

**Акт**  
**реvisions финансово-хозяйственной деятельности**  
**правления ДНТ «НАВИГАТОР»**  
**за 2023 год**

« 18 » июня 2024 г.

Ногинский р-н, вблизи г. Электроугли,  
ДНТ «Навигатор»

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе председателя Вассина И.Б., членов комиссии Берлизевой А.А., Ярёмченко В.В., действующие на основании Устава ДНТ, Положения о ревизионной комиссии ДНТ «Навигатор», утверждённого Общим собранием ДНТ «Навигатор», (Протокол № 2 от 29.05.2021), в период с «01» апреля 2024 г. по « 18 » июня 2024 г. года провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Навигатор» (далее – ДНТ) за 2023 год.

Ведение бухгалтерского учёта в ДНТ осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии законодательством Российской Федерации. Объектами налогообложения являются доходы ДНТ, с которых осуществляется оплата налога по упрощённой системе налогообложения (УСН) (с пени), выплаты работникам заработной платы, с которой осуществляется отчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и выплаты в бюджетные и внебюджетные фонды и бюджет Ногинского района.

План проверки:

1. Состояние документации.
2. Проверка формирования доходной части и учёта сбора взносов.
3. Проверка расходов и соответствия доходной и расходной части утверждённой смете.
4. Выполнение правлением ДНТ и его председателем решений общих собраний членов товарищества.
5. Своевременность рассмотрения правлением ДНТ или его председателем заявлений членов товарищества.
6. Выводы и рекомендации.

**1. Состояние документации.**

К проверке представлены учётные и отчётные документы за 2023 год, в том числе:

- Баланс за 2023 год (отчёт в ФНС);
- Выписка операций по лицевому счету за 2022 год;
- Папка (подшивка) банковских учётных документов подтверждающих поступление за 2023 год;
- Папка (подшивка) документов подтверждающих расходование за 2023 год;
- Документы учёта расхода и расчета потребления электроэнергии за 2023 год **НЕ ПЕРЕДАВАЛИСЬ**;

Документы сброшюрованы в папки.

Годовой бухгалтерский баланс и статистика за 2023 год были поданы в электронном виде в установленный срок.

**Выявлены следующие недостатки:**

1. Превышение срока передачи документов по запросу Ревизионной комиссии ДНТ (далее – РК) председателем ДНТ «Навигатор» Нестеренко О.В. (далее – председатель ДНТ). Первоначальный запрос РК сделала 24 февраля 2024 года. Запрошенные документы получены через 35 дней - 31 марта 2024 года.

Примечание: А. 25 февраля 2024 года в домике правления ДНТ председатель ДНТ при двух свидетелях: члене правления Догадине А.А., члене РК Ярёмченко В.В., заявил, что документы к передаче готовы, но передавать их сейчас он отказывается.

15 мая 2024 года Членом РК Берлизевой А. А. была обнаружена блокировка доступа в 1С. Председателем РК Вассиным И.Б был написан запрос о предоставлении и восстановлении доступа к 1С для РК.

Председатель ДНТ отказал в предоставлении доступа к 1С Бухгалтерия, аргументируя следующим:

- ст.137 УК РФ, что является не корректным, согласно на пункт 9.1 Положения РК о неразглашении персональных данных третьим лицам

- цитата из письма: «Решение общего собрания от 13.11.2022. является НИЧТОЖНЫМ» (Письмо прилагаем). От РК неоднократно поступала информацию о том, что передача и основная работа по ревизии проводиться в выходные дни в связи с основной занятостью членов РК на основном месте работе. На ответ, что можем забрать документы 02.06.2024 – был получен отказ. Документы получены только 08 июня 2024 года неполностью (не все оборотно-сальдовые ведомости по запрошенным счетам были представлены

помесячно. Часть – сразу за год, что осложнило анализ и сопоставление данных). Задержка в получении необходимых для ревизии документов составила 24 дня.

2. Анализ предоставленных документов показал, что председатель ДНТ выдал вместо отчёта финансово-хозяйственной деятельности ДНТ за 2023 год предоставил краткую выписку по банковскому счёту за 2023 год. Был сделан повторный запрос документов 13.05.2024 г. Отчёт финансово-хозяйственной деятельности ДНТ в 2023 (далее – Отчёт) получен от председателя 21 мая 2024 года.

3. Анализ предоставленного отчёта финансово-хозяйственной деятельности ДНТ за 2023 года показывает следующее:

1). Отдельно собирались целевые взносы на покупки брелоков для въездных ворот – расходы по данным целевым взносам включены в расходы по статье «техобслуживанию ворот» по членским взносам.

2). Непредвиденные расходы должны быть отражены в соответствующей статье, а не распределены по смете членских взносов.

3). В смете отсутствуют статьи расходов, указанные председателем в отчёте ФХД:

- Модернизация системы видеонаблюдения;
- Разработка паспорта опасного отхода;
- Приобретение программ для ЭВМ "Контур.Экстерн", "Контур.Диадок";

4). Пояснения по статьям сметы даны некорректно.

5). По дополнительным (непредвиденным расходам) расходам пояснения не даны или даны неполностью.

6). В связи с тем, что данный отчет ФХД должен быть представлен Председателем на ознакомление высшему органу ДНТ «Навигатор» - общему собранию, то он должен содержать в себе более раскрытую информацию.

7). Имеется расхождение:

- в краткой выписке по банковскому счёту за 2023 год указана сумма расходов 5 414 791,93 руб.;

- в табличной части Отчёта по ФХД указана сумма всех расходов 5 252 099,67 руб.;

**РАЗНИЦА в 162 692,26 руб. не в пользу ДНТ. Эти средства никуда не делись. Просто это говорит о низком качестве отработки такого важного документа, как Отчёт финансово-хозяйственной**

### деятельности ДНТ за 2023.

4. Председатель ДНТ «Навигатор» Нестеренко О.В. не предоставил РК договоры, заключённые в 2023 году, кроме Договора № 1/2023 от 09.08.2023 о совместной деятельности с «ВДБ» и «НОВигатор».

5. По запросу РК председатель ДНТ «Навигатор» Нестеренко О.В. не предоставил копии экземпляров ДНТ Актов проверки ревизионной комиссии финансово-хозяйственной деятельности ДНТ за 2021, 2022 годы. У РК сложилось впечатление, что данные документы уничтожены.

### ВЫВОДЫ ПО СОСТОЯНИЮ ДОКУМЕНТАЦИИ.

Состояние представленной документации комиссия оценивает как удовлетворительное.

Состояние дел по хранению документации комиссия оценивает как неудовлетворительное.

### 2. Проверка формирования доходной части и учёта сбора взносов.

Доходная часть ДНТ формировалась на базе взносов членов ДНТ, целевых взносов членов ДНТ, доходов по договору № 1/2023 от 09.08.2023 о совместной деятельности с «ВДБ» и «НОВигатор».

**Входящий остаток** на начало 2023 года составил 1 356 439,58 руб., в том числе:

- остаток средств на банковском счёте на начало 2023 года составлял 830 251,38 рубля;
- денежные средства, замороженные в Богородском муниципальном банке (далее – БМБ) на сумму 308 188,20 рублей;
- задолженность ООО «ЛБЛ-Групп» (неоказанные услуги по видеонаблюдению) в размере 218 000,00 рублей (по решению суда).

### Перечислено членами ДНТ непосредственно на счёт ДНТ (в руб.):

- долгов по взносам, в том числе и целевым (без указания назначения, если взнос целевой): 160 000,00 руб. Расшифровка:

2014 - 2022	2014	2015	2018	ДОРОГА до 2022	2022	2022
41500 – Кичко (?)	12000 – уч. 36 (Юранов)	42000 – уч. 36 (Юранов) долг 2015 год и ограждение	12000 – уч. 77 (Пыльнев)	12000 – уч. 36 (Юранов)	18000 – уч. 88 (Сапунов)	22500 – уч. 109 (Аскерова)
<b>ИТОГО:</b>						
160 000,00 руб.						

– членские взносы за 2023 год уплаченные в 2023 году: 1 548 494,25 руб.  
*ПРИМЕЧАНИЕ: членские взносы за 2023 год, уплаченный в 2022 году: 466 750,00 руб.;*

– членские взносы за 2024 год, уплаченные в 2023 году: 285 375,00 руб.;

ИТОГО: 1 834 324,25 руб. (Справка: – 88,73 % от запланированных денежных средств.

– взнос за внесение в базу данных открытия ворот и брелоки: 59 490,60 руб.;

– электроэнергия: 2 758 963,12 руб.;

– Целевой взнос на дорогу: 688 000,00 руб.;

– Целевой взнос газ: 180 000,00 руб.

– доходов по договору № 1/2023 от 09.08.2023 о совместной деятельности с «ВДБ» и «НОвигатор»: 119 218,00 руб.;

– разное: 5,00 руб.

Учёт личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении в зачёт взносов не производился.

ИТОГО в течение 2023 года учтено поступлений на сумму 5 799 545,97 рублей.

ДОЛГИ членов ДНТ из справки председателя ДНТ на 20.12.2023 долгов по членским и целевым взносам: 1 317 690,00 руб. Расшифровка:

Членские взносы до 2022 года	Членские взносы 2023 год	Целевые взносы на дорогу
497 690,00	313 000,00	497 690,00

**Таким образом, общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2023 год составила – 7 435 203,55 рублей** (долг БМБ + долг ООО «ЛБЛ-Групп» + остаток средств на счёте ДНТ на 01.01.2023 + взносы + доходы по договору № /2023 от 09.08.2023).

Перечисление денежных средств членами ДНТ на счет ДНТ подтверждается банковскими выписками.

Комиссия отмечает, что в течение 2023 года согласно отчету ревизионной комиссии за 2022 год было указано и не выполнено следующее:

– председателем и правлением ДНТ не приняты меры для возврата денежных средств, замороженных в БМБ на сумму 308 188,20 рублей, по которым необходимо принимать решение: истребовать их в Агентстве по страхованию вкладов (АСВ), возможно, в судебном порядке, либо списать – при невозможности возврата. Вопрос о списании данных средств ни разу не включался в повестку общего собрания членов ДНТ не смотря на многолетние

рекомендации РК;

– не взыскана дебиторская задолженность в размере 218 000,00 рублей с ООО «ЛБЛ-Групп». Указанная сумма ДНТ перечислило на счёт ООО «ЛБЛ-Групп» в 2016 году по договору за установку видеонаблюдения. Услуга не оказана и денежные средства не возвращены, не смотря на решение суда.

Так же в 2023 году не проводилась работа:

– с должниками через суд не производилась, пеня не взыскивалась;  
– с региональным оператором по вывозу ТБО по договору № 2171-2023/МО от 17.08.2023 не была проведена работа по оспариванию задолженности в 91 848,4 руб. (уже выплатили за этот период за вывоз ТБО 130 200 руб. по договору № 102 от 01.05.2018).

### **3. Проверка расходов и соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.**

Общие расходы денежных средств составили **5 914 791,93 рублей** (с учётом возврата 5 руб.) и осуществлялись путём оплаты через банк.

Безналичные расходы (через банк) осуществлялись на основании заключенных договоров на закупку материалов и оказание услуг.

Наличные денежные средства с банковского счета не снимались.

Поступление средств на счет ДНТ и расходование средств со счета подтверждается банковскими выписками и платежными поручениями в деле.

Платежи осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на приобретение товаров и оказание услуг.

Банковские расходы подтверждаются банковскими выписками и платежными поручениями.

Проведена проверка наличия закупленных материальных ценностей для использования в интересах ДНТ «Навигатор».

Проверка авансовых отчётов председателя ДНТ показала недостачу материальных ценностей ДНТ (недостача обнаружена при проверке авансовых отчётов уже после инвентаризации материальных ценностей ДНТ).

В Акте проверки наличия материальных ценностей ДНТ не учтены:

- Пистолет для пены. Приобретён 07.09.2023 за 2 152,00 руб. (недостача обнаружена при проверке авансовых отчётов после инвентаризации материальных ценностей ДНТ);

- Светильник уличный светодиодный IP67. Приобретён 28.09.2023 за

2 933,00 руб. На недостачу указано в акте после инвентаризации материальных ценностей ДНТ.

Акт проверки прилагается.

### 3.1. Расходы в 2023 году составили **5 914 791,93 рублей** в том числе:

Статьи расходов	Сумма в рублях	Примечание
Электроэнергия	3 210 856,08	Из них 540 553,25 руб. за декабрь 2022
банковские услуги, ЭЦП;	38 093,25	
за сертифицированный рутокен Лайт с индивидуальным сертификатом	1 969,00	
ворота (тех. обслуживание, сим карта);	6 200,00	ремонт откатных ворот
канцелярские расходы;	4 624,00	
вывоз мусора;	251 146,00	91848,4 руб. - вывоз мусора январь - июль 2023 по договору № 2171-2023/МО от 17.08.2023
аренда земельных участков общего назначения;	68 059,23	не оплачен договор аренды за 4 квартал 2023 года в 2023 году на сумму 19902,82. ИТОГО ДОЛЖНО БЫТЬ 87962,05 руб.
аренда земельных участков общего назначения - долг за 4 квартал	19 902,82	долг перешёл на 2024 год
Техподдержка видеонаблюдения;	105 000,00	
Ремонт электросистемы ДНТ:		
Оплата по счету № ГР00-001952 от 12.08.2023 за светильник	76 603,37	ИТОГО: 136 103,37 руб.
Оплата по договору 2 от 10.09.2023, счет № 5353642 от 26.09.2023 за установку светильников	59 500,00	
ГСМ за выезды председателя;	12 000,27	
Электроэнергия (уличное освещ., домик правл., потери, долги);	451 892,67	Уплачено МОСЭНЕРГО 3 210 855,79 Уплачено членами ДНТ 2 758 963,12
интернет Правление ДНТ	4 800,00	
фонд заработной платы, включая налоги (председатель 30т.р., бухгалтер сперва 10 т.р., после июня 20т.р., электрик 10т.р., разовая оплата 30 т.р., председателю РК)	969 183,01	вознаграждение Ревизионной комиссии в размере 30000 руб. (без учёта отчислений в фонды и НДФЛ) не выплачивалось и в выплаченных суммах не учитывалось
уборка снега;	207 000,00	
обслуживание бухг.прогр. "1С";	15 624,00	
отделочные работы правления ДНТ;	60 396,00	
лицензия "Касперского"	0	
Покос травы	35 258,00	включая леску для триммера и 20 л бензина
Резервный фонд на непредвиденные нужды ДНТ (например: юридические услуги, замены, ремонт, что не учтено, но позиционно в смете):	152 595,56	

Статьи расходов	Сумма в рублях	Примечание
GSM модуль	28 000,00	
Приобретение пультов 41 шт. 61500 Запись пультов 500 руб.	62 000,00	Оплачено членами ДНТ 59 490,6 руб
Доставка - ООО "Деловые Линии"	4 695,00	
Модернизация системы видеонаблюдения Оплата по договору 203/СВНМ от 21.11.2023 модернизацию системы видеонаблюдения	72 410,00	
Программы для ЭВМ "Контур.Экстерн", "Контур. Диадок"	30 881,16	
Оплата по договору 368 от 07.08.2023 за выполнение работ:разработка паспорта опасного отхода	6 000,00	
Нотариальные услуги	2 100,00	
Оплата по договору # 5/12/2023.Счет № 6996675 от 28.12.2023 г. Быков Николай Витальевич	6 000,00	
Ремонт дороги	107 500,00	Из целевых взносов

### 3.2. Общий остаток денежных средств ДНТ.

Фактический остаток денежных средств на 31 декабря 2023 года составил – 715 005,42 рублей – остаток на счете в сбербанке.

Примечания по остаткам денежных средств:

- замороженные средства на сумму 308 188,20 – остаток в банке БМБ, которые находятся под управлением АСВ.
- дебиторская задолженность ООО «ЛБЛ-Групп» в размере 218 000,00 рублей, определенная, в том числе, решением суда;

Общий остаток денежных средств ДНТ с учётом замороженных средств в банке БМБ и задолженностью ООО «ЛБД-Групп на 31 декабря 2023 года, опережающими взносами за 2023 год составил 1 241 193,62 руб.

### 3.3. Соответствие доходной и расходной части утвержденной смете.

В соответствии с решением общего собрания (Протокол общего собрания ДНТ от 12.06.2022 стр. 6) на 2022 год, предлагалась смета расходов в размере **2 289 629.00** руб., в том числе:

Статьи расходов	Сумма в рублях ПО СМЕТЕ на 2023 год	Сумма в рублях ФАКТИЧЕСКИ	Экономия	Перерасход	Примечание
Электроэнергия		3 210 856,08			Из них 540553,25 руб. за декабрь 2022
банковские услуги, ЭЦП;	30 000,00	38 093,25		8 093,25	

Статьи расходов	Сумма в рублях ПО СМЕТЕ на 2023 год	Сумма в рублях ФАКТИЧЕСКИ	Экономия	Перерасход	Примечание
за сертифицированный рутокен Лайт с индивидуальным сертификатом		1 969,00		1 969,00	
ворота (тех. обслуживание, сим карта);	10 000,00	6 200,00	3 800,00		ремонт откатных ворот
канцелярские расходы;	5 000,00	4 624,00			
вывоз мусора;	210 000,00	251 146,00		41 146,00	91848,4 руб. - вывоз мусора январь - июль 2023 по договору № 2171-2023/МО от 17.08.2023
аренда земельных участков общего назначения;	100 000,00	68 059,23			не оплачен договор аренды за 4 квартал 2023 года в 2023 году на сумму 19902,82. ИТОГО ДОЛЖНО БЫТЬ 87962,05 руб.
аренда земельных участков общего назначения - долг за 4 квартал		19 902,82		19 902,82	долг перешёл на 2024 год
техподдержка видеонаблюдения;	105 000,00	105 000,00		0,00	
ремонт электросистемы ДНТ:	30 000,00				ИТОГО: 136 103,37 руб.
Оплата по счету № ГР00-001952 от 12.08.2023 за светильник		76 603,37			
Оплата по договору 2 от 10.09.2023, счет № 5353642 от 26.09.2023 за установку светильников + еще 2 договора на 6000 руб. и 2000 руб.		59 500,00		106 103,37	
ГСМ за выезды председателя;	6 000,00	12 000,27		6 000,27	
Электроэнергия (уличное освещ., домик правл., потери, долги);	210 000,00	451 892,67		241 892,67	Уплачено МОСЭНЕРГО 3 210 855,79 Уплачено членами ДНТ 2 758 963,12
интернет Правление ДНТ	5 000,00	3600,00	1400,00		
фонд заработной платы, включая налоги (председатель 30т.р., бухгалтер сперва 10 т.р., после июня 20т.р., электрик 10т.р., разовая	900 000,00	969 183,01		69 183,01	вознаграждение Ревизионной комиссии в размере 30000 руб. (без учёта отчислений в фонды и НДФЛ) не

Статьи расходов	Сумма в рублях ПО СМЕТЕ на 2023 год	Сумма в рублях ФАКТИЧЕСКИ	Экономия	Перерасход	Примечание
оплата 30 т.р., председателю РК)					выплачивалось и в выплаченных суммах не учитывалось
уборка снега;	290 000,00	207 000,00	83 000,00		
обслуживание бухг.прогр. "1С";	18 000,00	15 624,00	2 376,00		
отделочные работы правления ДНТ;	50 000,00	60 396,00		10 396,00	
лицензия "Касперского"	1 629,00	0			
Покос травы	40 000,00	35 258,00	4 742,00		включая леску для триммера и 20 л бензина
Резервный фонд на непредвиденные нужды ДНТ (например: юридические услуги, замены, ремонт, что не учтено, но позиционно в смете):	150 000,00	146 595,56	3404,44		
GSM модуль		28 000,00			
Приобретение пультов 41 шт. 61500 Запись пультов 500 руб.		62 000,00			Оплачено членами ДНТ 59 490,6 руб
Доставка - ООО "Деловые Линии"		4 695,00			
Модернизация системы видеонаблюдения Оплата по договору 203/СВНМ от 21.11.2023 модернизацию системы видеонаблюдения		72 410,00			
Программы для ЭВМ "Контур.Экстерн", "Контур. Диадок"		30 881,16			
Оплата по договору 368 от 07.08.2023 за выполнение работ: разработка паспорта опасного отхода		6 000,00			
Нотариальные услуги		2 100,00			
Ремонт дороги		107 500,00			Из целевых взносов
	2 160 629,00	2 699 752,18	95 318,00	507 195,79	
<b>Перерасход:</b>				<b>-408 473,35 руб.</b>	
<b>Перерасход без электричества:</b>				<b>-166 580,68 руб.</b>	

План сбора денежных средств по годовым взносам составлял:

<b>ИТОГО сборов по членским взносам (1514 соток):</b>	<b>2 271 000.00</b>
с 1 (одной) сотки	1 500
с 6 соток	9 000
с 12 соток	18 000
с 15 соток	22 500

Фактическая учтенная сумма годовых взносов за 2023 год составила 2 015 244,25 руб.:

– членские взносы за 2023 год уплаченные в 2023 году: 1 548 494,25 руб.

– членские взносы за 2023 год, уплаченный в 2022 году: 466 750,00 руб.;

что составило – 88,73 % от запланированных денежных средств. Недобор (долг членов ДНТ) по годовым взносам за 2023 год составил 255 755,75 рубля.

В ходе проверки исполнения сметы выявлено превышение расходов по нескольким статьям.

Примечание: в связи с невозможностью абсолютно точно предсказать характер финансово-экономических показателей нашей страны на год вперед смета ДНТ всегда была ориентировочная.

**В целом, смета была превышена на 166 580,68 руб. (с учётом израсходованных средств из резервного фонда).**

Это стало возможным, в основном, за счет:

- переплаты за неоказанные услуги по вывозу ТБО за январь - июль 2023 по договору № 2171-2023/МО от 17.08.2023 - 91848,4 руб.;

- переплаты за покупку и установку светодиодных фонарей - 136 103,37 руб. вместо запланированных 30 000 руб.

- незапланированной покупки программ для ЭВМ "Контур.Экстерн", "Контур. Диадок" – 30 881,16 руб.

- незапланированной сметой модернизации системы видеонаблюдения – 72 410 руб.

- фонд заработной платы, включая налоги - 69 183,01 руб.

#### **4. Выполнение правлением ДНТ и его председателем решений общих собраний членов товарищества.**

**Протокол общего собрания ДНТ № 1 от 02.06.2021**

П. 9 *О выборе оператора «Матрицы» Добровольно вызвался Любимов В.В.*

Самоустранился от выполнения обязанностей через год без письменного заявления председателю ДНТ (п. 4 Протокола общего собрания ДНТ №2 от 29.05.2021). Пункт не выполнен.

*П. 11 Об оплате работы ревизионной комиссии.*

Действующий председатель ДНТ Нестеренко О.В. – **НЕ ВЫПОЛНИЛ**, не смотря на то, что подавляющее число членов правления проголосовали «За», отказался заключать с председателем ревизионной комиссии договор гражданско-правового характера на выплату вознаграждения за работу в ревизионной комиссии по анализу ФХД в 2021, 2022 годах. А за работу в 2023 году пытался заключить договор гражданско-правового характера на выплату вознаграждения за работу в ревизионной комиссии с каждым членом РК (без учёта коэффициента трудового участия, который невозможно определить до окончательного оформления Акта ревизии ФХД ДНТ). При этом не давал ознакомиться с проектами договоров заранее.

**Протокол общего собрания ДНТ №2 от 29.05.2021**

П.3 Утверждение Положения о ревизионной комиссии ДНТ. Положение утверждено. Предыдущие председатели ДНТ не оформили его в бумажном виде должным образом. Действующий председатель ДНТ Нестеренко О.В. также отказался оформлять, ссылаясь на то, что не будет выполнять работу за предыдущих председателей.

**Протокол общего собрания ДНТ от 13.11.2022**

П.5 . *«О создании комиссии по проверке возврата денежных средств в кассу ДНТ Навигатор с долговых участков».*

Состав данной комиссии:

1. Свидлов Сергей Сергеевич;
2. Нестеренко Олег Викторович – действующий председатель ДНТ;
3. Любимов Василий Владиславович – действующий член правления ДНТ;
4. Берлизева Алена Александровна (при необходимости).

Берлизева Алена Александровна – не привлекалась.

**ПУНКТ НЕ ВЫПОЛНЕН.** Ревизионная комиссия не нашла свидетельских или документальных подтверждений работе данной комиссии.

П. 7 «Общим собранием было утверждено:

*Берлизова А. А. ответственный исполнитель по разработке и отладке программы 1С.Бухгалтерия СНТ для ведения и учета документации в ДНТ «Навигатор». (МОЖНО ВПИСАТЬ ЛЮБИМОВУ ЕЛЕНУ, ЕСЛИ ОНА СОГЛАСНА И БУДЕТ ПРИНИМАТЬ УЧАСТИЕ)».*

Действующий председатель ДНТ Нестеренко О.В. **ГРУБО НАРУШИЛ** данное решение общего собрания. 15 мая 2024 года Членом РК Берлизовой А. А. была обнаружена блокировка доступа в 1С. Председателем РК Вассиным И.Б был написан запрос о предоставлении и восстановлении доступа к 1С для РК. Берлизовой А.А. и как ответственной, и как члену ревизионной комиссии ДНТ.

В просьбе отказано. Председатель ДНТ отказал в представлении доступа аргументируя следующим:

- ссылка на ст.137 УК РФ, что является просто некорректным. Согласно пункту 9.1 Положения РК ДНТ все члены РК обязуются не разглашать. Ставшие им известными по работе в РК персональные данные, и уведомлены об ответственности о неразглашении персональных данных третьим лицам

-цитата из письма: «Решение общего собрания от 13.11.2022. является НИЧТОЖНЫМ».

(Письмо прилагается: № 3-Исх/2023 от 21 мая 2024 года).

РК запросило данные из 1С (24.05.2024) со сроком предоставления 29.05.2024. Уведомление о готовности данных поступило после 17.00 мск в субботу 01.06.2024. Председатель ДНТ отказался передавать данные в воскресенье 02.06.2024 и предложил передать данные 4 июня во вторник, что можно считать издевательством над РК, поскольку Председатель ДНТ прекрасно знает, что все члены РК работают на основной работе. В результате данные предоставлены 08.06.2024, неполностью, с опозданием на 9 дней. Общее опоздание из-за блокирования доступа РК к 1С Бухгалтерия составило 24 дня.

П. 11. О должниках:

«Для решения проблем предлагаю принять добровольное согласие Свидлова С. С. на участие в работе по взысканию долгов с должников ДНТ «Навигатор» по уплате взносов. Пени за неуплату начисляются в размере согласно Уставу ДНТ «Навигатор», а также при просрочке внесения взносов на расчетный счет длительностью более 2-х месяцев - начислять должнику штраф в размере 5000 руб.».

**ПУНКТ НЕ ВЫПОЛНЕН.** Ревизионная комиссия не нашла свидетельских или документальных подтверждений работе по взысканию долгов с должников ДНТ «Навигатор» по уплате взносов и взысканию пени.

**Протокол № 1 общего собрания ДНТ Навигатор 24.06.2023г.**

П. 8 «Об установлении заработной платы бухгалтеру ДНТ 20000 руб. в месяц на руки».

Пункт выполнен. Бухгалтеру до 30.12.2023 выплачивалась заработная плата в 20000 руб. на руки.

В соответствии с п. 1) ч. 1 ст. 17 ФЗ № 217-ФЗ от 29.07.2017 к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества относятся определение условий, на которых осуществляется оплата труда председателя товарищества, членов правления товарищества, членов ревизионной комиссии (ревизора), а также иных лиц, с которыми товариществом заключены трудовые договоры.

Действующий председатель ДНТ Нестеренко О.В. **ГРУБО НАРУШИЛ** данное решение общего собрания и с 1 декабря 2023 года самовольно увеличил заработную плату бухгалтеру на 3715 руб. в месяц (приказ ДНТ от 01.12.2023 № 5 и трудовой договор от 01.12.2023).

**ВЫВОДЫ:**

Действующий председатель ДНТ Нестеренко О.В. допустил серьёзные нарушения Устава ДНТ и федерального законодательства, выразившееся в игнорировании правоприменительной практики заключения договоров, законодательства об обработке и защите персональных данных, прямого игнорирования решений общего собрания членов ДНТ, создании незаконных препятствий работе ревизионной комиссии ДНТ, повлёкшие за собой прямые материальные потери ДНТ и длительный конфликт с ревизионной комиссией ДНТ.

**5. Своевременность рассмотрения правлением ДНТ или его председателем заявлений членов товарищества.**

В проекте «Инструкции по делопроизводству», представленной председателем ДНТ на рассмотрение имеются пункты:

«8.1. Законченные делопроизводством документы формируются в дела. Формированием и оформлением дел занимается Председатель.

8.2. Обращения граждан и документы, связанные с их разрешением, располагаются в деле в хронологическом порядке. Каждое обращение и документы по его рассмотрению составляют в деле самостоятельную группу.»

В проекте номенклатуры дел в разделе «02. Делопроизводство» в пункте 2-5 значится дело:

«Переписка с членами СНТ, гражданами. Кол-во дел – 1. Срок хранения 49 лет. Переходящее с 2017 г.».

В период с декабря 2023 по июнь 2024 председатель ревизионной комиссии более 10 раз обращался к председателю ДНТ и как председатель РК, и как член ДНТ.

3 заявления были проигнорированы полностью.

08 июня 2024 года в присутствии члена правления ДНТ Шитова А.В. Председатель ДНТ **ОТКАЗАЛСЯ** предъявлять какие-либо документы, подтверждающие регистрацию обращений членов ДНТ и граждан.

### **ВЫВОД:**

1. Во второй половине 2023 года и первой половине 2024 года председатель ДНТ работу с обращениями граждан, членов ДНТ не организовал, учёт не вёл, обращения до членов правления не доводил, самовольно решал, на какие обращения отвечать, какие игнорировать.

2. В отношении ревизионной комиссии ДНТ трижды имело место нарушение председателем ДНТ сроков рассмотрения обращений. Два обращения проигнорированы, ответ на одно обращение поступил через 35 дней, что является наказуемым деянием по Федеральному закону "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации" от 02.05.2006 № 59-ФЗ от 2 мая 2006 года (ст. 15, КоАП РФ Статья 5.59. Нарушение порядка рассмотрения обращений граждан).

### **6. Выводы и рекомендации:**

1. Финансово-хозяйственная деятельность правления ДНТ в целом велась в соответствии требованиями действующего законодательства, решениями общего собрания и выполнила задачи в пределах имеющихся средств.

2. В дальнейшем председателю обязательно согласовывать любое превышение сметы с членами правления ДНТ суммарно за год превышающее 100 000 руб.

3. Держать на контроле Государственную регистрацию Договор аренды на земельный участок 50:16:0701020:352 (№123-2021-Ф от 06.12.2021г). Не был зарегистрирован по не зависящим от ДНТ причинам. Со слов Председателя ДНТ, находится на регистрации в Регистрационной палате (г. Ногинск).

4. В течение 2024 года решить вопрос о списании с ДНТ:

- замороженных денежных средств в БМБ на сумму 308 188,20 рублей;
- 218 000,00 рублей с ООО «ЛБЛ-Групп»;

5. В Акте проверки наличия материальных средств (имущества) ДНТ «Навигатор» имеется достаточное количество неисправного (типа электрических фонарей и электрических счётчиков) или устаревшего (типа уличных фонарей) имущества. Правлению и ревизионной комиссии ДНТ подготовить предложения о целесообразности ремонта, списании, продаже, сдаче во вторсырьё такого имущества.

6. В течение 2024 года:

- продолжить работу по активизации оплаты взносов и задолженностей членами ДНТ;
- продолжить выполнение работ по покраске ограждения ДНТ.

7. Членам правления и ревизионной комиссии усилить контроль за деятельностью председателя ДНТ.

8. Обязать председателя ДНТ заранее уведомлять членов правления и ревизионной комиссии о договорах, предполагаемых к заключению.

9. Обязать председателя ДНТ вернуть на счёт ДНТ незаконно выплаченные бухгалтеру деньги в размере 3715,00 руб. незаконно выплаченной зарплаты бухгалтеру и 1600,00 руб. налогов за декабрь 2023 года.

- Приложение:
1. Акт проверки наличия материальных средств (имущества) ДНТ «Навигатор» по состоянию на «11» июня 2024 года», на 5 листах.
  2. Письмо № 3-Исх/2023 от 21 мая 2024 года.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ И.Б. Вассин

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ А.А. Берлизева

\_\_\_\_\_ В.В. Ярёмченко

«18» июня 2023 года

Ознакомлен:

Председатель ДНТ \_\_\_\_\_ О.В. Нестеренко