

АКТ

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Ветеран»

За 2022 год

П. Рыбачий, Колыванского района, НСО

02.05.2023:

Комиссия в составе членов ревизионной комиссии Гилевич А.В., Китовой Л.Н., Штыковой Т.Б., провели проверку финансово-хозяйственной деятельности НСТ «Ветеран» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

За проверяемый период руководство Товариществом осуществляли: -
С 01.01.2022 должность Председателя Товарищества занимал Шевцов А.А.

С 14.06.2022 приступил к обязанностям Председателя Товарищества Соловьев А.Г. (протокол общего собрания № 129 от 14.05.2022 г)

Правление НСТ «Ветеран»: Соловьев А.Г., Фигуренко А.Н., Гоголев С.И., Камаева Л.В., Губа А.Н., Слизевич Д.Ю., Петрова Н.Г., Зарубин И.М.

Бухгалтерский учет вела с 01.08.2021 по 31.07.2022г. Матина Ю.В (по договору с самозанятым). С 01.08.2022 ИП Велегжанина Т. А.

В соответствии с п 8.1.1 Устава при переизбрании председателя, прежний председатель Шевцов А.А должен был подготовить акт приёма – передачи документов и по акту передать вновь избранному председателю Соловьеву А.Г. бух.документы, номенклатуру дел, дела с документами (текущие и архивные), книги и журналы Товарищества. Акт не составлялся, дела не передавались. В соответствии с п 8.1.2 Устава комиссией был составлен акт фактического наличия всех находящихся в здании правления документов. Выявлено, что нет документов за период с 01.08.2021г по 30.06.2022г. За этот период с расчетного счета было потрачено 2 769 497 руб.

В связи с отсутствием документов нарушены права всех членов НСТ на ознакомление с документами. В 2020 году НСТ Ветеран было оштрафовано за непредоставление документов для ознакомления по заявлению собственника на сумму 50 тыс.руб. Кроме того существуют сроки хранения документов, в течении которых их могут запросить контролирующие органы (налоговая инспекция, пенсионный фонд и др.) Например в соответствии Сроками хранения кадровых документов (Приказ Росархива 236 от 20.12.2019) кадровые документы нужно хранить 50 лет. Рекомендовано срочно восстановить все учетные документы.

В соответствии с п.8.1.2 Устава НСТ Ветеран в случае непредоставления всех или части документов новый председатель Товарищества в течение 30 дней с

момента избрания общим собранием членов Товарищества назначает и непосредственно руководит расследованием. Выводы и предложения по результатам расследования представляются на рассмотрение общего собрания членов Товарищества **не позднее 6 месяцев** с даты проведения собрания по переизбранию председателя Товарищества. Сроки давно вышли, нарушается Устав.

Инвентаризация имущества и материальных ценностей не проводилась. Членами правления и РК была составлена опись по наличию материальных ценностей и передана председателю Соловьеву А.Г. для оформления акта инвентаризации и отражения результатов в учете. Акт составлен не был.

Рекомендовано провести инвентаризацию всего имущества НСТ.

Сколько заседаний правления было проведено в 2022 году доподлинно выяснить не удалось, Соловьевым А.Г. было предоставлено 6 протоколов, членами правления дополнительно предоставлены 2 протокола (протокол заседания правления от 26.03.2022, протокол экстренного заседания правления от 04.04.2022) и распоряжение правления от 23.04.2022г. Протоколы не подшиты, составлены на отдельных листах. До 2021 года все протоколы велись в журнале, все листы которого были пронумерованы и прошнурованы. Такое ведение дел позволяет вносить несанкционированные изменения, терять протоколы. **Рекомендовано:** завести журнал по образцу ведения до 2021г. Кроме того, не на всех заседаниях правления имелся кворум (протокол №1, №2, №6).

Бухгалтером Матиной Ю.В. не выполнено распоряжение правления от 23.04.2022г. о приостановлении выплат Шевцову А.А. до проведения общего собрания НСТ. **Рекомендовано:** внести изменения в Устав, добавить пункт о том, что правление имеет право снижать сумму оплаты и приостанавливать оплату председателю.

Списочная численность членов общества 385 участков, в том числе 12 членов перешли из СНТ «Электрон». Кроме того, 15 брошенных участков.

На 01.01.2022 года остаток денежных средств НСТ «Ветеран»:

Расчетный счет в Сбербанке – 95 452 руб. 93 коп;

За 2022 год поступило на расчетный счет денежных средств на сумму 3 018 893 руб. 77 коп. в том числе :

1.оплата членских взносов2 141 420 руб.00 коп.

В т.ч за 2022 год 1 881389 руб.

Задолженность прошлых лет 260 031 руб.

2. За потребленную энергию членами Общества	765 441 руб. 22 коп.
3. Господдержка (субсидия).....	12 150 руб. 00коп.;
4. Возмещение от СНТ «Электрон», Дзержинец , Омега затрат по ремонту въездной дороги, согл. Договора.....	16 281 руб. 00коп.;
5. Целевые взносы за ворота.....	31 800 руб. 00коп.;
6. Пени по взносам.....	408 руб. 00 коп.;
7. Оплата за СИП от членов общества (согласно решения Общего собрания).....	1 700.руб. 00 коп.;
8. Оплата за вывоз ТБО от СНТ «Электрон»	33 393 руб. 55 коп.;
9. Оплата за вывоз крупногабаритного мусора от чл. НСТ...2 000 руб. 00 коп.;	
10. За подключение к энергосети.....	8 000 руб. 00 коп.;
10. За ключи от калитки «Энтузиаст».....	300 руб. 00 коп.;
11. по договору попечительства.....	6 000 руб. 00 коп.;

ИТОГО : 3 018 893 руб. 77 коп.

РАСХОД : 1784240,57

1. Оплата за эл энергию АО «Новосибэнергосбыт».....	1 059 394 руб. 97 коп. (в том числе пени 960,95)
2. Выплачена зарплата (в том числе по договорам подряда) штатным сотрудникам	342 910 руб. 90 коп
3. Оплата НДФЛ.....	56 649 руб.00 коп
4. Оплата страховых взносов	129 550 руб. 10 коп
5. Оплата банковских услуг	13 395 руб. 60 коп.
6. Выдано в подотчет	24 570 руб.
7. Оплата услуг электрика в зимний период	12 200 руб.
8. За грейдирование дороги от въезда ИП Капцова	24 300 руб.
9. Смарт-Принт-НСК пожарные таблички (указатели)	4 320 руб.

10. ООО ЗССМ за гравий для ремонта внутренних проездов	82 800 руб.
11. Оплата по договору с самозанятым Петрищев А.В. за разравнивание гравия трактором	31 200руб.
12. Оплата по договору с самозанятым Петрищев А.В. за доставку материалов	3 000руб
13. Оплата по договору с самозанятым Петрищев А.В. за предоставление спецтехники (трактор) для устранения аварии	10 400 руб.
14. Налог УСН	1 529 руб.05 коп. (в том числе пени 26,05)
15. Земельный налог	32 791 руб.
16. Оплата услуг бухгалтера.....	156 000 руб.
17. Чистка снега в зимний период	38 700 руб.
18. Центр информации СБИС	9 300 руб.
19. Оплата за сайт	3 444 руб.
20. НСТ «Электрон» монтажные работы	79 910 руб.
21. Лидер Глассс оплата за бункер под мусор	40 000 руб.
• ИП Кикиани труба, профиль	2 570 руб.
22. Оплата за снос и санитарную обрезку деревьев в зоне ЛЭП 10 кВт по договору с самозанятым Герасев М.Н.	78 000руб.
23. Вывоз мусора:	
• Экология-Новосибирск	150 743 руб.88 коп.
• ЭкоФлай	178 500 руб.
• Дарзиев Ф.	12 000 руб.
24. ООО «ЛЭП-НСК» за стойки железобетонные для опор ВЛ 27 штук	207 900 руб.
25. ИП Таркова за монтаж стоек железобетонных	78 900 руб.
26. Оплата по договору с самозанятым Дворник М.С. электромонтажные работы	37 000 руб.
27. Материалы для ремонта крыши здания правления:	
• ООО Велигоръ крепеж	884,08 руб.
• ООО Зебра кровля	24 232,81 руб.
• ИП Кикиани доски	10 862,5 руб.
28. ООО «Снабэлектрокомплект»	7 741,72 руб.
29. ООО «Снабэлектрокомплект»	73 402,88 руб.
30. ИП Моторин услуги бурояма	12 500 руб.
31. ИП Ермаков оплата тонера	650 руб.

32. Автоматические Системы люкс (расходы по содержанию въездных ворот)
 4 500руб.
 Итого 3 036 752,42 руб.

Остаток денежных средств (расчетный счет в Сбербанке) на 01.01.2023 года :
 77 594,28 руб.

Исполнение сметы 2022 год НСТ «Ветеран»

№		смета	фактически оплачено	- перерасход/ экономия +
1	Остаток на 1 января 2020 года	95453		
2	Фиксированная часть членских взносов	2 310 000	1 881389	-428611
3	Членские взносы за прошлые периоды	0	260 031	260 031
4	Прочие поступления	0	112 032,55	112 032,55
	Всего доходов	2 405 453		
	I. Текущие расходы : членский взнос			
1.1.	Уплата Земельного налога на земли общего пользования	20 000	32 791,00	-12 791,00
	УСН (налог)	0	1529,05	1 529,05
	Авансовые отчеты без документов	0	4 154	4 154
1.2.	Взносы в Союз садоводов	25 100	0,00	25 100,00
1.3.	Реконструкция ВЛ-4	560 000	374 451,72	185 548,28
1.4.	Текущий ремонт ВЛ-4 (в т.ч.устранение аварий, замена аварийных столбов, наем спецтехники)Замена неработающих автоматических выключателей в КТП , профилактика КТП с исследованием и заменой масла	70 000	169 348,90	-99 348,90
1.5.	Вырубка сухостоя и аварийных деревьев включая ЛЭП	200 000	78 000,00	122 000,00

	Расходы по содержанию въездных ворот.			
1.5a		9 000	4 500,00	4 500,00
1.6.	Ремонт и содержание въездной дороги			
		50 000	24 300,00	25 700,00
1.7.	Ремонт и содержание внутренних проездов			
		40 000	114 000,00	-74 000,00
1.7a	Содержание основной дороги в зимний период			
		40 000	38 700,00	1 300,00
1.8.	Вывоз мусора (по договору с ООО"Новосибирск-Экология и договорам подряда)	300 000	389 344,78	-89 344,78
1.9.	Оплата услуг банка	20 000	13 395,60	6 604,40
1.10.	Делопроизводство (бумага, копии документов, канцтовары, почтовые расходы)	5 000	0,00	5 000,00
1.11.	Содержание Оргтехники и программное обеспечение (ТО принтера и компьютера, заправка картриджей,)	10 000	650,00	9 350,00
1.12.	Услуги телефонной связи (мобильная связь председателя, оповещение на общие собрания, смс-оповещение, звонки должникам, интер	15 000	0,00	15 000,00
1.13.	Транспортные расходы компенсация бензина для поездок в Кольваньи гос. Учреждения, согласовывается и подписывается членами правлениябольшенством голосов.	5 000	0,00	5 000,00
1.14.	Ведение сайта НСТ Ветеран	4 000	3 444,00	556,00
1.15.	Хозяйственные расходы	10 000	0,00	10 000,00
1.16.	Пожарный инвентарь	5 200	4 320,00	880,00
1.17.	Содержание сторожа в зимний период:	16 000	18 300,00	-2 300,00
1.18.	Расходы почтовые по организации работы с должниками (без услуг Юриета)	2 000	0,00	2 000,00
1.19.	Юридические услуги :	25 000	2 116	22 884,00
1.20.	Непредвиденные расходы	8 397	35 979,39	-27 582,39
	итого расходы:	1 439 697		
	2.управленческие расходы			
2.1.	Оплата председателю Правления :	275 048	275 900,00	-852,00
2.2.	Бухгалтер	160 000	165 300,00	-5 300,00

	Дворник(ответственный за поддержание санитарных требований на территории общего пользования) 0.5 ставки (с мая-октябрь)			
2.3.		78 120	74 616,1	3 503,9
2.4.	Сторож (ноябрь-апрель)	78120	72 912,00	5 208,00
2.5.	Электрик (ответственный за обслуживание эл сетей НСТ "Ветеран"	109368	66 331,41	43 036,59
	Отпускные и компенсация за неисп отпуск	13020	12973,5	46,5
	штатное расписание (:	713 676		
2.6.	Резервный фонд оплаты разовых договоров подряда	52080	0,00	52 080,00
	итого оплата труда и страховые взносы	765 756		
2.7.	Доплата за текущее потребление электроэнергии, не оплаченная	200000	293 953,75	-93 953,75
	Всего расходов	2 405 453	2 271 311,20	134 141,80

За 2022 год, согласно утвержденной сметы, недополучено членских взносов на сумму 428 611 руб., это значит, что не платит вовремя каждый 6 участок.

За счет членских взносов оплачена электроэнергия:

- В 2020 г. - в сумме 190 000 руб.;
- В 2021 г. - в сумме 231 000 руб.;
- В 2022 г. - в сумме 293 311,09 руб.;

На проверку не предоставлены документы по расходам:

- Новосибирскэнергосбыт на сумму 1 059 394,97руб. (в том числе пени 960,95) Оплата пени сметой не предусмотрена и должна оплачиваться за счет виновного.
- Маркус Юрий Владимирович по договору оказания услуг по чистке дорог от снега на сумму 33500 руб.
- Дадыкин Игорь Николаевич по договору оказания услуг электрика на сумму 12200 руб. (Сметой услуги электрика в зимний период не предусмотрены, правление о заключении договора не принимало.)
- Матина Юлия Владимировна по договору оказания бух.услуг на сумму 91000 руб
- ООО ЭкоФлай, вывоз мусора на сумму 51000 руб.
- Расчетные ведомости по з/плате

- Авансовые отчеты. Выдано в подотчет 24570 руб., предоставлен 1 авансовый отчет на сумму 2116 руб.

Ведомости бухгалтерского учета и налоговые декларации на момент подписания акта проверки не предоставлены. Запросы рк на предоставление этих документов направлялись председателю Соловьеву А.Г., бухгалтерам Матиной Ю.В., Велегжаниной Т. А.

В 2020 г проводилось испытание силовых трансформаторов КТПН №1 и №2 НСТ «Ветеран» тех. отчет № 150/09/20 от 02.10.2020г, получены замечания по состоянию эл.оборудования КТПН №1,2.

- для трансформатора силового Т-1, тип ТМ-250-10-78У1, заводской номер 918604, приобретенного в состоянии б\у и введенного в эксплуатацию в 1983 году, по заключению технического отчета трансформатор не соответствует нормам НД, сопротивление изоляции обмоток трансформатора меньше 300 Мом, коэффициент трансформации меньше 1,3, имеет 95% износа;

- для трансформатора силового Т-2; приобретенной в состоянии б\у и введенной в эксплуатацию в 198__ году, имеет 95 % износа;

Сметой предусмотрена покупка трансформатора, но вопрос на правлении не обсуждался, действия по покупке не приняты.

Трансформаторы изношены, видимо ждем, когда все общество останется без электричества.

Для устранения аварии на Восточной ветке ЛЭП были заключены 3 договора. Авария произошла **23.10.2022г.** Договор с электриком общества Сундыревым Д.А на работы по ликвидации аварии от **01.10.2022** на сумму 26000 руб. Договор на выполнение электромонтажных работ с Дворник М.С. на сумму 37000 руб. от **26.10.2022** Договор на утилизацию порубочных остатков и ликвидацию последствий аварии с Петрищев А.В. на сумму 10400 руб. от **18.11.2022г.** Согласно акта выполненных работ от 26.10.2022 Дворник М.С. выполнил перенос ЛЭП со старых опор на новые (демонтаж и монтаж линий). Согласно акта выполненных работ от 30.10.2022 Сундырев Д.А. выполнил демонтаж аварийных линий на сумму 5000 руб. (5 часов * 1000руб.), произвел расчистку и уборку ветвей на сумму 5000 руб. (5 часов * 1000руб.) Согласно акту выполненных работ от 21.11.2022 Петрищев А.В. предоставил услуги трактора для утилизации порубочных остатков на сумму 10400 руб. (8 часов * 1300руб.).

Из предоставленных документов следует что работы по демонтажу аварийных линий проведены дважды, работы по уборке порубочных остатков проведены так же дважды. Договор с электриком общества Сундыревым Д. А. на работы по ликвидации аварии заключен за 3 недели до возникновения аварии. Снятые алюминиевые провода не поставлены на учет (можно сдать как металлолом и получить деньги).

Из пояснения председателя следует, что договор с Сундаревым Д.А. на сумму 26000р. - это оплата за то время работы, когда он не был официально трудоустроен в "Ветеране". (РК не представлено, не каких подтверждающих документов на выполненные работы). Договор с электриком Дворник М.С. на сумму 37000р. - это ликвидация самой аварии. Договор Петрищев А.В. на сумму 10400р. - это переключение абонентов с двух аварийных столбов. (В договоре не указаны истинные работы, объемы, и место их исполнения).

Рекомендации: По фиктивным договорам вернуть денежные средства на расчетный счет общества. Правлению усилить контроль за заключением договоров и их исполнением.

В актах по выполненным работам не понятно, что за работы выполнялись, где именно они выполнены и для чего. Например: акт № 48 от 17.09.2022 ИП Таркова выполнены работы – монтаж, доставка, разгрузка, развозка на сумму 78900 руб. Акт № 101 от 04.10.2022 ИП Моторин выполнены работы – услуги бурояма на сумму 12500 руб. Не указано где установлены ж/б опоры, в каких переулках, улицах, к каким домам заменены провода на СИП.

Рекомендации: Правлению усилить контроль за заключением договоров и их исполнением, за правильностью оформления актов принятых работ (указывать конкретные объемы работ, место выполнения работ, улицу, номера участков и т.д.)

В июле 2022года были внесены изменения в закон о персональных данных (от 14.07.2022 N 266-ФЗ Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О персональных данных"). В НСТ «Ветеран» не принято никаких мер в части соблюдения законодательства в области защиты персональных данных

Нарушения требования Федерального закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных»:

- Не назначен ответственный за организацию обработки персональных данных;

Рекомендации: назначить председателя ответственным за обработку персональных данных. (ст.16 217 -ФЗ единоличный исполнительный орган (председатель товарищества).

- Нет документов, определяющих политику в отношении обработки персональных данных, локальных актов по вопросам обработки персональных данных, определяющих для каждой цели обработки персональных данных категории и перечень обрабатываемых персональных данных, категории субъектов, персональные данные которых обрабатываются, способы, сроки их обработки и хранения, порядок уничтожения персональных данных при достижении целей их обработки или при наступлении иных законных оснований, а также локальных актов, устанавливающих процедуры, направленные на предотвращение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, устранение последствий таких нарушений.;
- Соответственно политика в отношении обработки персональных данных, локальные акты по вопросам обработки персональных данных не размещены на сайте НСТ.

Невыполнение предусмотренной законодательством Российской Федерации в области персональных данных обязанности по опубликованию или обеспечению иным образом неограниченного доступа к документу, определяющему политику оператора в отношении обработки персональных данных, или сведениям о реализуемых требованиях к защите персональных данных - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от шести тысяч до двенадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до шестидесяти тысяч рублей.

Рекомендации: разработать политику в отношении обработки персональных данных и опубликовать ее на сайте, обеспечить неограниченный доступ к документу

- Отсутствует форма согласия на обработку персональных данных;

Обработка персональных данных без согласия в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных либо обработка персональных данных с нарушением установленных законодательством Российской Федерации в области персональных данных требований к составу сведений, включаемых в согласие в

письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей. (КоАП РФ Статья 13.11.)

Рекомендации: разработать и утвердить форму согласия на обработку персональных данных, включающую все обязательные реквизиты, которые предусматривает закон.

- Не разработан перечень мест хранения персональных данных

Рекомендации: издать приказ, утверждающий перечень мест хранения материальных носителей персональных данных – журналов, личных дел и т.д.

Допускаются ошибки в начислении страховых взносов, а именно: с июня 2022 г не начислены взносы в ФСС по ставкам 2,9% и 0,2 % на начисленные выплаты председателю Соловьеву А.Г. Председатель НСТ — это выборная должность, он исполняет свои обязанности в соответствии с Уставом и 217-ФЗ. Выплаты, начисленные председателю НСТ подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с п. п 1ст.420 НК РФ. **Рекомендации:** во избежание штрафных санкций со стороны контролирующих органов, начисления страховых взносов производить с учетом норм действующего законодательства.

С января по март 2022года излишне начислены взносы в ФСС по договорам подряда. В 2022 г. с вознаграждений людям по гражданско-правовым договорам нужно было начислить взносы только на обязательное пенсионное и медицинское страхование (ст. 420 НК). Взносы на обязательное социальное страхование начислять было не нужно. (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК

Допускаются ошибки в начислении НДФЛ, а именно: по договору от 24.07.02022 на вывоз мусора с Дарзиевым и актом выполненных работ на сумму 12 000 руб. В соответствии со ст.208 НК РФ вознаграждение по договору подряда — это доход физ. лица. Нужно было удержать налог с суммы вознаграждения по договору и перечислить за работу по договору 10 440 руб. (12 000-НДФЛ). В июле 2022г. по этому договору начислен НДФЛ в сумме 1793 руб. за счет членских взносов. Нанесен ущерб НСТ «Ветеран» на сумму 1793 руб. **Рекомендации:** Председателю НСТ «Ветеран» возместить нанесенный ущерб за счет виновного, принять меры к недопущению подобных ситуаций в дальнейшем.

Не выполняются решения общих собраний, а именно:

- На общем собрании в 2022 году был принято решение о смене юридического адреса. (протокол № 129 от 14.05.2022). Решение общего

собрания не выполнено. Решения общего собрания обязательны для исполнения. **Рекомендации:** Председателю НСТ «Ветеран» выполнять свои обязанности своевременно и в соответствии с Уставом.

- На общем собрании в 2022 году был принято решение об уточнении суммы, нанесенной незаконными действиями предыдущего председателя Шевцова А.А. и принятии решения о взыскании ущерба в суде (протокол № 129 от 14.05.2022). Решение общего собрания не выполнено.

Рекомендации: Председателю и правлению НСТ «Ветеран» выполнять свои обязанности своевременно и в соответствии с Уставом

- На общем собрании в 2013 (протокол № 83) единогласно было принято решение о замене старых счетчиков. На общем собрании в 2021 году был установлен крайний срок замены старых счетчиков на новые 30.07.2021г.

Срок использования индукционных устройств - до 30 лет, кроме того счетчики должны проходить поверку. В нашем обществе такие счетчики стоят с момента постройки ЛЭП с середины восьмидесятых годов прошлого века. За этот период поверка в обществе не проводилась. С 2022 г собственники передают фото счетчиков, встречаются счетчики 1967 года выпуска.

В случае истечения срока поверки счетчиков учета потребления коммунальных услуг, он считается вышедшим из строя. Показания такого счетчика к учету не принимаются. При отсутствии прибора учета стоимость за потребленные энергоресурсы рассчитывается по нормативам потребления. Норматив потребления электрической энергии представляет собой количественный показатель объема потребления электрической энергии, утверждаемый в установленном порядке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и зависит от количества комнат в доме, наличия электрокотла и т.д. с учетом повышающих коэффициентов. **Рекомендации:** Председателю и правлению НСТ «Ветеран», комиссионно определить норматив для каждого участка со старым счетчиком и передать сведения бухгалтеру для ежемесячного начисления по нормативу.

Отсутствует и не ведётся журнал замены приборов энергопотребления. В результате чего отсутствует реальная информация о потребляемой электроэнергии садоводов, и затрудняет бухгалтеру производить правильные начисления.

Рекомендации: Председателю и правлению НСТ «Ветеран» Завести журнал, обеспечить ведение первичной документации.

Протокол заседания правления номер четыре. Вопрос номер три- Опоры, установленные НСТ «Электрон» и кабельные линии от опоры НСТ «Электрон» (СИП 95), а также отводы до абонентов (СИП 16) поставить на баланс как имущество НСТ «Ветеран». Решение правления выполнено не было, что привело к недостатке на сумму 79 910руб.

Рекомендации: Председателю и правлению НСТ «Ветеран» выполнять свои обязанности своевременно и в соответствии с Уставом.

Участок 254 являясь должником был подключен к линии электропередач по решению собрания правления при частично погашенной задолженности с гарантией оплаты до конца года. Гарантийные обязательства выполнены не были задолженность наконец года присутствует.

Рекомендации правлению и председателю НСТ «Ветеран» отслеживать должников и обязательства по гарантийным письмам, а также проводить работу с должниками.

До сих пор не поставлены на учет оцененными 2 подстанции и линии электропередачи (10кВ и 0,4кВ). В 2021 году Зарубин И.М., Пугачев В.М. и члены инициативной группы Гаврик В., Васильев В.Д. прошли вдоль всей линии, по результатам обхода создана карта с отметками расположения всех столбов с указанием материала столбов и типа проводов между ними.

Рекомендации: Председателю НСТ«Ветеран» оформить необходимые документы и передать бухгалтеру для постановки на учет.

С принимаемыми на работу сторожем, электриком и дворником заключаются трудовые договора на определенный срок, работа носит сезонный характер и регулируется ст.293-296 ТК РФ. **Рекомендации:** Председателю заключать трудовые договора в соответствии с действующим законодательством.

В трудовых договорах с этими работниками прописано, что работник обязан исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него настоящим договором и подробно урегулированные должностной инструкцией, соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка. При этом нет никаких должностных инструкций и правил внутреннего трудового распорядка, в договорах обязанности не прописаны. Если что делает сторож и дворник понятно, а чем занимается электрик неизвестно, никаких заявок от садоводов в правлении нет, журнала учета работ, выполненных электриком для общества тоже нет. Кроме того, у электрика не был оформлен допуск к работе, и он вообще не имел права выполнять какие-либо работы. **Рекомендации:** прописывать в договорах конкретные обязанности, разработать должностные обязанности и утвердить на общем собрании.

Не составляется график отпусков (ст. 123 ТК РФ), отпуска не предоставляются. По этой причине в 2021 г было выплачено бухгалтеру с учетом налогов порядка 90 тыс. руб. **Рекомендации:** Председателю НСТ«Ветеран» ежегодно составлять график отпусков и предоставлять отпуска в соответствии с ТК РФ.

Не выполняются требования МЧС, а именно, по результатам выездной проверки инспектором по пожарному надзору в сентябре 2022г. выявлены нарушения требований пожарной безопасности. С целью устранения замечаний

на заседании правления (протокол №5 от 10.09.22) принято решение для уничтожения порубочных остатков под ВЛ -10 нанять шредер. Договор заключен не был, ветки не убраны. Заключение договоров — это прямая обязанность председателя общества. Существует риск возникновения пожара и риск для общества быть оштрафованными на сумму от трехсот тысяч до четырехсот тысяч рублей (КоАП РФ Статья 20.4.). **Рекомендации:** внести изменения в устав, добавив пункт о материальной ответственности исполнительных органов НСТ, что в случае, если действия или бездействие привело к наложению на общество штрафных санкций, то штрафы оплачиваются за счет ответственного лица, а не за счет садоводов.

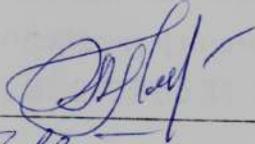
ЗАМЕЧАНИЯ:

1. Отсутствие передачи дел новому председателю, Акт не составлялся, дела не передавались. В соответствии с п.8.1.2 Устава НСТ Ветеран расследование не производилось, на рассмотрение общего собрания членов Товарищества не предоставлялось.
2. Инвентаризация имущества и материальных ценностей не проводилась.
3. Отсутствует журнал ведения протоколов собрания правления.
4. Не исполняются решения правления.
5. Не выполнялись распоряжения правления бухгалтером Матиной Ю.В.
6. Отсутствие работы с должниками, в связи с этим рост задолженности по э/э, и ч/в.
7. На проверку предоставлены не все расходные документы.
8. Заключаются фиктивные договора. Для устранения аварии на Восточной ветке ЛЭП были заключены 3 договора (1-Даты двух договоров не соответствуют дате аварии. 2-В разных договорах присутствуют одинаковые работы, без подтверждения объёма.)
9. Нарушения требования Федерального закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных»:
10. Ошибки в начислении страховых взносов, излишне начислены взносы в ФСС по договорам подряда, допускаются ошибки в начислении НДФЛ.
11. Не выполняются решений общих собраний.
12. Не ведется работа по замене старых эл.счетчиков на новые.
13. Отсутствует контроль должников по гарантийным письмам.

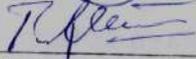
14. Выявлена недостача имущества на сумму 79 910 руб.
15. Не поставленные на учет линии электропередач.
16. В трудовых договорах ссылки на трудовые обязанности и должностные инструкции, хотя по факту они отсутствуют.
17. Господдержка (субсидия) в размере 12 150 руб. 00 коп. в связи с несвоевременной подачей документов.

Ревизионная комиссия:

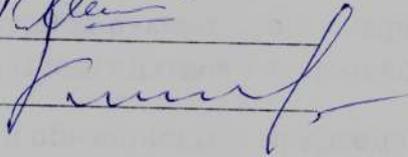
Гилевич А.В.



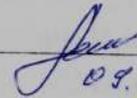
Штыковой Т.Б.



Китовой Л.Н.



Получено председателем правления Соловьевым А.Г.



09.05.2023