является *нарушением* Устава СНТ (п. 12.7.17.) и Закона №217-ФЗ от 29.07.2017 г., ст.14 п.8:

- ✓ «Размер взносов определяется на основании приходно-расходной сметы товарищества и финансово-экономического обоснования, утвержденных общим собранием членов товарищества.».

Соответственно, *ревизионная комиссия НЕ подтверждает*, что предложенный на общем собрании *размер членского взноса 09,00 (Девять) рублей финансово-экономически обоснован.*

4.) Правление.

4.1.) Согласно предоставленным протоколам заседаний правлений за отчетный период, заседания правления проводились регулярно, не реже одного раза в месяц, как предусмотрено Уставом, за исключением июля 2020 г. Напоминаем, что отсутствие проведения ежемесячных заседаний Правления является грубым нарушением Устава.

Рекомендуем:

- - Правлению и председателю *уведомлять членов СНТ о датах и времени проведения заседаний правления и повестке* предлагаемых к обсуждению вопросов посредством размещения соответствующего объявления на информационных щитах СНТ, на сайте СНТ, в группе Ватсап «СНТ МИТИНКИ» для реализации права любого члена СНТ принимать участие в заседаниях правления (п. 12.4. Устава).
- - *Обнародовать решения, принятые на заседаниях правления*, на тех же информационных ресурсах, в течение двух календарных дней с даты заседания, потому что решения правления обязательны для исполнения всеми членами СНТ и его работниками, заключившими трудовые договоры с СНТ.

4.2.) Рекомендации ревизионной комиссии, данные в отчете от 12.10.2020 г., не выполнены. А именно:

- НЕ внесены изменения в Протокол общего собрания СНТ «Митинки» по подсчету присутствующих и голосов на собрании 06.09.2020 г.:

Всего членов СНТ «митинки» - 191 человек.

Присутствовало 63 человека, уполномоченные по доверенности 33 человека,

Итого 96 голосов, что составляет 50.26% от общего числа членов СНТ «Митинки»;

- измененный Протокол общего собрания НЕ размещен на информационных ресурсах СНТ «Митинки».

4.3.) Данный пункт аннулирован на основании Протокола заседания ревизионной комиссии от 09.12.2020 г.

4.4.) Протоколом заседания правления от 14.06.2020 г. было принято решение включить в повестку общего собрания вопрос о поощрении членов ревизионной комиссии.

В результате этот вопрос в повестку дня включен не был, даже не поднимался и не озвучивался на общем собрании членов СНТ 06.09.2020 г.

4.5.) Обращаем внимание на недопустимость направления обращений от членов правления и/или председателя СНТ к собственникам участков с сообщением о сложении полномочий кого-либо из членов правления и/или председателя. В соответствии с п.6 статьи 16 Закона №217-ФЗ, лица, избранные в исполнительные органы товарищества, продолжают осуществлять свои полномочия до избрания новых исполнительных органов товарищества.

5.) Состояние кассовой дисциплины и документооборота со сторонними организациями.

5.1.) Протоколом заседания правления от 16.09.2020 г. был установлен лимит кассы в размере 50 000,00 рублей. Расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе не предоставлен.

Рекомендации ревизоров, данные ранее, не выполнены, а именно:

- в СНТ отсутствует место для хранения наличных денежных средств (например, сейф);
- приём- выдача наличных денежных средств продолжается;
- НЕ заключены договора на материальную ответственность со всеми подотчетными лицами, принимающими наличные денежные средства (ревизорам не предоставлены).

5.2.) Протоколом заседания правления от 16.09.2020 г. был установлен *лимит СУТОЧНОГО расхода с банковской карты СНТ, привязанной к расчетному счету СНТ, в размере 15 000,00* рублей. Карта выдана в пользование Председателю СНТ Д.В.И. Экономическое обоснование необходимости суточного расхода в размере 15 000,00 рублей ревизорам не предоставлено.

5.3.) По предоставленным «Ведомостям расчетов по взносам и за электроэнергию» выявлено следующее:

- - в ведомостях за членов СНТ подписывались посторонние лица. Соответствующие доверенности ревизионной комиссии не предоставлены.
- - пени с должников за 2017, 2018, 2019 годы не берутся. Обоснование не предоставлено. Соответственно, не выполняется требование п. 7.5. Устава в части получения пени по несвоевременной оплате членских взносов.
- - в «Реестрах взносов к оплате», размещенных на сайте СНТ, обнаружены садоводы, которые НЕ числятся в реестре должниками, однако по Ведомостям расчетов вносят деньги за предыдущие периоды ... Например, А.В.М. (уч.178), К.Т.Н. (уч.89), К.Л.А. (уч.139). Г.В.Б. (уч.181) – в должниках в Реестре взносов на 22.08.20 не значатся, хотя на самом деле осуществили оплату членских и целевых взносов только 20.09.2020 г.

У нас правила разवे не едины для всех членов СНТ ???...

Рекомендация: как в п. 4 3 настоящего Отчета.

- - данный пункт аннулирован на основании Протокола заседания ревизионной комиссии от 14.04.2021 г.

6.) **Целевые средства.** В соответствии с пунктом 7.1. Устава, взносы в СНТ могут быть только членские и целевые. Размер целевых взносов определяется решением общего собрания членов

товарищества на основании утверждаемых этим собранием смет расходов этих целевых средств (пункт 7.10. Устава).

6.1.) Целевые средства на ремонт электрических сетей («верхняя» и «нижняя» линии).

- Протоколом Правления от 14.06.20220 г. принято решение израсходовать *60 000,00 руб.* по смете на прокладку силового кабеля верхней линии. Смета ревизорам не предоставлена. Соответственно, *расходы считаем не обоснованными.*

- общая протяженность «верхней» и «нижней» линий - не указана;
- количество участков «верхней» и «нижней» линий - не указано;

- По договору подряда на электромонтажные работы (Б.С.А.) выявлено следующее:

- договор оформлен с нарушениями;
- нет информации о разрешениях и допусках на проведение указанных работ;
- спецификация и техническое задание не предоставлены (отсутствуют);
- Акт передачи в работу материалов, приобретенных за счет СНТ, не предоставлен (отсутствует).
- Акт установки/расхода материалов, переданных в работу подрядчику, не предоставлен (отсутствует).
- Не представляется возможным провести ревизию остатков материалов на складе СНТ после работ на «верхней» и «нижней» линиях, сопоставить их со «Сметой по целевому взносу СНТ «Митинки» на 2019-2021 г.г.», выявить остатки, перерасход, необходимость дополнительных закупок...
- названия и артикулы не совпадают с заложенными в Смете по целевому взносу» и приобретенными материалами.

Рекомендуем:

- учесть замечания по ведению «*Реестра членов СНТ «Митинки»*», указанные ревизорами в п.1 настоящего Отчета.

- в целях избежания конфликтных ситуаций, недопонимания и вопросов со стороны садоводов, а также соблюдая п. 16.3.3 Устава СНТ «Митинки», предоставлять через сайт СНТ «Митинки» членам СНТ и гражданам, ведущим садоводство в индивидуальном порядке на территории СНТ «Митинки», *доступ к информации о протоколах заседаний Правления;*

- внести следующие *изменения в Протокол общего собрания СНТ «Митинки» от 06.09.2020 г.* и разместить измененный протокол на информационных ресурсах СНТ в срок до 27.10.2020 г.:
Всего членов СНТ «Митинки» - 191 человек.

Присутствовало 63 человека, уполномоченные по доверенности 33 человека,
итого 96 голосов, что составляет 50.26% от общего числа членов СНТ «Митинки»;

- учесть все замечания, указанные ревизорами в настоящем Отчете и предоставить в ревизионную комиссию отчет об устранении нарушений в срок до 30 ноября 2020 г..

- *внести в «Смету доходов и расходов СНТ «Митинки» на 2020-2021 г.г»* - помимо размера предполагаемых доходов и расходов, перечня предполагаемых мероприятий – **ФИО должностных лиц СНТ, ответственных за обеспечение этих мероприятий** согласно п.9 ст.18 № 217-ФЗ от 29.07.2017 г.

Информируем, что по факту проверки прихода денежных средств от садоводов, выявления должников и задолженностей, ревизионная комиссия предоставит еще один отчет до «30» ноября 2020 г. из-за большого объема работы и занятости ревизоров на рабочих местах по основному месту работы.

Напоминаем, что на момент проведения ревизионной проверки уполномоченными лицами, отвечающими за достоверность предоставленной ревизорам информации, являются:

- председатель правления Д.В.И.

- члены правления: Г.А.Б., Г.А.И., К.К.Ю., В.Р.Е.,

а также члены правления, действующие до Общего собрания 06.09.2020 г.:

Г. А.Б., Д.С.В., К.А.Е..

Они же, в соответствии с п.14.2. Устава СНТ «Митинки», несут ответственность при выявлении финансовых злоупотреблений или нарушений, а также могут быть привлечены к дисциплинарной, материальной, административной и иной ответственности.

Настоящий Отчет составили:

Ревизор СНТ «Митинки» _____ С.И.В.

Ревизор СНТ «Митинки» _____ К.С.В.