

Отчет ревизионной комиссии

СНТ «Ручеек», г. Люберцы

«04» декабря 2020

Руководствуясь решением общего собрания СНТ «Ручеек» от 08 декабря 2018 г., Уставом СНТ «Ручеек», решением собрания ревизионной комиссии от 20 ноября 2020 года, ревизионная комиссия в полном составе:

Председателя ревизионной комиссии – Сербиян Е.В.

Члена ревизионной комиссии – Рахманова М. Р.

Члена Ревизионной комиссии – Гулиной А.В.

Цель проведения ревизии:

1. Выявление нарушений в ходе ведения хозяйственной деятельности СНТ «Ручеек».
2. Анализ расходов и их целесообразность, а также соответствие решениям правления СНТ «Ручеек».
3. Проверка финансовых документов товарищества, учредительной документации, протоколов собраний правления, кадровых документов.
4. Проверка наличие задолженностей как перед СНТ, так и в пользу третьих лиц.
5. Проверка проведенных выплат, соответствие договорам, актам и обязательствам.

Ревизионной комиссией, проверив все представленные действующие в период с 01.01.2019 по 01.12.2020 договоры, а также закрывающие документы, в частности акты, платежные поручения, акты сверки между СНТ «Ручеек» и контрагентами, выписки из банка с реестром операций по списанию денежных средств со счета за 2019, 2020 годы, оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.1, 60.2 и другие финансовые документы, было установлено следующее:

1. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету № 60, выписке с лицевого счета 40703810540240100239 по дебетовым операциям были выплачены денежные средства таким контрагентам:

№	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Дата операции	Сумма, руб.	Назначение платежа
	ООО «Матрица»	5012027398	14.10.2020	14160,00	Оплата по счету №ПР000001469 от 14.10.2020 за не гарантийный ремонт

					счетчиков однофазного и трехфазного
2.	ООО «СП «Камень-Инвест»	5905019208	12.05.2020	18000	Оплата по счету № 1 от 30.04.2020 за услуги спецтехники по расчистки снега
3	ИП Шабанова В.М.	262809889165	21.10.2020	62500	Оплата по счету № 29 от 16.10.2020 за работы по договору подряда от 12.10.2020 за установку части ограждения на площадке

В свою очередь, по вышеуказанным организациям отсутствуют закрывающие документы, акты выполненных работ.

Поэтому, если работы не выполнены, необходимо затребовать сумму образовавшейся задолженности. Если по факту работы выполнены, то необходимо затребовать закрывающие документы для согласования и подписания. С учетом эпидемии и принятых мер по не распространению Covid-19, рекомендовано отправить запрос к контрагенту о предоставлении закрывающих актов путем отправки документов АО Почтой России или какой-либо иной почтовой службой, а также продублировать путем отправки на e-mail копий документов

Так же рекомендовано при выборе контрагента учитывать ОКВЭД, указанные в ЕГРЮЛ. Так, например, при выборе контрагента ООО «СП «Камень-Инвест» код ОКВЭД, который бы позволял оказывать услуги спецтехники по расчистки снега отсутствует (*приложение 8*), денежные средства в размере суммы 18000 рублей были внесены на расчетный счет контрагента, закрывающих документов нет.

2. Сальдо задолженности в пользу ОАО «Мосэнерго» на начало периода 2020 года составило 2 317 390,21 рублей.

В 2019 году за электричество было начислено 17 547 959,56 рублей

В 2019 году за электричество было оплачено садоводами 14 801 737, 43 рублей

В 2020 году за электричество было начислено 18 601 170,14 рублей

В 2020 году за электричество было оплачено 19 529 394,57 рублей

Так же не закрыт вопрос по оплате долга перед Электромонтажной компании 217408,38 рублей.

На дату 26 ноября 2020 года задолженность СНТ «Ручеек» перед ОАО Мосэнерго составляет 612 868,46 рублей.

На депозит СНТ за период с 14.01.2020 по настоящее время было перечислено 3 500 000 рублей.

3. Долги садоводов.

На 26.11.2020 год ситуация по долгам садоводов по членским, целевым взносам следующего характера:

2020 г.

	начислено	оплачено	долг
членский	8654554	4597068	4057486
зима	2343369	1297577	1045792

Итого

Оплачено 53,59 %

Долг 5103278

2019 г.

	начислено	оплачено	долг
членский	10011921	7633150	2378771
зима	1753633	1587529	166105
целевой	122392	90084	32308

Итого,

Оплачено 78%

Долг 2577184

2018 г.

	начислено	оплачено	долг
членский	8577726	6579600	1998125
зима	1156652	776189	380463
целевой	721176	546224	174952

Итого

Оплачено 75, 5 %

Долг 2553540

2017 г.

	начислено	оплачено	долг
членский	10229447	7869689	2359758
зима	776550	503642	272908
целевой	3483560	2645872	837688

Оплачено 76 % долг 3470354

Итого

2016 г.

	начислено	оплачено	долг
членский	10228365	8473513	1754852
зима	636000	390963	245037
целевой	2382000	1887962	494038

Итого Оплачено 81 % Долг 2493927

Итого, долг садоводов перед СНТ за указанный период (2016-2020) составляет 16198283 рублей. Сумма взыскания в пределах срока исковой давности на 26.11.2020 г. составляет 13704356 рублей ¹.

Стоит отметить, что в промежуточном отчете Сербиян Е.В. по ревизии периода 01.01.2019 - 01.12.2019 год было указано следующее:

По данным на 01.12.2019 год общий долг садоводов перед СНТ «Ручеек» по членским и целевым взносам составляет 19 383 353,79 рублей за период 2016-2019 гг. из которых:

- членские взносы - долг 15 649 571,76 рублей*
- членский взнос (зимний период) – долг 1 672 063,82 рублей*

¹ Сумма задолженности указана с учетом задолженности перед снт за 2017 г., так как на 26.11.2020 г. срок давности еще не истек.

- целевой взнос – долг 2061718,21 рубль.

Более подробно по периодам:

2016 г.	начислено	поступило	долг
Членский взнос	10244915,21	5263383,06 (51%)	4981532,15
Членский взнос (зимний период)	674000	282791,30	391208,70
Целевой взнос	2382000	1739045,15	642954,85
ИТОГО			6 015 695,70 рублей

2017 г.	начислено	поступило	долг
Членский взнос	10252687,49	7027169,34 (68%)	4981532,15
Членский взнос (зимний период)	811 425	424 812,38	386 612,62
Целевой взнос	3 486 480, 00	2341 341,11	1 145 138,89
ИТОГО			4 757 269,66 рублей

2018 г.	Начислено,	поступило	долг
Членский взнос	8601146,33	5708369,23 (66 %)	2892777,10
Членский взнос (зимний период)	1195916,00	649885,50	546030,50
Целевой взнос	720572,00	485632,26	234939,74
ИТОГО			3673747,34 рублей

2019 г.	Начислено,	поступило	долг
Членский взнос	9976682,56	5426938,20 (54 %)	4549744,36
Членский взнос (зимний период)	1776768,00	1428556,00	348212,00
Целевой взнос	120493,00	81808,27	38684,73
ИТОГО			4936641,09 рублей

Как указано выше, показатели поступлений по членским взносам за указанный период не превышает 68%. Таким образом, рекомендовано правлению вести более активную работу по письменному уведомлению садоводов путем направления уведомлений по почте России по имеющимся у них задолженностям. А в случае отсутствия удовлетворения требований по погашению образовавшейся задолженности, обратиться в суды с заявлениями о выдаче судебных приказов по взысканию задолженностей со всеми причитающимися неустойками ко всем должникам в целях пополнения бюджета Товарищества до 01.04.2020 гг. Вышеуказанная дата рекомендована в целях пополнения бюджета товарищества до наступления сезона, в период которого возможно осуществлять строительные и другие работы для развития и благоустройства товарищества.

Таким образом, членом ревизионной комиссии было рекомендовано обратить особое внимание на вопрос взыскания задолженности перед СНТ. При проверки протоколов собраний правления было выявлено, что вопрос по взысканию

задолженности правлением не поднимался, не обсуждался ни в 2019, ни в 2020 годах.

Из представленных данных следует, за задолженность садоводов за период 2016-2019 в 2019 году составляла 19 383 353,79, задолженность в 2020 году за вышеуказанный период составляет 11095005 рублей.

4. Согласно отчету юрисконсульта СНТ «Ручеек» в период с 01.01.2020 по 26.11.2020 года было изготовлено и подано всего 7 заявлений на выдачу судебных приказов судебных приказов. А именно:

- Шершавину М.А. (Судебный участок мирового судьи (далее – СУМС) г. Люберцы № 113)
- Воронова А.А. (СУМС г. Москвы № 143)
- Лялина Р.П. (СУМС г. Люберцы № 113) (производство № 2-964/2019), (Приложение 2/1 – 2/3)
- Седову Е.Г. (СУМС г. Люберцы № 112) (производство № 2-807/2019), (Приложение 1/1 - 1/3)
- Ершова А.А. (СУМС г. Москвы № 149) (производство № 02-0710/146/2019) (Приложение 5/1-5/2)
- Ханоян А.Ж., Ханоян П.Е., Савину И.В., Рамазанову Р.Г. (СУМС г. Люберцы № 113) (Приложение 3)
- Можарова В.М. (СУМС г. Люберцы № 117) – заявление у председателя.

В период осуществления ревизии было запрошено у председателя заявление о выдаче судебного приказа на Можарова В.М. Однако, данного заявления у председателя не оказалось.

Ревизионной комиссией были проверены представленные юрисконсультом в отчете данные. При проверки представленных данных были затребованы данные с баз данных официальных сайтов судов общей юрисдикции и Арбитражного суда г. Москвы:

<http://113.mo.msudrf.ru> ; <http://112.mo.msudrf.ru> ; <http://117.mo.msudrf.ru> ; <https://mos-sud.ru/143>

<https://mos-sud.ru/146> ; <https://luberetzy--mo.sudrf.ru> ; kad.arbitr.ru

Согласно официальным данным судов общей юрисдикции в период с 01.01.2020 по 26.11.2020 года были поданы следующие заявления о вынесении судебных приказов:

СУМС г. Люберцы № 113

9- 1018/2020	22.09.2020	Прочие иски	Иванина Елена Леонидовна	25.09.2020	Определение о возвращении заявления о вынесении судебного приказа
		Иные иски			
		ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): Ручеек, СНТ			
		ОТВЕТЧИК: Рамазанов Р. Г., Савина И. В., Ханахян А. Ж., Ханахян П. Е.			

СУМС г. Москвы № 143

Уникальный идентификатор дела

77MS0143-01-2020-000211-91

Номер дела ~ материала

02-0152/143/2020

Стороны

Истец: СНТ "Ручеек"

Ответчик: Воронов А.А.

Дата поступления

28.01.2020

Дата рассмотрения дела в первой инстанции

28.01.2020

Дата вступления решения в силу

18.02.2020

Судья

Котова А.А.

Категория дела

209 - Прочие иски

Текущее состояние

Вступило в силу, 18.02.2020

Таким образом в период с 01.01.2020 по 26.11.2020 год было подано всего ДВА заявления о выдачи судебного приказа, одно из которых было возвращено в соответствии и на основании ст. 125 ГПК РФ, поскольку заявление было подано с процессуальными нарушениями. По второму заявлению вынесен судебный приказ.

Так же, в указанный период было подано исковое заявление в Люберецкий городской суд Московской области о взыскании задолженности перед СНТ

2- 2028/2020 0 - М- 966/2020	10.02.2020 0	КАТЕГОРИЯ: Споры, связанные с земельными отношениями → Другие споры, связанные с	Аксенова Екатерина Геннадьевна	18.05.2020 0	Иск (заявление, жалоба) УДОВЛЕТВОРЕН ЧАСТИЧНО	1
---------------------------------------	-----------------	--	--------------------------------	-----------------	--	---

	землепользованием → Дела по искам СНТ (других садоводческой организации) к членам СНТ (других садоводческой организации) и другим лицам, связанные с членством и пользованием земельными участками ИСТЕЦ(ЗАЯВИТЕЛЬ): СНТ "Ручеек" ОТВЕТЧИК: Киташова Галина Владимировна				
--	---	--	--	--	--

Исковые требования были удовлетворены частично, с применением срока исковой давности.

Таким образом, при задолженности садоводов перед СНТ в размере суммы 11 095 005 рублей за период 2016-2019 юрисконсульт в 2020 году было подано ВСЕГО два заявления о выдачи судебных приказов, одно из которых, как упоминалось выше, было возвращено, и было подано одно исковое заявление, которое было удовлетворено частично. Все остальные отраженные в отчете юрисконсульта заявления относятся к иному периоду, к 2019 году, но никак не к 2020 году.

Более того, заявления, которые как было указано в отчете, яко бы находящиеся на подписи у председателя, по запросу ревизионной комиссии к председателю предоставить данные заявления, не были предоставлены, так как, на подписи председателя не находятся.

За период с 01.01.2020 по 26.11.2020 года как указано в отчете по юридической работе было осуществлено участие в 5 (пяти) судебных процессах включая процесс, указанный выше по взысканию задолженности. А именно:

- Дело А40-130038/2020 АС г. Москвы (истец ПАО Мосэнергосбыт);
- дело 2-946/2020 (Люберецкий городской суд Московской области)- истец Пономаренко Л.Р. / ответчик СНТ «Ручеек»;
- дело № 2 -3867/2019 (Люберецкий городской суд Московской области) (Истец – Ушакова Е.И.- ответчик – СНТ «Ручеек»)

- дело № 2 – 2028/2020 (ответчик - Киташова Г.В. – взыскание задолженности (упоминалось в отчете ревизионной комиссии выше) (Приложение 6)

- дело № 2-3490/2020 (Истец – Седова Е.Г., одно судебное заседание, в котором так же было вынесено решение - 02.06.2020)

Однако указанные данные, указанные в отчете юрисконсульта, так же не соответствуют действительности.

По делу 2-946/2020 (Люберецкий городской суд Московской области) (Приложение 7), где СНТ «Ручеек» был привлечен в качестве ответчика, юрисконсульт не явился в судебное заседание 30.01.2020 года, а так же и 26.02.2020 года, на котором было вынесено заочное решение в пользу истца (Приложение 7). Указание данного дела в отчете юрисконсульта как дела, в котором юрисконсульт представлял интересы СНТ является ничем иным как злоупотребление доверием. В соответствии со ст. 233 ГПК РФ в случае неявки в судебное заседание ответчика, извещенного о времени и месте судебного заседания, не сообщившего об уважительных причинах неявки и не просившего о рассмотрении дела в его отсутствие, дело может быть рассмотрено в порядке заочного производства. О рассмотрении дела в таком порядке суд выносит определение.

Дело № 2 -3867/2019 (Люберецкий городской суд Московской области) (Истец – Ушакова Е.И.- ответчик – СНТ «Ручеек») вообще относится к периоду 2019 года, в апелляционной инстанции (дело № 33-3801/2020) согласно апелляционному определению, СНТ Ручеек на судебное заседание не явился.

По делу 2-2028/2020, рассматриваемом Люберецким городским судом Московской области было назначено всего два судебных заседания (24.03.2020 года, 18.05.2020 года), одно из которых, а именно, назначенное на 24.03.2020 года было отложено в связи с пандемией, то есть, по сути было одно судебное заседание, 18.05.2020 года, на котором и была вынесена резолютивная часть решения суда (Приложение 6).

Как указано в отчете председателя, что в период с 01.01.2020 по 26.11.2020 год было направлено 215 претензий по взысканию задолженностей, по которым оплатило 30 процентов должников. Сколько было реально подано претензий проверить ревизионной комиссии не представляется возможным. Стоило указать, что оплатило ТОЛЬКО ЛИШЬ 30 ПРОЦЕНТОВ ДОЛЖНИКОВ. В соответствии с действующим законодательством, соблюдение претензионного порядка по взысканию задолженности по оплате членских, целевых взносов не требуется. Но законодательство обязывает взыскивать через приказное производство, а в случае отмены судебного приказа – в порядке искового производства. Таким образом, с 70-ти процентов должников, то есть с большей части задолженности не взысканы, судебные приказы не изготовлены, не поданы, а срок исковой давности по долгам садоводов перед СНТ за 2016-2017 год включительно – пропущены в 2019, 2020 годах соответственно. В свою очередь, работник, юрисконсульт, ОБЯЗАН

информировать, консультировать, разрабатывать документы, участвовать в согласовании тех или иных документов. Таким образом, вероятность взыскать в судебном порядке задолженность садоводов перед СНТ за 2016-2017 года – в случае искового производства минимальна.

В свою очередь, согласно трудовому договору с юрисконсульту СНТ, установлена 6-ти часовая рабочая неделя с зарплатой 20 000 рублей (на руки), плюс налоги в размере около 10 000 рублей. Если учитывать нерабочие дни в период с 30.03.2020 по 12.05.2020 в связи с КОВИД-19, новогодние и майские праздники то получается в период с 09.01.2020 по 26.11.2020 года было 39 рабочих недель. Таким образом, рабочее время юрисконсульта в 2020 году составило НЕ МЕНЕЕ 210 часов. Как мы видим из достоверных официальных источников, даже половины перечисленных в отчете юрисконсульта пунктов не соответствуют действительности, рекомендации ревизионной комиссии не были выполнены, долги перед СНТ за 2016-2017 гг. в размере суммы основного долга 5 964 281 рублей – не были взысканы, неустойка по задолженности суммы 5 964 281 рублей за период с 2016 по 2019 гг. не была взыскана. В результате бездействия юрисконсульта, СНТ пропущены сроки исковой давности взыскания суммы задолженности за 2016 г., а в случае неподачи до 31.12.2020 года заявлений о взыскании задолженности за 2017 г., а так же неустойки за просрочку платежа, и в случае искового производства, при заявлении ответчиками требования применения срока исковой давности, СНТ понесет убытки в виде невыплаченной суммы задолженности в размере указанной суммы, в виде невыплаченной неустойки в связи с просрочкой выполнения обязательств, а также судебных расходов в соответствии со ст. ст. 98-100 ГПК РФ, ст. ст. 333.18, 333.19 НК РФ в виде оплаты государственной пошлины, услуг представителя, нотариуса, почтовых расходов.

На основании вышеизложенного, ревизионная комиссия настаивает на сокращении неэффективной штатной единицы «Юрисконсульта» в СНТ Ручеек с выплатой всех причитающихся выплат в связи с сокращением.

5. Кадровое дело.

Из предоставленных кадровых документов отсутствуют ряд необходимых документов, в частности:

- 1) Ознакомление сотрудников с инструкцией инструкциями по технике безопасности и охране труда
- 2) Ознакомление с инструкцией о мерах пожарной безопасности, в том числе СП 9.13130.2009
- 3) В папке «Кадры» отсутствует удостоверение электрика (аттестация), подтверждающая допуск по электробезопасности.

Рекомендовано запросить у работника документы, а копию приложить в личное дело. Рекомендовано ознакомить работников под подпись с инструкциями.

6. Возможные долги СНТ в будущем.

В течение длительного периода, а именно с мая 2019 года до настоящего времени, отсутствует оплата по бухгалтерским услугам ООО «Декларант». В свою очередь, неоднократно ООО «Декларант» предоставлял Председателю и правлению отчеты (акты) о проделанной работе и выставлял счета. Неоднократно правление указанные отчеты о проделанной работе не устраивало, при этом, работа осуществляется по настоящий момент. Однако, стоит отметить, что отсутствие мотивированного отказа от подписания акта выполненных работ, является основанием признания данного акта принятым. При принятии отчетов за период с мая 2019 года по ноябрь 2020 года (19 месяцев) образуется долг СНТ перед ООО «Декларант» в размере 855 000 рублей. **В случае подписания актов выполненных работ, учесть дату составления, предоставления и подписания акта, во избежание возникновения просрочки обязательств по оплате и возникновения неустойки как ее последствия.**

Рекомендовано в отношении контрагентов, предоставляющих акты выполненных работ и при отказе от подписания актов, указывать мотивировку отказа. А при разработке и согласовании договоров, согласовывать так же форму закрывающих документов.

7. ЗОП.

Согласно информации, предоставленной ИП Котовым Е.И. на текущий момент исправлены границы 92 участков, 23 из которых были исправлены в 2020 году. Согласно коммерческому предложению кадастрового инженера, последний был готов выполнить работы по кадастрированию ЗОП СНТ в течение 120 рабочих дней. Срок действия заключенного договора составляет 2 года. В свою очередь, кадастровым инженером было выполнено из пяти этапов работ – 2. Данные работы были выполнены в течение 5 лет, что явно превышает все договорные сроки, а также разумные сроки необходимые для проведения указанных работ.

Стоит отметить, что исправление границ земельных участков, это не только работа председателя и кадастрового инженера, но и садоводов. Поэтому рекомендовано садоводам обратиться в правление по вопросу согласования границ, а председателю, заместителю, юристу в случае сохранения должности в штате, усилить работу в этом направлении напрямую с садоводами.

Заключение:

В ходе проверки были выявлены нарушения со стороны юрисконсульта в виде бездействия по вопросу взыскания задолженности перед СНТ. Рекомендовано перед общим собранием поставить вопрос на голосование о сокращении должности штатного юрисконсульта.

Были выявлены нарушения трудового законодательства, рекомендовано разработать необходимые инструкции и ознакомить штатных сотрудников под подпись.

Выявлены нарушения в области законодательства по защите персональных данных. Необходимо зарегистрировать СНТ в качестве оператора по обработке персональных данных, разработать положение о персональных данных, на сайте СНТ разместить политику конфиденциальности и оферту на обработку персональных данных. Необходимо разработать положение, регулирующее вопросы обработки персональных данных, утвержденное приказом Председателя. Также председателю необходимо издать приказ о назначении ответственного за обработку персональных данных в соответствии со ст. 22.1 ФЗ № 152-ФЗ. Невыполнение указанных выше рекомендаций может привести к неблагоприятным последствиям в результате проверок со стороны надзорных и контролирующих органов в виде штрафных санкций.

При согласовании договоров с контрагентами, рекомендовано согласовывать так же и формы закрывающих документов.

Выявлены нарушения в области налогового законодательства (заключение договоров с компаниями, которые оказывали услуги не в соответствии с заявленными ОКВЭД). Данное нарушение не является существенным нарушением со стороны СНТ, но данные действия могут привести к привлечению СНТ в качестве третьего лица в судебном разбирательстве, а также стать основанием для проверки со стороны ИФНС.

Стоит отметить, что ревизионной комиссии не были предоставлены выписки из банка по расчетному счету, но были предоставлены выписки из банка с реестром операций по списанию денежных средств со счета СНТ за 2019, 2020 годы. Поскольку все денежные операции производятся исключительно безналичным путем, то особенно актуально для ревизии – исследование операций по списанию денежных средств и выявление подозрительных операций. В ходе проверки, исследовав выписки, акты сверки, договоры, закрывающие документы, ревизионной комиссией подозрительных сделок или сделок, противоречащим законодательству, решениям общих собраний, решениям собраний правления, или сделок, совершенных без решения правления, подозрительных денежных операций, произведенных с расчетного счета СНТ – **не выявлено.**

Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии Е.В. Сербиян / Сербиян Е.В.
Член ревизионной комиссии _____ / Рахманов М.Р.
Член ревизионной комиссии _____ / Гулина А.В.