**АКТ**

**О результатах проверки Финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Градостроитель»**

**За 2023г.**

г. Челябинск от 11/03 -2024 г

Ревизионная комиссия в составе 3-х человек избрана на отчетно-выборном собрании сроком на 2 года в составе:

Председатель – Ботова Г.И.

Члены комиссии: Макаренко Е.А.

Биткина А.И.

В соответствии со статьёй 20 Федерального Закона 217 ФЗ от 29/07 2017 г «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан».

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась по утверждённому плану и руководствовалась типовым положением о ревизионной комиссии, Уставом СНТ и законодательными документами в присутствии председателя СНТ Новичкова А.П.

Ответственными за проверяемый период являются.

Председатель правления СНТ «Градостроитель» Новичков А.П. с 01.04.2023 г.

Бухгалтерский учет осуществлялся ООО Центром консалтинга «Люггер» и по договору подряда июля 2023г. бухгалтером Палийчук Е.А.

ПРОВЕРЕНО:

1. Состояние документации и документооборота
2. Формирование доходной части сбора членских взносов
3. Использование целевых взносов
4. Соответствие доходной и расходной части утвержденной сметы
5. Правильность составления договоров
6. Ведение кассовых .банковских операций
7. Движение материалов, электрооборудования ,запчастей, основных средств
8. Правильность списания материалов и МБП

Проводилась проверка всех первичных бухгалтерских документов, лицевых счетов, приказов, договоров на приобретение материалов, оказания услуг, договоров подряда, штатного расписания, документов по начислению и выплате заработной платы и налогов.

Проверено выполнение председателем правления и правлением решений общего собрания законность гражданско-правовых сделок, совершенных органами управления СНТ, нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность СНТ «Градостроитель», расход целевых членских взносов.

Проверена Смета и ее исполнение за 2023 г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приходно-расходная смета СНТ "Градостроитель" на 2023 год | | | | | |  |  |  |
|  | |  | |  | |  |  |  |
| № п/п | | Наименование статьи | | План 2023 года | | План на 1 сотку | Примечание | Факт за 2023 год |
|  | | Приходная часть | |  | |  |  |  |
| 1 | | Членские взносы членов СНТ | | 7 310 321 | | 1150 | 6356 | 5 976 287,00 |
| 2 | | Долги по членским взносам за 2022г | |  | | - |  | 947 909,32 |
| 3 | | Электроэнергия | |  | | - |  | 1 136 808,11 |
| 4 | | Целевой взнос по ремонту дорог | | 52000 | |  |  | 31700,00 |
| 5 | | Целевые взносы | | | |  |  |  |
| 6 | |  | | | | | |  |
| 7 | | Прочие доходы (добровольный взнос, земля под картофель, подключение э/энергии, чл. книжка, земельный налог) | | | | | | 171 233,00 |
|  | |  | | |  | |  |  |
| Итого | | | 7 362 321 | |  | |  | 8 263 937,43 |
|  | Расходная часть | |  | |  | |  |  |
| 1 | Заработная плата | | 2 586 731,1 | | 161,4 | |  | 2 374 302.58 |
| 2 | Налоги в бюджет | | 1 025 542,8 | |  | |  | 1 186 719,11 |
|  | Налоги по з/плате | | 781 192,80 | |  | |  | 941 051,11 |
|  | Земельный налог | | 244 000,00 | |  | |  | 235 380 |
|  | Водный налог .  УСН | | 350,00 | |  | |  | 7525  2763 |
| 3 | Вывоз мусора | | **985 600,00** | | 155,1 | |  | **1 353 122,00** |
| 4 | Бухгалтерия ,  канцелярия и  почтовые расходы | | 259 500,00 | | 40,8 | |  | 149 349,74 |
|  | Почтовые расходы | | 25 000,00 | | 11 746 | |  | 2 327,00 |
|  | Программа 1-С | | 17 000,00 | | 11 746 | |  | 16 246,00 |
|  | Заправка картриджа | | 10 000,00 | |  | |  | 11 890,40 |
|  | Канцелярские расходы | | 7 500,00 | |  | |  | 16 766,34 |
|  | Ведение бухгалтерского учета | | 200 000,00 | |  | |  | 102 120,00 |
| 5 | Расходы на служебный проезд" | | 28 000,00 | | 4,4 | |  | 9 243,31 |
| 6 | Услузи ПАО  «Челябинвест банка» | | 70 000,00 | | 11,0 | |  | 33 478,14 |
| 7 | Водоснабжение | | 1 113 200,00 | | 175,14 | |  | 804 676,35 |
|  | материалы | | 96 000,00 | |  | |  | 26 176,35 |
|  | Электроэнергия на подачу воды | | 751 200,00 | |  | |  | 751 200,00 |
|  | Насосы двигатели | | 200 000,00 | |  | |  | 27 300,00 |
|  | Оборудование автоматикой СКВ №3 | | 66 000,0 | |  | |  |  |
| 8 | Содержание техники | | 89 000,00 | | 14,00 | |  | 104 651,66 |
|  | Ремонт техники | | 30 000.00 | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  |  |
|  | Дизельное топливо | | 30 000,00 | |  | |  | 4 635,77 |
|  | Масло в бензин | | 2000,00 | |  | |  | 3 549,00 |
|  | Бензин. | | 12 000,00 | |  | |  | 37 103,89 |
|  | Расходные материалы | | 15 000,00 | |  | |  | 59 363,00 |
| 9 | Электроснабжение | | 106 636,80 | | 16,77 | |  | 106 636,80 |
|  | материалы | | 96 000,00 | |  | |  |  |
| 10 | Хозяйственные расходы | | 1 052 947,10 | | 165,7 | |  | 246 147,58 |
|  | Санитарные с-ва на Яблочкина 3 | | 2000,00 | |  | |  | 2132,00 |
|  | Материал средства защиты | | 25 000,00 | |  | |  | 6113,30 |
|  | Оплата городского телефона | | 8000,00 | |  | |  | 6984,00 |
|  | Оплата сотовой связи, интернета | | 6000,00 | |  | |  | 22 071,84 |
|  | Водоснабжение, э/э Яблочкина 17 | | 10 000,00 | |  | |  | 46 005,30 |
|  | Коммунальные услуги Яблочкина 17 | | 90 000,00 | |  | |  | 14 862,84 |
|  | Потери по э/энергии в высоковольтной линии | | 150 110,30 | | 23,62 | |  | 150 110,30 |
| 11 | Прочие расходы | | 670 000,00 | | 105,40 | |  | 369 592,99 |
|  | Аренда зала | | 10 000,00 | |  | |  | 9 000,00 |
|  | Доставка материалов | | 15 000,00 | |  | |  | 42 389,56 |
|  | Юридические расходы | | 10 0000,00 | |  | |  | 103 300,00 |
|  | Аварии в снт | | 60 000,00 | |  | |  |  |
|  | Взнос в саморегулирующую организацию | | 12 000,00 | |  | |  |  |
|  | Комиссия банка (система город) | | 30 000,00 | |  | |  | 30 163,19 |
|  | Расходы на пожарную безопасность | | 10 000,00 | |  | |  |  |
|  | Программа Контур- Экстерн | | 4000,00 | |  | |  | 15 784,00 |
|  | Штрафы. Пени, судеб.приставы | | 300 000,00 | |  | |  | 150 440,24 |
|  | Охрана Витязь | | 30 000,00 | |  | |  | 18 516,00 |
|  | Очистка от деревьев и кустарников от по улицами проспектам | | 19 000,00 | |  | |  |  |
|  | Чистка водоемов | | 20 000,00 | |  | |  |  |
|  | Ремонт внутренних дорог СНТ | | 60 000,00 | |  | |  |  |
| 12 | Резервный фонд | | 85 000,00 | | 13,4 | |  |  |
| 13 | Расходы по грейдерованию дороги | |  | |  | |  |  |
| 14 | Электроэнергия | |  | |  | |  | 1 528 793,46 |
| 15 | Ремонт дорог | | 52000 | |  | |  |  |
|  | Итого | | 7 362 321,00 | |  | |  | 8 170 713,72 |

По учету недоимка по членским взносам на 01/01-2024 года за 2020-2023 составляет **2 775 441** рублей, не оплатили за 241 участок, в том числе за 2023 г . **1 334 034.**

С должниками в 2023 году постоянно велась работа: вывешивались списки на стенде в саду. Члены правления обходили летом участки должников, а также обзванивали садоводов имеющих задолженность.

По э/э членами правления сняты показания счетчиков, которые находятся на столбах.

Где нет счетчиков на столбах, снять показания невозможно, и соответственно, многими садоводами не оплачена использованная электроэнергия.

По электроэнергии долг на 1/01-2023 года составлял 668 002, 55 руб.

Предъявлено за э/энергию за 2023 г 2 482 938,78

Оплачено за 2023 г 2 447 985,94

Остаток задолженности на 01/01-2024 г 702 955,38

**В том числе остаток пени 87 648,34**

**Исполнение сметы за 2023 г**:

В 2023 г допущен перерасход по следующим статьям:

Юридические услуги 3 300,00 руб.;

Налоги 161 176,31

Сотовая связь 5 500,00

э/энергия и водоснабжение на Яблочкина 36 005,30

Доставка материалов 27 389,56

Э/энергия 391 985,35

Вывоз мусора **367 522,00**

**Ведение бухгалтерского и налогового учета**

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе 1С «Садовод». Учет осуществлялся консалтинговым центром ООО «Люггер» на основании договора 16/21 от 01/09-2021 г., с июля 2023 г бухгалтером Палийчук Е.А. по договору подряда.

Замечания по ведению учета:

1. Нет аналитического учета основных средств по инвентарным объектам.
2. Консалтинговый центр ООО «Люггер» информацию по аналитическому учету основных средств (по инвентарным объектам) бухгалтеру Палийчук Е.А. не передал.
3. При списании ТМЦ не указаны причины списания и их назначение .
4. По авансовым отчетам на ГСМ не предоставлены путевые листы.
5. Нет составленной сметы по капитальному ремонту крыльца в здании правления на платформе 2068 км.
6. Выплачивались премии, не предусмотренные сметой на 2023 год.

**Учет основных средств**

Основные средства не учитываются в разрезе инвентарных единиц.

Амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 01/01-2023 г остаток основных средств в оборотно-сальдовой ведомости составляет 304 893,27руб., сумма износа основных средств на начало отчетного периода – 69 758,33 руб., начисленный износ за отчетный период – 55 433,06 руб., остаток основных средств 304 893,27 руб., сумма износа 01/01.2024 года – 125 191,39 руб., что говорит о неведении учета основных средств по первоначальной стоимости.

**УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ**

Остаток товарно-материальных ценностей на 01/01-2023 г. – **302 338,35** руб.:

Приобретено за 2023 г. – **304 482,96** руб.;

Списано – **591 714,59** руб.;

Остаток на 31/12.2023 г – **15 106,72**руб.

Учет материальных ценностей - количественно-суммовой.

Замечания по учету поступления и списания материальных ценностей:

1. **Приобретались материалы не имеющие отношения к деятельности (таблица 2)**
2. **Списание не оформлено соответствующими актами**.
3. **Нет сметы документов на ремонт крыльца.**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата авансового отчета | | Наименование | | Сумма |
| 1 | 28.04.23 | | Лампа светодиодная | | 396,00 |
| 2 | 28.04.23 | | Салфетки бумажные | | 439,97 |
| 3 | 28.04.23 | | Газ | | 299,98 |
| 4 | 28.04.23 | | Батарейки Дюрасель | | 1 498,00 |
| 5 | 28.04.23 | | Флешка USB | | 999,00 |
| 6 | 28.04.23 | | Пакеты для мусора | | 509,97 |
| 7 | 28.04.23 | | Пакеты для мусора | | 509,97 |
| 8 | 28.04.23 | | Фильтр для бытовой техники | | 552,00 |
| 9 | 16.05.23 | | Лампа светодиодная | | 2771,27 |
| 10 | 16.05.23 | | Бумага туалетная | | 147,41 |
| 11 | 16.05.23 | | Полотенца бумажные | | 243,17 |
| 12 | 16.05.23 | | Аккамуляторная воздуходувка | | 14 990,00 |
| 13 | 16.05.23 | | Коврик придверный | | 598,00 |
| 14 | 16.05.23 | | Щетка для улицы | | 500,00 |
| 15 | 16.05.23 | | Лейка тропический душ | | 1 990,00 |
| 16 | 16.05.23 | | Лопата штыковая Вихрь фиберглассовый черенок | | 1 120,00 |
| 17 | 16.05.23 | | Мышеловка | | 316,00 |
| 18 | 16.05.23 | | Вилка столовая | | 439,28 |
| 19 | 16.05.23 | | Ложка столовая | | 252,39 |
| 20 | 16.05.23 | | Миска полимербыт | | 130,99 |
| 21 | 16.05.23 | | Миска полимербыт | | 219,99 |
| 22 | 05.06.23 | | Лампа светодиодная | | 1 557,00 |
| 23 | 05.06.23 | | Лампа светодиодная | | 612,24 |
| 24 | 05.06.23 | | Клей момент | | 299,00 |
| 25 | 05.06.23 | | Растворитель | | 80,00 |
| 26 | 05.06.23 | | Мастика битумная | | 2 810,00 |
| 27 | 05.06.23 | | Набор инструментов в чехле для обслуживания | | 999,90 |
|  |  | |  | |  |
| 32 | 05.06.23 | | Валик малярный 2 шт | | 280.00 |
| 33 | 05.06.23 | | Валик меховой | | 190.00 |
| 34 | 05.06.23 | | Термометр оконный уличный 2 шт | | 416.87 |
| 35 | 23.06.23 | | Полотенца бумажные | | 299.98 |
| 36 | 23.06.23 | | Полотенца бумажные | | 89.99 |
| 37 | 23.06.23 | | Стремянка | | 4 300.00 |
| 38 | 23.06.23 | | Пакеты для мусора | | 719.96 |
| 39 | 23.06.23 | | Пакеты фасовочные | | 323.93 |
| 40 | 23.06.23 | | Аэрозоль от насекомых | | 269.99 |
| 41 | 23.06.23 | | Салатник | | 299.99 |
| 42 | 23.06.23 | | Гель для мытья посуды | | 179.00 |
| 43 | 23.06.23 | | Миска полимербыт | | 119.99 |
| 44 | 23.06.23 | | Эмаль ПФ-115 шоколадная | | 475.00 |
| 45 | 23.06.23 | | Грунт-эмаль по ржавчине | | 520.00 |
| 46 | 23.06.23 | | Эмаль по дереву | | 1 900.00 |
| 47 | 23.06.23 | | Кисти плоские 4 шт | | 433.00 |
| 48 | 23.06.23 | | Наличник | | 600.00 |
| 49 | 23.06.23 | | Трос-лента буксировочная 12т. 10.м .2 петли | | 412.00 |
| 50 | 23.06.23 | | Трос буксировочный | | 523.00 |
| 51 | 23.06.23 | | Набор накидных ключей с трещеткой 7 шт | | 1 377.00 |
| 52 | 23.06.23 | | Стекломоющая жидкость | | 399.96 |
| 53 | 23.06.23 | | Удлинитель 1.5 м | | 186.89 |
| 54 | 23.06.23 | | Удлинител .5 м | | 599.99 |
| 55 | 23.06.23 | | Эмаль белая | | 700.00 |
| 56 | 24.06.23 | | Набор накидных ключей 8 предметов | | 800.00 |
| **Итого за 1 полугодие** | | | | | **54507.41** |
| 1 | | 17.07.23 | | Масло LGENAR 5 | 3 549.00 |
| 2 | | 31.07.23 | | Эмаль ПФ 115 черная 0.8 кг | 184.75 |
| 3 | | 31.07.23 | | Кисть смешанная | 88.00 |
| 4 | | 31.07.23 | | Валик малярный | 71.00 |
| 5 | | 31.07.23 | | Краска резиновая черная 3 банки | 1 770.00 |
| 6 | | 31.07.23 | | Кисть смешанная | 60.00 |
| 7 | | 31.07.23 | | Герметик силиконовый | 113.00 |
| 8 | | 31.08.23 | | Сучкорез | 6 700.00 |
| 9 | | 31.08.23 | | Батарейка Дюрасель | 328.00 |
| 10 | | 31.08.23 | | Доска 150 х 40 х 6 мм | 428.00 |
| 11 | | 30.09.23 | | Щит коттеджный под счетчик 1ф | 4186.00 |
| 12 | | 30.09.23 | | Бур по бетону | 104.00 |
| 13 | | 30.09.23 | | Краска резиновая черная | 615.00 |
| 14 | | 31.10.23 | | Счетчик 1ф | 912.00 |
| **Итого за 2 полугодие** | | | | | **19108.75** |
| **Итого ЗА год** | | | | | **73616.16** |

**КАССА**

Остаток денежных средств в кассе на 01/01-2023 г -16 518.37

Поступило в кассу 6 600 225,72

Сдано в банк 2 316 000,00

Выплачена з/плата 2 067 327,58

Выдано в п/отчет 1 984 975,04

Оплачено за услуги, выполненные работы - 128 700.00

Расчеты по прочим операциям 16 156,00

Итого расход 6 513 158,62

Остаток в кассе 01/01.2024 г 103 585,47

Приход денежных средств оформляется бланками строгой отчетности в полном объеме

Замечаний по оформлению кассовых документов - нет.

Проведена ревизия кассы по состоянию на 11.01.24 остаток по акту соответствует остатку по отчету кассира 103 585,47 руб.

Основным нарушением кассовой дисциплины является:

1. Поступающая выручка не сдается в банк (Поступило 6 600 225,72 в банк сдано 2 316 000,00).
2. Деньги расходуются напрямую на выплату заработной платы, оплату поставщикам в основном на погашение долгов по электроэнергии.

**БАНК**

Остаток денежных средств на 01/01-2023г 3 983.6

Сдано из кассы в банк 2 316 000,00

Членские взносы и э/э от садоводов 2 039 776,43

Взносы на дорогу 1 000,00

Прочие поступления 1 220,00

Итого приход 4 357 996,43

Оплачены налоги по з/плата и сборы 1 353 883,44

Оплачено поставщикам и прочим кредиторам 2 719 967,91

Комиссия банка 27 236,06

Получено в кассу 114 500,50

Госпошлина 22 229,41

Приставам, пени 114 023,00

Итого расход 4 351 839,82

Остаток на 01/01-2024 10 140,21

**Состояние расчетов с ПОСТАВЩИКАМИ**

Кредиторская задолженность на 01/01-2023 5 361 216,58

Оплачено 5 512 687,32

Остаток кредиторской задолженности на 01/01-2024 - 718 656,80

В том числе:

СНТ должно: ПАО «Ростелеком» 1 164,00

«УСТЭК» Челябинск АО 6 499,55

ООО ОП «Витязь» 2 516,00

АВИЛУМ ООО 2 428,01

ООО «Уралэнергосбыт» 701 200,46

СЕРТУМ ПРО ООО 4 500,00

МУП ПООВ 348,78

Таким образом кредиторская задолженность Поставщикам по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 116 299 руб. 64 коп.

Были допущены нарушение по вывозу мусора. Заключен договор с ИП Бондаревская Анна Сергеевна. У которой нет такого вида деятельности, так же нет собственного транспорта. Выписаны акты без приложения товарно- транспортных накладных. **Прием наличных денег не подтверждается кассовыми чеками или бланками строгой отчетности**. Договор заключен по завышенной цене на 200 руб. за метр кубический. Что привело к переплате в сумме 224 000 тыс. рублей.

**Состояние расчетов по налогам и сборам**

По состоянию на 01/01-2024г

Задолженность по единому социальному налогу 185 548,77

задолженность по НДФЛ составляет 16 045,74

Земельный налог 38 295.00

Водный налог 14 892,00

По страхованию от несчастных случаев 69.40

УСН 2 289,00

Итого долг по налогам на 01/01-24г 257 139,91

По сравнению с 2023 г задолженность по налогам и социальным платежам уменьшилась на 151 314,36 руб.

**Заработная плата работников СНТ**

Заработная плата работникам СНТ начислялась согласно штатного расписания, которое было утверждено на общем собрании в 2023 г составляет по смете 2 586 731 руб. Начислено за год- 2 361 358.14. Фактически выплачена з/плата в сумме 2 361 358,14 штатным сотрудникам в т.ч. по договорам подряда 192 511,00 руб.

Задолженности по оплате труда на 01/01-24 составляет 40 542,79

Замечание по з/плате:

1. Заработная плата начислена за 12 месяцев, не выплачена за декабрь 2023 г.

Налоги по заработной плате начислены, но оплачены не полностью задолженность по налогам на 01/01-24 г составляет 185 548,77 руб. Данное нарушение приводит к начислению штрафа и пени ст. 123 НК РФ

На 01/01-2024 г оплачено по налогам пени и штрафов за 2023 г в сумме 4 620,00 руб.

**Следует отметить, согласно справки по результатам проверки за 1 полугодие 2023 года были допущены нарушения финансовой дисциплины. А именно, на выплату премий израсходовано 74 548 руб**., (в апреле 500 руб. – за отлов собак, 04.05.23 за сверхурочную работу по ремонту и вводу в действие сезонного водовода 7 человек на сумму 64 248 руб., в мае за установку программы на ноутбук 300 руб., в июне за совмещение профессий 9500 руб.). В приказах на премии нет номеров, не корректная формулировка текста приказов и главное в смете расходов СНТ нет статьи расходов ПРЕМИИ и Положения о премировании.

**Авансовые отчеты**

Приказом по СНТ определено 3 сотрудника, кому выдаются денежные средства в п/отчет. По состоянию на 01/01-23 г задолженность в сумме 108 565 руб. не погашена Хохулиным В.В., с 22/06-2021г фактически присвоена. Решением Курчатовского районного суда и областного суда взыскать с Хохулина В.В. сумму 108 565 руб.

Решением правления оплачивать председателю бензин для осуществления служебных поездок в сумме 7500 руб. ежемесячно при наличии чеков и путевых листов. На бензин было выплачено за 9 месяцев 67500 рублей, путевых листов при проверке за 1 полугодие предоставлено не было.

На момент проверки путевые листы предоставлены 27 февраля 2024г. Проверить достоверность расходов, указанных в путевых листах не предоставляется возможным.

**Трудовое законодательство**

Все личные дела работников оформлены с приложением необходимых документов.

Работа по договорам:

-Договор подряда от 04.05.23 с Нестеренко Н.Н.- предмет договора восстановление трубопровода- 56282.00

-Договор подряда Карпенков В.Н. –отсыпка и грейдирование дорог-52 298.00

-Договор подряда от 23.11.23 Горских Д.А. - капитальный ремонт крыльца в правлении на платформе 2068 км-37 931.00

-Договор подряда Палийчук Е.А. осуществление бухгалтерского учета-46 000.00

Итого по договорам подряда 192 511.00

В 2023 году не обновлялись и не переутверждались должностные инструкции.

**Делопроизводство**

Проведена проверка по работе с обращениями от садоводов в правление СНТ «Градостроитель» Поступило обращений 44 зарегистрировано 44 дано ответов 44

Вся входящая и исходящая корреспонденция регистрируется в журнале учета.

На все заявления даны ответы в установленные сроки, в также за 2023 г прошло около 100 судебных заседаний (с Гершкович,Баевой,Болдыревой,Ясько,Рец,Кукушкиной,

Волковым и Хохулиным)

Решением областного суда было вынесено постановление от 05.12.2023 г. - оставить без изменения апелляционную жалобу **Хохулина В.В.** без удовлетворения и взыскать денежные средства в размере **190 483,61** руб., а так же вернуть собственность СНТ «Градостроитель» в виде ноутбука Aser Aspirre 3 А315-23R91S с твердотельным диском и флеш картой и двумя манипуляторами «мышь».

**Выводы по проведенной проверке:**

По данным проведенной проверки выявлены следующие нецелевые расходы:

1. Переплата по вывозу мусора ИП Бондаревская, в сумме **224 000** руб.;
2. Приобретение ТМЦ, не имеющих отношение к деятельности СНТ «Градостроитель» - **73 616,16** руб.;
3. Выплата премий, не предусмотренных сметой – **74 548** руб.;
4. Стоимость ГСМ не подтвержденных путевыми листами – **67 500** руб.
5. Оказаны юридические услуги по договору с юристом за консультации садоводов. СНТ не юридическая организация. В уставной деятельности и в смете не предусмотрены затраты на консультации садоводов. К актам не приложен Реестр кому оказывались услуги (договор б/н от 03/07-23г. на 6 000,00

Договор от 5/12-23г. на 5000,00 руб.)

**Переплата по данным услугам 11 000 тыс.руб**

**Всего не целевых расходов – 450 664,16 руб.**

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Необходимо продолжать работу по погашению долгов за членские взносы и электроэнергию.
2. Исключить прием платежей от членов СНТ за наличный расчет.
3. Минимизировать расчеты с поставщиками и подрядчиками за наличный расчет.
4. Исключить из членов СНТ садоводов, которые не платят за участки, согласно ФЗ 217 ст. 13 п.4 и Устава СНТ.
5. Создать комиссию и провести инвентаризацию необоснованно списанных материальных ценностей и инвентаризацию всего имущества.
6. Рассмотреть, обсудить на заседании правления и разработать порядок приобретения и списания материалов.
7. Восстановить инвентарный отчет основных средств и ТМЦ.

.

8. Запретить председателю заключать договора с юристами на оказание консультационных услуг садоводам

9. При заключении договоров с поставщиками следует проявлять осмотрительность, проверять уставную деятельность.

Председатель ревизионной комиссии Ботова Г.И.

Члены комиссии Макаренко Е.А.

Биткина А.И.

Ознакомлен председатель СНТ Новичков А.П.