

**АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
**о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Полет»**

г. Иркутск

«15» сентября 2023 г.

Ревизионная комиссия в составе: председателя комиссии Ефимовой Лидии Сергеевны члена комиссии Иващенко Татьяны Владимировны провели частичную проверку и анализ финансово-хозяйственной деятельности правления ДНТ «Полет» в составе председателя правления Лазарева Алексея Сергеевича и членов правления за 2021, 2022 годы (период, когда проверки не проводились, а также при председателе Пухове Юрии Владимировиче и выбранном в ноябре 2022г. новом составе правления за период времени с 1.12.2022г. и по 30.06.2023г.

В проверяемый период обязанности главного бухгалтера исполняли - З\* Е.Г. (с 21.10.2019г. по 30.06.2022г. и Л\* Т.П. с 1.07.2022г. по настоящее время).

Случайно узнав о назначении собрания, ревизионной комиссией 20.07.2023г. в письменном виде были запрошены документов для проверки у председателя правления ДНТ «Полет» Пухова Ю.В., поскольку общее собрание назначалось на 12.08.2023г. Запрос был продублирован бухгалтеру Л\* Т.П., от которой в течение недели были получены имеющиеся у нее первичные документы и находящиеся у неё документы бухгалтерской отчетности. О дате проведения собрания и в том числе о переносе даты собрания никого из состава ревизионной комиссии не уведомляли - ни председатель и никто из состава действующего правления. Председатель ДНТ Пухов Ю.В. на запрос документов ревизионной комиссией для проведения ревизии не реагировал и лишь при повторных напоминаниях передал часть необходимых документов лишь 10.09.2023г., т.е. за пять дней до назначенной даты собрания. Из чего следует, что в силу крайней ограниченности времени полноценную и всестороннюю проверку и провести анализ данных не представлялось возможности. Возможно, именно к этому специально и подводилось. Тем не менее, в ходе выполненной проверки представленной документации было выявлено следующее. При смене председателей ДНТ для передачи дел, включая документацию Лазаревым А.С. новому председателю Пухову Ю.В. мною, Ефимовой Л.С., в оказание помощи Пухову Ю.В. был представлен примерный акт приема-передачи документов и материальных ценностей в бумажном варианте и по электронной почте выслан Лазареву А.С. Но по факту Лазарев А.С. не включил в акт приема-передачи документацию, влияющую на деятельность ДНТ «Полет». Это документация:

- по проведённой топосъёмке (геодезии) водопровода внутри ДНТ;
- документы по размещённым гидрантам;
- проектная документация по электроснабжению, с конкретизацией (договор, ТУ, разрешение Ростехнадзора, тех.условия и пр.).

Не переданы для ознакомления и проверки:

- журнал учета входящей корреспонденции;
- документация и переписка по взысканию задолженности в судебном порядке за 2021-2023 гг.
- переписка с внешними организациями (предписания, предложения и пр.).

**В ходе проверки выявлено:**

1. Реестры членов и не членов Товарищества не обладают достоверностью и требуют обязательного выверения.  
Так на общем собрании ДНТ «Полет» 26.11.2022г. на начало собрания было заявлено о 151 члене ДНТ, в ходе собрания решением правления по заявлениям было принято ещё 22 человека – итого стало 173 члена ДНТ. Но к собранию 16 сентября 2023г. показано лишь 159 членов ДНТ на 13.08.23г. Кроме того решением правления в соответствии с протоколом от 16.08.2023г. в члены ДНТ приняты ещё два человека о итоге к 01.09.2023г. должно быть 161 член ДНТ «Полет». Почему такое разночтение в данных за один год при проверке протоколов и заявлений, выявить не удалось.
2. Ревизий при смене бухгалтеров не назначалось.
3. Инвентаризации имущества ДНТ за всё время нахождения в должности председателя ДНТ «Полет» с 2014 года Лазаревым А.С. не проводилось ни разу, не проведена она была и при смене председателя. Соответственно, достоверных данных об имуществе ДНТ нет.

4. Отчёта о результатах деятельности в 2022г. за период нахождения в должности и при увольнении по собственному желанию Лазарев А.С. не представил.
5. При проверке авансовых отчётов за 2021 календарный год выявлено, что по договору с М\* Т.Г. ей выплачено наличными за апрель-август 2021 года 437 500 руб.

А/О №	Дата	Сумма, руб.	Назначение
4	20.04.21	80 000	Подготовка документов для подачи в суд за 2017-2018 гг. 32 шт.
6	02.06.21	80 000	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов по 2021 год 63 шт. 2 500 за каждый всего 157 500 (аванс 50% )
8	18.08.21	77 500	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов по 2021 год 63 шт. (остаток)
8	18.08.21	100 000	Восстановление документов по судебным 2018г. 104 шт.
8	18.08.21	260 000	Подготовка и предъявление в суд документов для получения судебных приказов в 2018 год 104 шт. остаток от 136 шт.
Итого		437 500	

При проверке протоколов заседания правления ДНТ «Полет» за 2021 год выявлено, что на заседании правления (протокол от 25.03.21г.) члены правления отказали Лазареву в списании заложенных в смету 280 000 (Прочие расходы) на оплату судебного представительства, поскольку не было представлено ни одного документа, с отметкой о принятии или доведённого до решения о взысканиях. Предложили оплатить представительство только по факту предоставления копий документов с отметкой о принятии (печатью). Присутствовали Лазарев А.С., Барановская Н.А., Кураев С.А., однако спустя две недели Лазаревым А.С. опять поднимается вопрос перед новым составом правления об оплате судебных расходов (заседание правления 11.04.2021г). Присутствовали: Лазарев А.С., Морозова О.В., Иващенко Ю.И., Пухов Ю.В., Иваненко А.В.), на котором подтвердили ранее принятое решение об оплате работы представителя по подготовке и подаче пакета документов только по факту получения судебного приказа.

Тем не менее, выплачено наличными денежными средствами (списано с подотчёта Лазарева А.С.) по актам выполненных работ **без единого подтверждающего документа за апрель - август 2021г. 437 500 руб.** Никого из членов правления для подписания акта не привлекали. При проверке актов выполненных работ и списания с подотчёта Лазарева А.С., выявлено, что списание таких крупных сумм проводилось единолично Лазаревым, при этом имеются подозрения на недостоверность личной подписи получателя денежных средств, поскольку на разных актах сильно различается подчерк в подписи.

6. Все акты выполненных работ подписывались за проверяемый период со стороны ДНТ исключительно председателем, хотя ранее Лазареву А.С указывалось на необходимость комиссионного подписания актов. Эту порочную практику единоличного приема выполняемых работ и оказываемых услуг, оплачиваемых за наличные деньги применяет и новый председатель Пухов Ю.В.
7. За 2021 год выявлены грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта: Так по авансовому отчёту №9 от 30.09.21г. конечное сальдо ( находящиеся в подотчёте у Лазарева А.С. наличные денежные средства) было 50 077<sup>33</sup>руб., а в начальном сальдо по авансовому отчёту №10 отражено только 30 077<sup>33</sup>руб. **проверка и пересчёт показал, что из подотчёта Лазарева А.С. «исчезло» 20 000 руб.** Аналогичное нарушение по расхождению конечного и начального сальдо выявлено в 2022 году по авансовому отчёту №8 от 1.10.2022 г., и №9 от 28.11.22, но на меньшую сумму.
8. Выборочная проверка карточек счетов по 76 сч. по отдельным участкам для сверки полноты, единообразия и непредвзятости по уплате взносов и взысканию

задолженностей показала, что для некоторых категорий владельцев участков допускается неуплата вступительных взносов и отсутствие в списках должников, формируемых председателем. Сверка частности по участку 2\202 (Е.А.В) выявила, что вступительные с него не взимались, в задолжниках по спискам не фигурировал, а при смене собственника в 2023 предыдущая задолженность не взыскивалась ни по взносам, ни по вступительным, ни по пени, но при этом новую собственницу оформили как владельца участка. Хотя оплачено было по банку всего 3 000 руб. 4.07.2023г. А также по уч. 1/125 (этот же владелец Е.А.В.) вступительный взнос не вносился, членские и целевые до 30.09.2020 не оплачивались, а в последующем взносы внесены частично в небольшом размере. По начислению и взысканию взносов по этим участкам требуется дополнительная проверка. При отсутствии уплаты взносов на участке 2/202 идет активное строительство. Председатель Пухов Ю.В. должен дать пояснения по этим особенностям документооборота по этим участкам, отвечать за самоуправство и нарушение процедуры переоформления участков, поскольку оба участка не были оформлены в собственность и при переоформлении владельцев требовалась справка от председателя об отсутствии задолженности по взносам.

Полную картину нарушений проверить невозможно из-за отсутствия материалов по взысканию и судебной документации.

9. На сайте ДНТ в разделе «Судебные» выставлены данные по задолженностям актуальные на 08.12.22 с обещанием удаления данных при погашении задолженности. Но до сего дня ничего не обновлялось, так и фигурируют устаревшие данные, потерявшие актуальность и информативность.
10. Решение правления по смене прав администрирования чата ДНТ и упорядочивания участников чата не выполнено.
11. Решение правления от 26.03.2023 составить план работ на текущий год не выполнено, хотя на 20.04.2023 г. по банковской выписке на счёте имелось 808 425<sup>95</sup>. В связи с отсутствием перспективного плана работ (некоторые актуальные направления озвучивались, связанные с предотвращением финансовых потерь при расчётах за воду, выполнения технических условий по энергоснабжению и др.) было безответственно упущено самое благоприятное время весенних и летних месяцев для начала выполнения такого рода работ. Вместо целевого использования собранных денежных средств председатель Пухов Ю.В. разместил в мае и июне на депозите 500 000 руб.
12. Никаких действий новый председатель не предпринял для организации устранения многолетнего двукратного разрыва между собранными взносами за воду и перечисленными Водоканалу.
13. Без утверждения на правлении потрачено более 100 000 руб.: за 29 светильников из них четыре по цене 3700 и 25 прожекторов по 4070 руб., хотя аналогичные в «СибЭлКом» стоят на 30-50% дешевле. В актах выполненных работ не указано, где установлены светильники с гарантией 5 лет. Устно председатель не смог сказать, где они установлены. Хотя это следует знать для целесообразности их приобретения и замены при такой высокой цене.

Ревизионная комиссия предлагает общему собранию:

1. На основании представленных фактов принять результаты проведённой работы ревизионной комиссии.
2. Считаю необходимым, продолжить дополнительную углублённую проверку этих же периодов для сопоставления выявленных данных. Провести дополнительную проверку выплат по актам выполненных работ и исковым заявлениям.
3. Рекомендовать производить оплату за наличные денежные средства только выполнение аварийных работ. Все остальные выплаты осуществлять безналичным расчётом.
4. Председателю не допускать неправомерных действий при переоформлении документов по участкам и движении денежных средств ДНТ «Полет».
5. В последующей деятельности председателю принять меры для устранения выявленных нарушений и недопущения неэффективного использования средств ДНТ.

6. Завершить оценку деятельности нового председателя по итогам финансового года к собранию в марте 2024г.

Председатель ревизионной комиссии:

Ефимова Л.С.. \_\_\_\_\_

Члены ревизионной комиссии:

Иващенко Т.В. \_\_\_\_\_