

ДПК Кировский

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

по проверке

финансово-хозяйственной деятельности

Дачного потребительского кооператива Кировского района

г. Санкт-Петербурга

за 2018 год и 1 полугодие 2019 года

Ревизия начата: 10 октября 2019 года.

Окончена: 29 ноября 2019 года.

Санкт-Петербург

2019 г

Оглавление

1. Общая информация	3
1.1 Состав ревизионной комиссии.....	3
1.2 Сведения о кооперативе.....	3
1.3 Общие очные собрания.....	6
1.4 Методы проверки.....	8
2. Судебные производства.....	10
2.1 Судебные дела в отношении ДПК Кировский	10
2.2 Взыскание долгов в судебном порядке	13
3. Анализ состояния и ведения бухгалтерского учета	14
3.1 Банковские операции	15
3.2 Прочие поступления.....	18
3.3 Учет имущества, материалов, товарно-материальных ценностей.	18
3.4 Операции по расчетам с подотчетными лицами.	21
3.5 Операции по расчетам по заработной плате, ведение кадрового учета. ..	23
3.6 Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.	25
4. Хозяйственная деятельность	36
4.1 Проверка сметы Кооператива уставным целям.	36
4.2 Проверка выполнения решений правления и общего собрания Кооператива.....	37
4.3 Водоснабжение	45
4.4 Учет потребления электроэнергии	46
4.5 Проверка обработки заявлений членов кооператива.....	52
4.6 Прочее.....	53
5. Заключение.	58
Рекомендации и замечания ревизионной комиссии по результатам проведенной проверки.	61

1. Общая информация

1.1. Состав ревизионной комиссии

Ревизионная комиссия, избранная и утвержденная решением внеочередного общего собрания членов Дачного потребительского кооператива Кировского района г. Санкт-Петербурга (далее – Кооператив) от 30 июня 2018 года, в составе:

- Бубнова Дарья Юрьевна
- Кустова Маргарита Борисовна
- Лукьянов Алексей Алексеевич

руководствуясь полномочиями, определенными

➤ Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» от 15 апреля 1998 г. № 66-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 337-ФЗ),

➤ Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившим в силу с 01.01.2019,

➤ Уставом ДПК Кировского района г. Санкт-Петербурга 2000 года, **провела ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности Кооператива за 2018 год и 1 полугодие 2019 год (с 01.01.18 по 30.06.19)**

Ревизия начата: 10 октября 2019 года.

Окончена: 29 ноября 2019 года.

1.2. Сведения о кооперативе

Краткие сведения о Кооперативе на момент проведения ревизии

Полное наименование	Дачный потребительский кооператив Кировского района г. Санкт-Петербурга
Сокращенное наименование	ДПК Кировский
Юридический адрес	Ленинградская область, Приозерский район, Сосновское сельское поселение, массив "Орехово-Северное"
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция ФНС РФ № 4712 г. Приозерска
ИНН	4712010060
КПП	471201001
ОГРН	1024701651336
Организован	11 декабря 1975 года
Дата регистрации	23 июня 2000 года

Данные о расчетном счете:

КИРОВСКИЙ ДПК: р/с № 40703810400020907497 в ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА, БИК 044030858, кор/сч 30101810800000000858

Группа в соц. сети: <https://vk.com/67dpk>

Сайт <https://dpk67.snt365.ru>

Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период:

Председатель

С 01.01.18 по 16.05.18 Председатель правления Козадаев Михаил Юрьевич (в связи с тем, что вступило в силу решение суда о признании общего собрания 2017 года недействительным).

С 17.05.18 по 30.06.18 Исполняющий обязанности Председателя правления Козадаев Михаил Юрьевич (15.06.2018 запись в ЕГЮРЛ от 14.06.2017 о внесении М.Ю. Козадаева в качестве руководителя организации была аннулирована. При этом технически осталась запись о предыдущем председателе – Малышеве Г.П., которая первый раз была внесена 25.05.2004. Хотя по решению суда, по которому запись М.Ю. Козадаева была аннулирована, отмечено, что полномочия Малышева Г.П. истекли, и он не может быть зарегистрирован в качестве председателя ДПК Кировский.)

С 30.06.18 по 30.06.19 Председатель правления Козадаев Михаил Юрьевич (в связи с судебными тяжбами был внесен в ЮГРЛ в качестве руководителя ДПК Кировский только 06.05.19 после снятия обеспечительных мер).

Главный бухгалтер

с 01.01.2018г по 28.05.19 Главный бухгалтер – Ржаная Татьяна Сергеевна (уволена по собственному желанию),

с 29.05.2019г по настоящее время Главный бухгалтер – Греджева Ольга Юрьевна.

По состоянию на 30.06.2019 г. согласно предоставленному реестру членов кооператива в границах ДПК Кировский находится 661 участок, принадлежащий 611 собственникам земельных участков, из них:

- ✓ 489 собственников являются членами кооператива, в т.ч. 2 члена ДПК, владеющие долями 1 участка
- ✓ 123 – не члены ДПК, в т.ч. по участкам, по которым оформляются документы на новых собственников в связи с куплей-продажей, дарением, наследованием и т.п.

При этом согласно протокола собрания от 30.06.18 в списках было 508 членов кооператива.

Также в последнем апелляционном определении от 10.04.19 судебная коллегия Ленинградского областного суда определила численный состав на момент оспариваемого решения как 520 членов кооператива.

Ревизионная комиссия рекомендует провести актуализацию реестра членов кооператива и определить реальный состав, который утвердить на следующем общем собрании.

При этом заполнено 191 анкета на обработку персональных данных.

Согласно КоАП РФ Статья 13.11. Нарушение законодательства Российской Федерации в области персональных данных п.2:

«Обработка персональных данных без согласия в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных в случаях, когда такое согласие должно быть получено в соответствии с законодательством Российской Федерации в области персональных данных, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, 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 граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятнадцати тысяч до семидесяти пяти тысяч рублей».

Ревизионная комиссия настоятельно рекомендует подписать согласие на обработку персональных данных со всем собственниками.

В связи в вступлением в силу с 01.01.19 ФЗ от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ревизионной комиссией предлагается приведение устава в соответствии с изменениями в законодательстве и подготовить положения, регламентирующие деятельность правления, ревизионной комиссии и проведение общих собраний. Устав должен быть принят на общем собрании и зарегистрирован в порядке, установленным действующим законодательством.

Комиссия отмечает, что деятельность ДПК Кировский дополнительно проверяли следующие государственные надзорные органы:

➤ По заявлению жителя кооператива Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Отдела Министерства Внутренних Дел РФ по Приозерскому району Ленинградской области были запрошены

документы по деятельности ДПК, которые были предоставлены. Дальнейших запросов не поступало.

➤ Инспекция Федеральной Налоговой Службы по Приозерскому району Ленинградской области. В результате проверки за период 01.05.18 – 15.10.18 расхождений между приходно-кассовыми ордерами и кассовой книгой не выявлено, нарушений полноты учета выручки, порядка ведения кассовых операций и правил осуществления наличных расчетов не установлено.

1.3. Общие очные собрания

В первом полугодии 2019 года Общих собраний членов кооператива не проводилось.

В 2018 году было проведено 2 общих очных собрания:

Общее собрание 14.04.18

Место проведения: пл. Александра Невского, дом 2 литер Е помещение кинотеатра, киноконцертный зал

Вопросы повестки дня:

1. Прием в члены ДПК Кировский, исключение из членов ДПК Кировский
2. Доклад председателя ДПК Кировский Козадаева М.Ю. о проделанной работе правления за год
3. Отчет бухгалтера об исполнении сметы на 2017 год и о финансовом состоянии дел в кооперативе
4. Отчет ревизионной комиссии
5. Проведение выборов членов правления и председателя
6. Проведение выборов ревизионной комиссии
7. Подтверждение решений общего собрания 2017 года. Повторное утверждение сметы по членским взносам 2017 и скорректированной сметы по целевым взносам 2017 года
8. Обсуждение плана работ и утверждение сметы на 2018 год.
9. Утверждение правил оплаты членских и целевых взносов, оплаты за потреблённую электроэнергию
10. Прочее

Зарегистрировано 221 член кооператива. Кворум отсутствовал.

Внеочередное общее собрание 30.06.18

Место проведения собрания: Ленинградская область, Приозерский район, Сосновское сельское поселение, массив «Орехово-Северное», 67 км, территория ДЭК, на площадке АТП.

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» по инициативе более 1/5 - (190) членов кооператива ДПК «Кировский».

Согласно протоколу собрания зарегистрировано 289 членов кооператива из общего числа 508 членов кооператива, в протоколе также отмечено, что кворум для рассмотрения вопросов повестки дня имеется.

Рассматриваемые вопросы повестки:

Организационная часть:

1. Выборы Председателя собрания.
2. Выборы Секретаря собрания.
3. Выборы Счетной комиссии собрания.

Содержательная часть:

4. Прием в члены ДПК «Кировский», исключение из членов ДПК «Кировский».
5. Выборы правления ДПК «Кировский».
6. Выборы Председателя Правления ДПК «Кировский».
7. Утверждение правил оплаты взносов и электричества, правил пользования электросетями, правил переключения на новые линии.
8. Утверждение сметы ДПК Кировский 2017 года.
9. Утверждение сметы ДПК «Кировский» на 2018 год.
10. Выборы ревизионной комиссии ДПК «Кировский».

Основные принятые решения:

1. Выбрать правление ДПК «Кировский» в составе:

Козадаев Михаил Юрьевич
Машкин Игорь Михайлович
Штейнгарт Дмитрий Меерович
Щитович Федор Эдуардович
Орловская Марина Леопольдовна
Левина Елена Михайловна
Присяжнюк Анастасия Георгиевна

2. Выбрать председателем правления Козадаева Михаила Юрьевича

3. Утвердить:

- ✓ правила оплаты взносов и электричества,
- ✓ правила пользования электросетями,
- ✓ правила переключения на новые линии

4. Утвердить смету на 2017, исходя из которой, размер членского взноса составляет 14,02 руб. с квадратного метра земельного участка; размер целевого (паевого) взноса на реконструкцию электросетей, частичную установку ВУУ и получение дополнительной мощности составляет 18413 руб. с каждого собственника земельного участка (абонента).

Это потребовалось сделать повторно, поскольку общее собрание 2017 года было в судебном порядке признано недействительным.

5. Утвердить смету на 2018, исходя из которой размер членского взноса составляет 15,09 руб. с квадратного метра земельного участка; размер целевого

(паевого) взноса на реконструкцию электросетей, частичную установку ВУУ и получение дополнительной мощности составляет 5079 руб. с каждого собственника земельного участка (абонента).

6. Выбранный состав ревизионной комиссии был указан в начале документа.

1.4. Методы проверки

Ревизия заключалась в изучении правильности, обоснованности и достоверности представленных документов по финансово-хозяйственной деятельности Кооператива за 2018 год 1 полугодие 2019 года.

При проверке использовался метод сплошной проверки документов, критерии существенности определены ревизорами самостоятельно.

В ходе ревизии были запрошены следующие документы за проверяемый период:

1. Оборотно-сальдовая ведомость
2. Кассовая книга и кассовые документы (приходно-расходные)
3. Кадровые документы (штатное расписание, договоры с работниками, трудовые книжки, если есть, должностные инструкции)
3. Расчётно-платежные ведомости
4. Банковская выписка со всех расчетных счетов кооператива
5. Договоры с контрагентами, акты выполненных работ
6. Данные первичного учета из бухгалтерской программы (по запросу)
7. Авансовые отчеты
8. Протоколы проводимых Общих собраний за 2018
9. Протоколы Правлений ДПК
10. Смета на 2018 г и отчет по исполнению смет
11. Информация и документация по вводу в эксплуатацию новых линий и статусу переключения членов ДПК, описание схемы процесса переключения с приложением оформляемых документов
12. Реестр обращений членов ДПК с приложениями заявлений со статусом их рассмотрения.
13. Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности
14. Оборотная ведомость (по запросу)
15. Вся информация по судебным процессам
16. Реестр учета платежей членов ДПК по членским и целевым взносам с указанием долгов за прошлые периоды
17. Реестр учета платежей за электроэнергию и выписки из ПСК
18. Отчет по принятым мерам борьбы с должниками по взносам и оплату электроэнергии
19. Реестр членов ДПК с отметками о наличии согласия на обработку персональных данных

Ниже приведен список переданных документов:

1. Авансовые отчеты 2018 (оригиналы) - 1 папка
2. Авансовые отчеты 1 полугодие 2019 (оригиналы) - 1 папка
3. Карточки, оборотно-сальдовые ведомости по счету 071 за 2018 г и 1 полугодие 2019г
4. Закрывающие документы 2018 (оригиналы/копии) – 1 папка
5. Кассовая книга 2018 год (оригиналы) – 1 папка
6. Налоговая отчетность за 2018 год и 1 полугодие 2019 (налоговые декларации, отчеты по взносам) – оригиналы – 1 папка
7. Кадровые документы и договоры ГПХ за 2018 год и 1 полугодие 2019 (копии) - 1 папка
8. Договоры простого товарищества (с кооперативами) за 2018 год и 1 полугодие 2019
9. Договоры с контрагентами (хозяйственные) 2018 год и 1 полугодие 2019
10. Протоколы правления за 2018 год и 1 полугодие 2019
11. Договоры ИП Брызкало Н.И. за 2018 год и 1 полугодие 2019
12. Выписки со всех расчетных счетов кооператива (Банк-клиент)
13. Регистр учета поступления членских и целевых взносов, учета задолженности по взносам – в электронном виде
14. Информация по учету задолженности по оплате электроэнергии (файлы отдела электроучета) - в электронном виде
15. Бухгалтерский баланс за 2018 год
16. Бухгалтерские регистры
 - Оборотно-сальдовая ведомость за 2018г и 1 полугодие 2019г
 - Оборотно-сальдовые ведомости по счетам (за 2018г и 1 полугодие 2019г):
 - 01 «Основные средства» и 08 «Капитальные вложения» в разрезе объектов;
 - 10 «Материалы» в разрезе номенклатуры материалов;
 - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе контрагентов и договоров;
 - 70 «Расчеты с персоналом» в разрезе работников;
 - 86 «Целевое финансирование» в разрезе всех субконто
 - 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе всех субконто;

Следующие данные предоставлены с задержкой:

1. Претензионно-исковая работа, переписка с должниками по оплате электроэнергии, соглашения о порядке погашения задолженностей)
2. Отчет по исполнению сметы за 2018 г и 1 полугодие 2019 г получен в табличном электронном виде

Не были предоставлены:

Инвентаризационные ведомости (на забалансовом счете) по имуществу и материалам.

Таким образом, некоторые документы не были предоставлены своевременно, часть информации дополнительно запрашивалась, поэтому было принято решение об увеличении сроков проведения ревизии.

Был обеспечен доступ к бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации.

Комиссия повторно отмечает, что Малышевым Г.П. до сих пор не переданы архивные документы Кооператива за предыдущие годы (договоры, переписка, документы, формирующие личные дела членов кооператива, такие как заявления о вступлении в кооператив, копии свидетельств на собственность, личные данные и т.д.).

2. Судебные производства

2.1 Судебные дела в отношении ДПК Кировский

Дело № 2-39/2018 (Приозерский городской суд Ленинградской области)

Малышев Г. П., Жилкина З. И. обратились в суд с иском ДПК «Кировский», Штейнгарту Д. М., Козадаеву М. Ю. о признании незаконным решения общего собрания 05.06.2017, об обязанности не чинить препятствия в проведении отчетно-перевыборного собрания.

Представитель ответчика ДПК Кировского района <данные изъяты> (ДПК «Кировский»), ответчик Козадаев М. Ю., представитель третьего лица ИФНС России по Выборгскому району Ленинградской области в судебное заседание не явились, дело на основании ст. 167 Гражданского процессуального кодекса РФ рассмотрено в их отсутствие.

В ходе рассмотрения дела было установлено:

Учитывая, что полномочия Малышева Г. П. как председателя правления ДПК Кировского района Санкт-Петербурга истекли, оснований для удовлетворения требований истцов о восстановлении в Едином государственном реестре юридических лиц сведений о Малышеве Г. П. как лице, имеющем право без доверенности действовать от имени ДПК «Кировский», не имеется.

14 февраля 2018 года по делу № 2-39/2018 было вынесено следующее решение:

Признать недействительными решения внеочередного общего собрания ДПК Кировского района <данные изъяты> (ДПК «Кировский») от 05.06.2017 года, оформленные протоколом внеочередного общего собрания ДПК

Кировского района <данные изъяты> (собственников земельных участков в границах ДПК «Кировский»), расположенного по адресу: <адрес>.

Установить, что настоящее решение является основанием для аннулирования сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, - ДПК Кировского района <данные изъяты> (ДПК «Кировский»), внесенных на основании решения инспекции ФНС по Выборгскому району Ленинградской области от 14.06.2017 года № 6738А.

Отказать Малышеву Геннадию Петровичу, Жилкиной Зое Ивановне в иске к Козадаеву Михаилу Юрьевичу в полном объеме, а также в иске ДПК Кировского района <данные изъяты> (ДПК «Кировский») в остальной части.

Дело № 33-2634/2018 по апелляционной жалобе (Санкт-Петербург)

16 мая 2018 года Судебная коллегия по гражданским делам Ленинградского областного суда рассмотрела в открытом судебном заседании дело № 33-2634/2018 по апелляционной жалобе дачного потребительского кооператива Кировского района г. Санкт-Петербурга на решение Приозерского городского суда Ленинградской области от 14 февраля 2018 года по гражданскому делу №2-39/2018 по иску М.Г.П., Ж.З.И. к дачному потребительскому кооперативу Кировского района г. Санкт-Петербурга, К.М.Ю. о признании решения общего собрания незаконным.

Руководствуясь ст.327, п.1 ст. 328, ст.329, ст. 330 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, судебная коллегия по гражданским делам Ленинградского областного суда определила решение Приозерского городского суда Ленинградской области от 14 февраля 2018 года оставить без изменения, апелляционную жалобу дачного потребительского кооператива Кировского района г. Санкт-Петербурга-без удовлетворения.

Таким образом, 16 мая 2018 года апелляционная инстанция оставила в силе решение Приозерского суда, согласно которому Общее собрание 2017 года признано недействительным. Это означает, что с 17 мая 2018 года выбранное правление и ревизионная комиссия утратили свои полномочия.

До решения суда апелляционной инстанции (областной суд) исполнительные органы Председатель и правление полноценно работали.

15.06.2018 запись в ЕГЮРЛ от 14.06.2017 о внесении М. Ю Козадаева в качестве руководителя организации была аннулирована.

При этом технически осталась предыдущая запись о Малышеве Г.П., которая первый раз была внесена 25.05.2004. Хотя по решению суда, по которому запись М. Ю. Козадаева была аннулирована, отмечено, что полномочия Малышева Г.П. истекли, и он не может быть зарегистрирован в качестве председателя ДПК Кировский.

По итогам внеочередного собрания 30.06.18 в Инспекцию Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области было 02.07.18 подано заявление на внесение изменений в ЕГЮРЛ. 09.07.18 был получен отказ в связи с тем, что согласно решения ПРИОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО СУДА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ (№ 2-1581/2017 от 13.11.2017г., № 2-1403/2017 от 12.10.2017г.), установлен запрет на совершение регистрирующим органом определенных регистрационных действий (внесения изменений в ЕГРЮЛ от ДПК «КИРОВСКИЙ»)

Исполнительные органы Председатель и правление действовали, но не в полном объеме, так как отсутствие записи в ЕГРЮЛ не позволяло получить доступ к расчетному счету, то возможности финансово-хозяйственной деятельности были ограничены.

Дело № 2-1378/2018 (Приозерский городской суд Ленинградской области)

Малышев Г. П., Жилкина З. И. 03.09.2018 обратились с иском к Дачному потребительскому кооперативу "Кировского района" г. Санкт-Петербурга ДПК "Кировский" о недействительности решения внеочередного общего собрания от 30 июня 2018 года.

Суд 11.12.18 решил:

иск к Дачному потребительскому кооперативу "Кировского района" г. Санкт-Петербурга ДПК "Кировский" о недействительности решения внеочередного общего собрания от 30.06.18 - удовлетворить частично.

Признать недействительными решения внеочередного общего собрания ДПК Кировского района Санкт-Петербурга (ДПК «Кировский») от 30.06.2018 года, оформленные протоколом внеочередного общего собрания ДПК Кировского района Санкт-Петербурга (собственников земельных участков в границах ДПК «Кировский»), расположенного по адресу: Ленинградская область, Приозерский район, Сосновское сельское поселение, массив «Орехово-Северное».

Отказать в остальной части иска.

Дело № 33-1542/2019 по апелляционной жалобе

Судебная коллегия по гражданским делам Ленинградского областного суда 10.04.19 рассмотрела в судебном заседании гражданское дело по апелляционной жалобе дачного потребительского кооператива «Кировский» на решение Приозерского городского суда по гражданскому делу № 2-1378/2018, которым частично удовлетворен иск к дачному потребительскому кооперативу «Кировский» о признании недействительными решений внеочередного общего собрания.

Руководствуясь ст. 327.1., п.2 ст.328, ст. 329, п.4 ч.1 ст.330 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, судебная коллегия по гражданским делам Ленинградского областного суда определила:

решение Приозерского городского суда в части признания недействительными решений общего собрания, проведенного отменить, принять новое решение.

В удовлетворении исковых требований к дачному потребительскому кооперативу «Кировский» о признании недействительными решений внеочередного общего собрания, оформленных протоколом от 30.06.2018, отказать.

В остальной части решение Приозерского городского суда оставить без изменения.

Это означает, что юридический статус выбранного 30.06.18 правления и ревизионной комиссии был подтвержден только спустя почти год.

Козадаев М.Ю был внесен в ЮГРЛ в качестве руководителя ДПК Кировский только 06.05.19 после снятия обеспечительных мер.

2.2 Взыскание долгов в судебном порядке

По решению правления (до начала проверяемого периода) с юристом был заключен договор по взысканию задолженности. Претензионно - исковая работа велась в отношении 3 членов кооператива / собственников земельных участков.

1. По первому адресу подан иск в декабре 2017г, в 2018 году он был удовлетворен.

Собственником были сделаны платежи

19.01.18 - 524,00 пени

19.01.18 - 6 382,00 Членские взносы 2017

19.01.18 - 8 923,00 Членские взносы 2016

22.01.18 - 2 128,00 Членские взносы 2017

20.05.19 - 18 413,00 Целевые взносы 2017

20.05.19 - 5079,00 Целевые взносы 2018

20.05.18 - 9 160,00 Членские взносы 2018

Итого: 41 449 руб.

Таким образом, в ходе судебных процедур собственником участка была добровольно частично погашена задолженность по членским и целевым взносам в сумме 17 433 руб. и выплачены пени, остальная часть в размере 18413 в 2019 году также добровольно погашена.

2. По второму адресу самостоятельно найти собственника не удалось.

В связи с этим было подано заявление в Приозерский городской суд в феврале 2018 г., судом проведен розыск ответчика, далее на основании

определения от 18.07.2018г. дело передано в Невский районный суд СПб по месту нахождения ответчика.

18.12.2018г. Невский районный суд СПб полностью удовлетворил иск, оно уже вступило в законную силу. Комиссии исполнительный лист не был предоставлен.

Общий долг 67 890,12 (51 221,00 на 01.01.18г + 16 668,12 начисления за 2018г) руб.

3. По третьему адресу в 2018 году был подан иск в мировой суд 367 участка Москвы, при этом было отказано в приеме искового заявления в Тверском районном суде, рекомендовано обратиться к мировому судье в порядке приказного производства.

Собственником были сделаны платежи:

16.10.17 - 7 010,00 Членские взносы 2017

29.01.18 - 9 206,50 Целевые взносы 2017

14.02.18 - 7 175,00 Членские взносы 2016

Итого: 23 391,5 руб.

В ходе досудебного урегулирования и ведения судебных процессов задолженность собственника участка уменьшилась с 39 773 руб. до 16 381,5 руб. (оплачено 23 391,5 руб.). При этом еще возникли долги за 2018 год.

Комиссия настоятельно рекомендует возбудить исполнительное производство по взысканию признанных долгов и возмещению судебных расходов, а также правлению более активно взаимодействовать с собственниками для сверки и погашения задолженности.

3. Анализ состояния и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Кооператива ведется по упрощенной системе налогообложения в бухгалтерской программе «1С». До 2018 г программное обеспечение было установлено локально на ноутбуке бухгалтера. С 2019 году учет ведется на облачной платформе Инфокрафт, 1С-СНТ.

Хозяйственные и финансовые операции Кооператива отражаются в учете.

Проверка регистров бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские документы за проверяемый период в объеме, необходимом для проведения ревизии предоставлены. Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов.

3.1 Банковские операции

По состоянию на 01.01.2018 года на расчетном счете Кооператива числилось – 219 330,20 руб.

На депозите – 4 545 000,00 руб.

В кассе – 0,00 руб.

По состоянию на 30.06.19 года на расчетном счете Кооператива в Юникредит Банке числилось –2 723 927,96 руб. На депозите – 0,00 руб. В кассе – 0,00 руб.

Также обнаружен счет в Банке ВТБ. Он был открыт 04.03.2019 Малышевым, согласно банковской выписке были обороты 12 300 руб., в том числе:

12 300,00 – внесено как безвозмездная финансовая помощь

10 800,00 - оплачена аренда помещения.

1 500,00 - услуги банка

Остатка по этому счету нет. Данный счет был закрыт 16.08.2019 Козадаевым.

В 2018 году разделение на членские и целевые взносы в 1С не велось (велся отдельный файл в Excel).

С начала 2019 разделение на членские и целевые взносы отражается в 1С.

Поступления	2018 г	1 п-ие 2019
Членские взносы 2016г	115 795,00	29 036,00
Членские взносы 2017г	39 069,58	157 811,52
Членские взносы 2018г	1 160 456,81	2 154 489,82
Целевые взносы 2017г	1 604 007,24	306 365,48
Целевые взносы 2018г	33 394,00	1 093 446,50
Вступительные взносы	200,00	0,00
Пени	13 577,01	5 997,00
Ошибочные платежи за электричество	7 606,32	5 392,92
Подключение членов ДПК	7 544,00	2 370,00
Аренда магазина	101 500,00	0,00
проценты по депозитам	59 006,46	0,00

По состоянию на 30.06.2018 год не доплачено:

- членских взносов в размере 4 818 364,53 руб., в том числе:

Членский взнос 2018г - 4 016 761,37

Членский взнос 2016г - 441 440,00

Членский взнос 2017г - 338 971,16

Вступительный взнос - 2 200,00

Пени - 18 992,00

- целевых взносов в размере 5 731 541,78 руб., в том числе:

Целевой взнос 2018г - 2 210 062,50

Целевой взнос 2017г - 3 521 479,28

Итого: задолженность - 10 549 906,31 руб.

Комиссия отмечает, что в Кооперативе в первом полугодии 2018 велась работа с должниками по взносам в виде переговоров с собственниками земельных участков, предъявления письменных уведомлений, отправка писем-претензий с уведомлением почтовым отправлением и, в конечном итоге, предъявление иска в суд на должников.

Ревизионной комиссией предлагается к неплательщикам взносов принятие ограничительных мер по потреблению электроэнергии в соответствии с принятыми на общем собрании правилами и действовать в соответствии с законодательством РФ.

С собственниками земельных участков, не являющихся членами Кооператива, в 2018 году оформлялись договоры на право пользования общим имуществом за плату. При отсутствии в учете этого имущества невозможно определить размер платы за то, что отсутствует.

На момент проведения ревизии были предоставлены договора с 3-мя собственниками.

В соответствии с п.17 ст.54 ФЗ-217, если индивидуальный садовод до 01.01.2019 г. заключил договор о пользовании объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования СНТ, то такой договор сохраняет свое действие до 01.01.2020 г., если меньший срок не предусмотрен таким договором или соглашением сторон.

Согласно новому ФЗ-217 граждане, ведущие садоводство и огородничество на территории ведения садоводства без участия в товариществе обязаны уплачивать те же членские и целевые взносы, что и члены товарищества.

Таким образом, заключать договора с 01.01.19 с собственниками уже не требуется.

При начислении целевых взносов за 2017 ревизионная комиссия рекомендует также учесть следующее

В бюллетени очно-заочного голосования в п.4 об «Утверждение сметы на 2017 год» было указано, что «...размер целевого взноса на реконструкцию электросетей, организацию учета потребления и получение дополнительной мощности составляет 18413 руб. с каждого собственника земельного участка (абонента).» это же принятое решение также зафиксировано в протоколе №2 от 05.06.17 внеочередного общего собрания ДПК Кировский.

Это же решение было подтверждено решением внеочередного общего собрания от 30.06.18.

Также следует отметить, что в программе развития ДПК написано: "Взимать целевые взносы на реконструкцию электросетей, установку узлов учета и приобретение мощностей с абонента, а не с сотки. Тем самым, установить справедливую взаимосвязь между платой и получаемым результатом". Там же указано: "Установить, что если у члена ДПК Кировского района г. СПб в собственности есть два участка (два пая), то собственник участков по его выбору может: либо оплатить один целевой взнос на реконструкцию и установить один узел учета и получить однократную максимальную мощность; либо оплатить два целевых взноса на реконструкцию и установить один или два узла учета по выбору и двукратную максимальную мощность."

В программе и принятой на общем собрании смете за 2017 год имеется расшифровка целевого взноса:

Взносы	Всего, руб.	Сумма на абонента (630 аб.)
целевого взноса на приобретение мощностей	2.000.000	3.175
целевого взноса на установку выносных узлов учета	1.050.000	1.667
целевого взноса на реконструкцию линий эл.передач	4.000.000	6.349
целевого взноса на покрытие долгов кооператива, сделанных до 01.01.2017	2.550.000	4.048
Целевой взнос на покрытие потерь и воровства эл. энергии членами кооператива на период реконструкции	2.000.000	3.175
Итого		18.413

Комиссия предлагает с каждым из собственником, имеющим 2 и более участка, определить схему подключения, зафиксировать ее в соглашении, и по итогам провести перерасчет целевого взноса, исходя из следующих правил:

При подключении каждого участка и установке ВУУ оплачивается целевой взнос в кратном размере

При подключении всех участков на 1 ввод и установке однократной мощности и одного ВУУ оплачивается целевой взнос в однократном размере.

При подключении 2 участков через 1 ввод установке кратной мощности оплачивается целевой взнос в 2-х кратном размере за вычетом стоимости второго счетчика, т.к. фактически его закупка не требуется.

При подключении 3 участков через 1 ввод установке кратной мощности оплачивается целевой взнос в 3-х кратном размере за вычетом стоимости второго и третьего счетчика, и т.д.

3.2 Прочие поступления

- аренда нежилых помещений

В 2018 году от ООО «Элегант» поступили денежные средства за аренду магазина в сумме 101 500 руб. в первом полугодии 2019 года перечислений не обнаружено, хотя магазин был фактически открыт (в предоставленном акте сверки указано, что платежи сделаны в июле).

Ревизионная Комиссия рекомендует контролировать ежемесячную оплату согласно условиям договора (п 2.1 «Арендатор выплачивает арендодателю арендную плату не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным»), а также оплату за электроэнергию.

- за работы по переключению на новые линии, проводимые на участке собственников, перечислено на расчетный счет Кооператива физическими лицами сумма 7 544 руб. в 2018 году и 2 370 в 1 полугодии 2019.

- были сделаны ошибочные платежи за электроэнергию 7 606,32 руб. в 2018 году и 5 392,92 руб. в 1 полугодии 2019г.

Ревизионная комиссия рекомендует правлению разработать порядок действий в ситуациях с ошибочными платежами за электричество на счет ДПК.

3.3 Учет имущества, материалов, товарно-материальных ценностей.

Одной из основных целей инвентаризации является проверка полноты и достоверности отражения в учёте оценки имущества и обязательств.

По данным бухгалтерского учета на балансе по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» числятся «Электросети» на сумму 11 167 066,02 руб. на 30.06.2019г.

За проверяемый период не выполнены рекомендации ревизионной комиссии по формированию следующих инвентаризационных описей (информация проводится повторно):

- инвентаризационные описи по имуществу, переданному в оперативное управление; инвентаризационная опись имущества, переданного Кооперативом в аренду; инвентаризационная опись финансовых обязательств; инвентаризационная опись имеющегося в наличии общего имущества Кооператива; инвентаризационная опись имущества, переданного в эксплуатацию.

Повторно комиссия настоятельно рекомендует привести в соответствие данные бухгалтерского учета и инвентаризацию активов и обязательств.

В учете должны числиться: колодцы, водопроводная магистраль, шахтные колодцы, водонапорные башни, внутренние низковольтные эл.сети ВЛ-0,4кВ и трансформаторные подстанции, главная дорога, столбы уличного освещения, здание правления, здание бывшего медпункта и т.д. На сегодня стоимость многих активов равна нулю, т.к. стоимость капитальных ремонтов и модернизация списывались на расходы и не увеличивали стоимость имущества, но количественный учет в соответствующих единицах измерения должен вестись на забалансе. Иначе не определить, какое имущество подлежит реконструкции и ремонту, если оно не числится на балансе Кооператива.

Комиссия повторно отмечает, что например, объект учета Главная дорога должна быть выделена из земель общего пользования, т.к. если дорога не числится в учете (нет единицы измерения объекта), то невозможно определить стоимость ремонта, в т.ч. рассчитать количество необходимого материала. Нельзя ремонтировать то, чего нет в учете, т.е. невозможно подтвердить целевое использование собранных денежных средств.

Южный ввод построен в 2016 году. На балансе Кооператива это основное средство не числится в той части долевой собственности, которая принадлежит Кооперативу. Комиссия также не обнаружила, что скважины числятся на балансе.

Грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов признаются несвоевременное отражение в бухучете активов и хозяйственных операций, за это нарушение налоговая инспекция может оштрафовать организацию по ст. 120 НК РФ.

Ревизионная комиссия рекомендует организовать учет имущества кооператива, провести инвентаризацию, создать на каждый объект инвентарную карточку, с последующей регистрацией сумм, затраченных на текущий ремонт, дооборудование, содержание. В целях сохранности данных, аналитический учет вести в программе 1С, на забалансовых (вспомогательных) счетах.

Ревизионной комиссией были выявлены проблемы, связанные с учетом материалов.

Новый бухгалтер О. Греджева предложила внести корректировки в бухгалтерский учет в связи с обнаруженными ошибками и предложила исправления в копии программы 1 С.

Ревизионная комиссия рекомендует сделать запрос в налоговую относительно возможности корректировки данных прошлых периодов для устранения выявленных ошибок. В случае невозможности внести утвержденные изменения в 2019 году для приведения бухгалтерского учета реальному положению дел.

Комиссия делает вывод, что в кооперативе на протяжении многих лет адресное списание материалов не производилось. Приобретенные материалы списывались суммарно. Отсутствует охраняемый склад. В штатном расписании нет должности кладовщика. Материальная ответственность лежит на Председателе, как на руководителе организации. Новым правлением была предпринята попытка наладить процесс адресного учета при списании материалов, однако, комиссия считает, что в полной мере в период проверки это реализовать не удалось. Обнаружено несоответствие бухгалтерского учета реальному расходу материалов. Предлагается провести дополнительную комиссию для проведения инвентаризации с привлечением бухгалтера, председателя, членов правления, сотрудников, которые непосредственно проводили работы, и по итогам совместной сверки данных восстановить фактический учет материалов после подтверждения ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия полагает, что в случае разногласий для установления объективной картины может потребоваться независимая экспертиза с привлечением профильных специалистов. Решение о необходимости такой экспертизы должно приниматься Общим собранием членов ДПК Кировский. В дальнейшем для полноценного, эффективно учета материалов и инструментов рекомендуется организовать складское помещение на одной из общественных площадок (домик правления или медпункта). В штатном расписании также должна быть должность кладовщика с материальной ответственностью, либо завхоза с функциями кладовщика. Предлагается заключить с ним договор материальной ответственности, описать обязанности. В смете предусмотреть зарплату для завхоза, расходы на устройство складского помещения и его охрану, организовать учет по местам хранения, выделение отдельных складов по сотрудникам, предназначенных для выдачи материалов для производства работ, списание производить по факту выполнения работ. Инвентаризацию и контроль выполненных работ со стороны членов правления проводить на регулярной основе.

3.4 Операции по расчетам с подотчетными лицами.

В Кооперативе есть приказ об утверждении списка работников, имеющих право на получение подотчетных сумм.

Комиссия настоятельно рекомендует производить расчеты с контрагентами только по безналичному расчету.

Денежные средства, выдаваемые в подотчет, расходовались на хозяйственные нужды и строительные работы, что подтверждают авансовые отчеты и кассовые чеки.

Во втором полугодии 2018 года в связи с блокировкой расчетного счета собирались взносы в наличной форме и в ограниченном размере. По результатам проверки установлено, что все полученные средства в тот период израсходованы для обеспечения минимально необходимой хозяйственной деятельности с существенными ограничениями.

По состоянию на 30.06.2019 года – по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами» числится задолженность в сумме 7 944,00руб.

В ходе проверки в части ведения бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за период с 01.01.2018г. по 30.06.2019г. были выявлены следующие ошибки (данные замечания были подготовлены при участии М.Н. Семеряковой)

Отчет №5 от 05.03.2018г.

1. Чек АО «ПЭС» №18703 от 01.03.2018г. (Установка счетчика)

Затраты должны были списаны на соответствующую статью Сметы в соответствии с датой Акта выполнения работ, а погашение суммы задолженности перед АО «ПЭС» должно быть проведено из подотчетных средств сч. 71 – сч. 60 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками). По факту счетчик был оприходован на сч. 10.01 (Материалы), а сумма выполненных монтажных работ списана на сч. 26.

Отчет №7 от 14.04.2018г.

1. Чек ООО «Дамаск» № 40039 от 03.05.2018г. Ошибка в сумме прихода материалов, сумма прихода занижена на 488,44 (Четыреста восемьдесят восемь руб. 44 коп.)
2. Чек ООО «Гранит» №40030 от 10.05.2018г. Ошибка в сумме прихода материалов, сумма прихода завышена на 306,72 (Триста шесть руб. 72 коп.)
3. Чек ООО «Гранит» №10041 от 05.05.2018г. Пистолет для тяговой заклепки стоимостью 1014,00 (Одна тысяча четырнадцать руб. 00 коп.) оприходован на сч. 10.01 (Материалы). Данное изделие является инструментом и должно было быть оприходовано на сч. 12 (МБП). Стоимость должна быть

списана на соответствующую статью Сметы, а учет отнесен на забалансовый счет.

4. Товарный чек ИП Маргарян №510 от 05.05.2018г. на сумму 195,00 (Сто девяносто пять руб. 00 коп.) и товарный чек №513 от 05.05.2018 г. на сумму 170,00 (Сто семьдесят руб. 00 коп.) приняты к учету без наличия кассовых чеков.

Отчет № 8 от 22.05.2018г.

1. Чек ООО «Гранит» №20017 от 17.05.2018г. по данному чеку не оприходованы материалы на сумму 1600,00 (Одна тысяча шестьсот руб. 00 коп.)

Отчет № 9 от 07.06.2018г.

1. Чек ООО «СТД Стройудача» №МИ-11892 от 08.05.2018 г. в приходе по чеку пропущен приход муфты на сумму 110,66 (Сто десять руб. 66 коп.)
2. Чек ООО «Сатурн» №19 от 25.01.2018г. ошибка в сумме прихода материалов (занижение) на сумму 48,00 (Сорок восемь руб. 00 коп.)
3. Товарный чек ИП Маргарян б\н от 24.05.2018г. на сумму 165,00 (Сто шестьдесят пять руб. 00 коп.) принят к учету без наличия кассового чека.

Отчет №2 от 11.03.2019 г.

1. Чек ООО «Леруа Мерлен Восток» № 78 от 01.03.2019 г. по данному чеку не оприходованы материалы на сумму 630,00 ((Шестьсот тридцать руб. 00 коп.)

авансовый отчет № 13 от 28.06.2019г.

1. возмещены расходы, в т.ч. 5000 руб., в качестве документа приложен товарный чек от 26.06.19г. от ИП с ИНН 781434806363.

2. При проверке документа выявлено, что в соответствии с данными сайта налоговой службы ИП Григорьев М.А. ИНН 781434806363 ликвидировано 30.01.19г.

Комиссия проверила, что фактически данные работы были выполнены (вскрыт старый сейф в домике правления, в котором находись старые документы кооператива).

авансовый отчет № 25 от 17.08.2019г.,

по товарному чеку от 17.08.19г. того же не существующего ИП Григорьев М.А. с ИНН 781434806363 возмещены денежные средства в сумме 2000 руб.

Комиссия проверила, что фактически данные работы были выполнены (изготовлен новый ключ для вскрытого сейфа). Цены не превышают среднерыночные.

Кроме того, при оформлении одного из авансовых отчетов бухгалтер допустил опечатку, указал неверные номер и дату платежного поручения в авансовых отчетах, март 2019г, сумма 2 300,00. По факту произведены две оплаты с одинаковой суммой (поручения №53909 от 12.03.2019г; №97053 от 15.03.2019г), что отражено в акте взаимных расчетов, который в свою очередь подписан контрагентом.

Таким образом, общая сумма прихода материалов занижена на сумму 2877,10 (Две тысячи восемьсот семьдесят семь руб. 10 коп.) Излишне оприходовано материалов на сумму 306,72 (Триста шесть руб. 72 коп.) Общая сумма отклонений – 2570,38 (Две тысячи пятьсот семьдесят руб. 38 коп.).

Рекомендация: Внести соответствующие изменения в ведомости учета и отчетность по расчетам с подотчетными лицами, а также перед заказом услуг проверять организацию. Кроме того, дополнительно разъяснить ответственным сотрудникам, что к отчетам необходимо прикладывать товарный и кассовый чек.

3.5 Операции по расчетам по заработной плате, ведение кадрового учета.

По состоянию на 30.06.2019 года по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» имеется задолженность перед председателем в размере 329 052,63 руб.

Бухгалтеру в связи с увольнением 28.05.2019 была выплачена заработная плата в размере 151 856,61 руб., в том числе

- 18 850 руб. за декабрь 2018 г,
- 104 723,83 руб. за январь 2019 - апрель 2019 г. (таким образом, заработная плата вообще не выплачивалась в течении 5 месяцев),
- а также произведен расчет в размере 48157,78 руб. за неиспользованные дни отпуска за период работы с 01.01.2016г до 28.05.2019г.

Начисления по заработной плате отражены в расчетно-платежных ведомостях. Трудовые договоры с работниками и договоры подряда оформлены в соответствии с законодательством и подшиты в отдельной папке. К трудовым договорам с электриком комиссия рекомендует оформить дополнительные соглашения, для приведения их в соответствие с требованием законодательства.

В 2018 году ИФНС России по Приозерскому району Ленинградской области были вынесены решения о взыскании, на основании которых были выполнены списания с расчетного счета в период его блокировки.

Дата	Сумма	Основание	Комментарий
14.11.2018	41 484,00	№14654139 по решению о взыскании №9303 от 06.11.2018г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ	Обязательное пенсионное страхование (за период - июль-август)
14.11.2018	30 530,00	№14654141 по решению о взыскании №9304 от 06.11.2018г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ	НДФЛ (за период июнь-июль-август)
14.11.2018	155,77	№14654140 по решению о взыскании №9303 от 06.11.2018г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ	Обязательное пенсионное страхование пени
03.12.2018	24 242,00	№14670233 по решению о взыскании №9361 от 16.11.2018г. на основании ст.46 НК РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ	Обязательное пенсионное страхование (за период сентябрь)

Основная причина возникновения данной ситуации в том, что заработная плата должна быть начислена, но своевременно не выплачивалась сотрудникам по их же решению, т.к. в первую очередь собранные денежные средства шли на обеспечение жизнедеятельности кооператива, но при этом налоговые перечисления должны быть также произведены.

Не выполняются рекомендации ревизионной комиссии по выплате вознаграждения председателю правления. Комиссия повторно рекомендует заключить срочный трудовой договор с председателем правления на тот срок, на который он избирается по Уставу. Основанием расторжения трудовых отношений по таким договорам будет решение Общего собрания (в случае окончания полномочий или не избрания на новый срок), т.е. соглашение о расторжении срочного трудового договора по истечению срока.

Комиссия повторно рекомендует учесть замечание и заключать с председателем правления срочный трудовой договор на срок предусмотренный Уставом Кооператива.

3.6 Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Одним из способов проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности являются подписанные с контрагентами акты сверок.

Комиссии предоставлены акты сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2018:

- ✓ ООО «ОблСтройРазвитие»
- ✓ ООО "Антеро"
- ✓ АО «Сосновоагроснаб»
- ✓ ООО «ТАКСКОМ»
- ✓ ООО «ТД Электротехмонтаж»
- ✓ ДНТ Свердловец
- ✓ ДПК Орехово-Северное Московский район
- ✓ ДПК Маяк

И за 1 полугодие 2019 года

- ✓ ООО «ИНЖЕРЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ПОЛИТЭК СПБ»
- ✓ ООО УК «ОАЗИС»
- ✓ АО «Сосновоагроснаб»
- ✓ ИП Брызкало
- ✓ ИП Овчаренко
- ✓ ИП Балашов
- ✓ ООО «ОблСтройРазвитие»
- ✓ ДПК Орехово-Северное Московский район (не подписан)
- ✓ ИП Беляков
- ✓ ООО «Комета» (не подписан)
- ✓ ДПК Маяк (не подписан)
- ✓ ДНТ Свердловец
- ✓ ИП Дорошонкова (отмечено, что оплаты были сделаны 14.07 за май 18600 и июнь 18000, 28.07 за июль 18600 + оплата электричества 10000)

Отсутствуют подписанные акты сверок с другими контрагентами. Не подтвержденная контрагентами дебиторская задолженность (отсутствие подписанных актов сверки), не позволяет полностью подтвердить полноту и достоверность бухгалтерской отчетности в части расчетов с контрагентами.

В виду того, что ревизионной комиссии не были предоставлены акты сверок со всеми контрагентами, у комиссии нет возможности проверить и подтвердить фактическую кредиторскую и дебиторскую задолженность Кооператива, что значительно усложняет процесс проверки и понимание реального финансового состояния Кооператива.

По данным бухгалтерского учета:

1. Кредиторская задолженность (задолженность Кооператива перед контрагентами):

- на 01.01.2018г. составила 2 741 272,50 руб. в т.ч. задолженность:

Контрагенты	Сумма, руб
АО "Петербургская сбытовая компания"	181 320,78
ДПК "Маяк"	7 420,87
ООО "Бизнес-Консалт"	10 000,00
ООО "ЭКП"	54 363,87
УЧРЕЖДЕНИЕ "ДАЧНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ КОНТОРА "ОРЕХОВО-СЕВЕРНОЕ"	2 488 166,98

- на 30.06.2019г. составила 2 669 006,19 руб. в т.ч.

Контрагенты	Сумма, руб
АО "Петербургская сбытовая компания"	390 645,09
Балашов Дмитрий Александрович	17 000,00
ООО «БИЗНЕС-КОНСАЛТ»	10 000,00
Брязкало Николай Иванович	23 577,81
ООО «КОМЕТА»	11 760,00
Маяк ДПК	113 036,10
СВЕРДЛОВЕЦ ДНТ	7 785,19
УК ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ АО	4 723,66
УЧРЕЖДЕНИЕ "ДАЧНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ КОНТОРА "ОРЕХОВО-СЕВЕРНОЕ"	2 036 114,47
ООО «ЭКП»	54 363,87

Следует отметить, что организация ликвидирована (УДЭК), акты сверок не предоставлены,

При этом ранее в акте РК уже отмечалось, что акт сверки с Учреждением ДЭК «Орехово-Северное» по долевому участию по состоянию на 31.12.2017г. не оформлен: отсутствует указание должности и фамилии лиц от имени УДЭК и ДПК, со стороны ДПК Кировский акт не подписан. Правлению рекомендуется рассмотреть данный вопрос.

2. Дебиторская задолженность (задолженность контрагентов перед Кооперативом):

- на 01.01.2018г. составила 3 788 698,14 руб. в т.ч.

Контрагенты	Сумма, руб
Адвокатское бюро	122 500,00
Брызкало Николай Иванович	59 501,00
ООО "ТД "Электроматериалы"	1 825,93
ООО "Электро-Проф"	1 035 815,50
ООО "Электрокомплект"	2 711 468,51
Открытое акционерное общество "Санкт-Петербург Телеком"	7 250,00
ООО «ТАКСКОМ»	2 540,00
Филипенко Виталий Владиславович	65 000,00
Юмисофт	4 080,00

- на 30.06.2019 г. составила 1 225 361,97 руб. в т.ч.

Контрагенты	Сумма, руб
ООО «ИнфоКрафт Северо-Запад»	1 960,00
ООО «КОМЕТА»	883,95
ОРЕХОВО-СЕВЕРНОЕ МОСКОВСКИЙ РАЙОН ДПК	22 832,46
ООО «ТАКСКОМ»	1 540,00
ОАО «ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	2 135,25
Филипенко Виталий Владиславович	20 000,00
ООО «ЭЛЕКТРО-ПРОФ»	1 035 815,50
ООО «ЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТ»	110 194,81
ООО «ЯРОСЛАВ И КО»	30 000,00

Комиссия повторно отмечает, что кооперативом заключен договор подряда от 27.06.2016г с ООО «Электро-Проф» на сумму 1 347 508,00руб. на выполнение работ по монтажу системы «Стриж». Комиссии представлены копии: договора, графика платежей, расчета стоимости подключения 1 дома. Оригиналы документов не представлены, т.к. находятся у Малышева Г.П.

Отсутствует паспорт к системе «Стриж», перечень/комплектация системы, акт приема-передачи оборудования, акт об испытании работы оборудования (для определения недостатков, если они есть). В п. 6 договора прописаны гарантийные обязательства на работы, но нет гарантии на само оборудование.

Работы по договору оплачены на сумму 1 035 815руб. Из закупленных 100 выносных узлов учета, при Малышеве было установлено 98 шт., подключено 9 шт. Все сроки для исполнения обязательств по договору прошли.

Представители ООО «Электро-Проф» не смогли продемонстрировать работающую систему «Стриж». Система оказалась нерабочей. Кооператив понес убыток на сумму не менее 1 035 815 руб.

Комиссия считает, что требуется подача иска в суд ООО «Электро-Проф» собрания по убытку в размере более 1 млн руб. и списанию нерабочих счетчиков по договору от 2016 года, заключенному Малышевым Г.П.

В 2018 году с Кооперативом действовали следующие договора:

Договора простого товарищества:

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
Договор простого товарищества между ДПК "Орехово-Северное" Московского района, ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Дружба", ДНТ "Смольнинское", ДПК "Возрождение", № 2/18 от 25.04.2018г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 6"	по выставленным счетам	с 25.04.18г по 20.10.18г
Договор простого товарищества между ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Дружба", ДНТ "Смольнинское", № СКВ-6/2019 от 01.07.2019г	Проведение кап ремонта, совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 6"	по выставленным счетам (доля ДПК 797694)	с 01.07.19г
Договор простого товарищества между ДПК "Орехово-Северное" Московского района, ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Дружба", ДНТ "Смольнинское", ДПК "Возрождение", № 2/19 от 25.04.2019г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 6"	по выставленным счетам	с 25.04.19г (расторгнут 30.06.19)

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
Договор простого товарищества между ДПК "Орехово-Северное" Московского района, ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК «Василеостровец», ДПК «Светлана», ДПК "Возрождение", ДПК "Октябрь", ДПК "Маяк", № 2/19 от 14.06.2019г	Сдача оригинала лицензии ЛОД 03557 ВП на геологическое изучение участка недр для водоснабжения скважин (1,2,3, 4,5,6,7,8,9)	Общая сумма 81000 (делится пропорционально)	с 25.04.19г до 30.06.19
Договор простого товарищества между ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Василеостровец" № Ск/4 от 01.01.2019г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 4"	по выставленным счетам	с 01.01.19 по 31.12.19г
Договор простого товарищества между ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Василеостровец" № Ск/4 от 01.01.2018г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 4"	по выставленным счетам	с 01.01.18 по 31.12.18г
Договор простого товарищества между ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Василеостровец" № ДОР/150519 от 15.05.2019г	Планировка верхнего слоя грунтовой дороги при помощи грейдера: главный проезд от асфальтовой дороги до 26 линии	по выставленным счетам	с 15.05.19 по 31.12.19г
Договор простого товарищества между ДПК "Маяк", ДПК Кировский, ДНТ "Свердловец" № 1/18 от 30.04.2018г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 2"	по выставленным счетам	с 15.04.2018г по 31.10.2018г
Договор простого товарищества между ДПК "Маяк", ДПК Кировский, ДНТ "Свердловец" № 1/19 от 30.04.2019г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 2"	по выставленным счетам	с 15.04.19г по 31.10.19г

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
Договор простого товарищества жду ДПК "Маяк", ДПК Кировский, ДНТ "Свердловец" № 2/19 от 20.06.2019г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 2": подъем скважинного насоса	по выставленным счетам	с 20.06.19г по 31.10.19г
Договор простого товарищества жду ДПК "Маяк", ДПК Кировский, ДНТ "Свердловец" № 2/18 от 15.04.2018г	Техническое обследование водонапорной башни (для распределения затрат по договору ООО МНСЭ 2404-50 от 24.04.2018	по выставленным счетам	с 15.04.2018г по 31.12.2018г
Договор простого товарищества жду ДНТ "Свердловец", ДПК Василеостровец, ДПК "Орехово-Северное" Московского района, ДПК "Маяк", ДПК Кировский, № Оз/5 от 01.05.2019г	Уборка территории озера от бытового мусора	по выставленным счетам (2280 руб ежемесячно)	с 01.05.19г по 31.12.19г

Договора с другими контрагентами

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
ООО МНСЭ 2404-50 от 24.04.2018	Экспертиза водонапорной башни №2	35 400	С 24.04.18
ИП Доршонкова АБ договор аренды магазина б\н от 10.10.2017	общая площадь нежилого помещения 53 м2 (площадь торгового зала 42,7 м2) период аренды с 01.05. по 30.09.	100 000	с 01.01.18г по 30.12.18 г
ИП Доршонкова АБ договор аренды магазина б\н от 10.10.2018	общая площадь нежилого помещения 53 м2 (площадь торгового зала 42,7 м2) период аренды с 01.05. по 30.09.	100 000	с 01.01.19г по 30.12.19 г
АО "Петербургская сбытовая компания" договор от 01.07.2017г № 47140000141354	услуги по передаче электрической энергии	по выставленным счетам	

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
ООО «Электрокомплект» Договор подряда № 20/11/17-СМР от 20.11.2017г	- выполнение работ по монтажу воздушных линий электропередач ВЛ-0.4 кВ для передачи электроэнергии абонентам ТП-281 на территории ДПК Кировский; - в т.ч. поставка материально-технических ресурсов на объект – 3 116 537руб. 52коп.	Основной договор 5 181 137,52	срок – с 20.11.2017г по 14.01.2018г
ООО «Электромонтаж-СПб» 29/01-18-СМР от 29.01.18	Монтаж щитов учета	25090	До 11.02.18
ООО «Антеро» 01/07-17 от 15.07.2017	Поставка ТМЦ	Согласно спецификации	31.12.18
ООО «Санкт-Петербург Телеком» Договор № 15/06-2016 от 27.06.2016г	услуги мобильной связи (4 номера)	по выставленным счетам	
ЛОЭСК 17-025/2018 ПР4 и 17-025/2018 ПР4 от 21.03.2018	Капитальный ремонт ВЛИ-04кВ ТП 445 совместная подвеска	154 278,03	
ЛОЭСК 17-026/2018 ПР4 и 17-025/2018 ПР4 от 21.03.2018	Капитальный ремонт ВЛИ-04кВ ТП 297А совместная подвеска	129 005,55	
ИП Филипенко ВВ 01/03-18 от 15.03.2018	Представление интересов в суде апелляционной инстанции по иску Мальшева	20000 (+5000 за участие в каждом заседании, начиная с третьего, если потребуется)	С даты подписания до выполнения обязательств
ИП Филипенко ВВ 03/10-17 от 24.10.2017	Взыскание платы за использование объектами инфраструктуры	25000	С даты подписания до выполнения обязательств
ИП Филипенко ВВ 01/01-2018 от 25.01.2018	Взыскание платы за использование объектами инфраструктуры	10000	С даты подписания до выполнения обязательств

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
ИП Филипенко ВВ 02/01-18 от 5.01.2018	Взыскание платы за использование объектами инфраструктуры	10000	С даты подписания до выполнения обязательств
ИП Филипенко ВВ 01/18-17 от 16.08.2017	Истребование документов у Мальшева	10000	С даты подписания до выполнения обязательств
ООО Оазис РТ-89 от 01.10.18	Выравнивание дорожного полотна, перемещение сыпучих материалов, грунта, погрузочно-разгрузочные работы экскаватором	Согласно выставленным счетам	31.12.18
ИП Балашов 23/10-18-СМР от 23.10.18	Электромонтажные работы	171 400	До 26.10.18
ИП Балашов 23/10-18-СМР от 23.10.18	Работы по спилу деревьев в охранной зоне, а также аварийных	84 500	С 23.10.18
Соглашение с адвокатом Калинина № 1806 от 21.09.18	оказание юридической помощи по делу 2-1378/1	45 000	21.09.18
ООО Торнадо СТБ-6/4/2018 от 10.04.18	Услуги по обеспечению безопасности общего собрания, проводимого по адресу пл Ал. Невского д 2 киноконцертный зал, в связи с требованием администрации	7 800	С 10.04 по 16.04.18

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
ООО ИнфоКрафт Северо-Запад № 6220-А	Лицензия на ИнфоКрафт: бухгалтерия СНТ, ИнфоКрафт: Сайт СНТ	По прайс-листу лицензиара	Без ограничения срока
АО УК ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ №1444ЮО-7/05-19 от 06.05.19	Вывоз ТБО, сбор, обработка, обезвреживание, захоронение, утилизация	По выставленным счетам	На период надления статусом регионального оператора
ИП Овчаренко РД-06/19 от 15.05.19	Дорожные, ремонтные работы, спил деревьев	По выставленным счетам	До 31.12.19
ООО Ярослав и Ко 28/190 от 20.06.19	Разработка проекта Устава, положения о проведении ОС, положения о РК, положения о проведении собрания правления, положение о защите ПД	30 000	30 дней со дня оплаты
ИП Брызкало Н.И. Договор ЭЛ-01 от 20.09.17	Организация электроучета в ДПК Кировский	По выставленным счетам	31.12.18 с ежегодной пролонгацией
ИП Брызкало Н.И. Договор подряда ОР-03 от 01.10.17	Электромонтажные работы (на переключение абонентов на новые линии)	По выставленным счетам	С 01.10.17
ИП Брызкало Н.И. Договор ЭЛ-05 от 20.11.17	Электромонтажные работы (технический надзор со стороны Заказчика при проведении реконструкции электросети ВЛ-0,4 кВ от ТП 281 в ДПК Кировский)	115 000	от 20.11.17 До 30.04.18
ИП Брызкало Н.И. Договор подряда ЭЛ-04 от 01.12.17	Электромонтажные работы (Установка светильников на линиях)	По выставленным счетам	По заявкам поступившим до 30.03.18
ИП Брызкало Н.И. Договор подряда СП-01 от 01.12.17	На услуги по спилу деревьев	По выставленным счетам	До 31.12.18
ИП Брызкало Н.И. Договор РХ-01 от 02.01.18	Ремонт домика на колодце (на 26 линии)	6 600	30.01.18

Договор	Наименование работ	Сумма, руб.	Срок работ
ИП Брязкало Н.И. Договор подряда ПР-02 от 30.03.18	Выполнение проектно-изыскательских работ	50 000	30.03.18
ИП Брязкало Н.И. Договор №10 от 25.04.18	На реконструкцию площадки для сбора ТБО в ДПК Кировский	167 000	30.06.18

в договоре аренды магазина с ИП Доршонкова А.Б. ревизионная комиссия рекомендует также зафиксировать показания счетчика в договоре доп. соглашением или приложением.

Комиссия отмечает, что в день, когда вступило в силу решение суда, а именно 16 мая 2018 года, были сделаны платежи на общую сумму 1 846 124,21, при этом часть платежей прошла 17.05.2018г.

Сумма	Контрагент	Номер договора	Назначение платежа
13 225,00	ИП Брязкало	02-ЭЛ-01 от 20.09.2017	Организация электроучета. Ведение базы данных по расходу электроэнергии абонентами и оплатами в ПСК. Обзвон и информирование абонентов по телефону
31 000,00	ИП Брязкало	СП-01 от 01.12.2017	Работы по спилу деревьев в охранной зоне при реконструкции линий электропередач, реконструкции помойки и аварийных деревьев
60 000,00	ИП Брязкало	ЭЛ-05 от 20.11.2017	Окончательный расчет за услуги технического надзора при реконструкции линий электропередач (всего по договору 115 тыс. за 4 месяца работы инженера технадзора)
48 000,00	ИП Брязкало	ОР-03 от 01.10.2017	Работы по переключению абонентов на новые линии по договорам, заключенным абонентами с ДПК Кировский
52 000,00	ИП Брязкало	ЭЛ-04 от 01.12.2017	Электромонтажные работы на линиях электропередач в ДПК Кировский, в том числе: замена светильников, установка выносных узлов учета, натяжка кабеля СИП (линия освещения на 12-й линии, пролет на 14-й линии, натяжка СИП на всей 19-й линии с подключением к магистрали, другие работы)
120 000,00	ИП Брязкало	10 от 25.04.2018	Аванс на работы по реконструкции площадки для сбора ТБО (помойки)

Сумма	Контрагент	Номер договора	Назначение платежа
628 270,00	ООО АНТЕРО	Договор поставки	Оплата электроматериалов для передачи в АО ЛОЭСК для реконструкции 10-й линии силами АО ЛОЭСК, а также 11-й линии (натяжка СИП силами подрядчика)
33 250,00	ООО АНТЕРО	Договор поставки	Оплата за материалы для ремонта водопровода (труба ПНД разных диаметров, краны, фитинги)
109 369,25	ООО АНТЕРО	Договор поставки	Материалы для реконструкции помойки (геотекстиль, дренажные колодцы, дренажные трубы, металлопрофиль, проф. лист, арматура)
77 139,02	АО ЛОЭСК	17-025/2018	Работы по реконструкции 10-й линии (со стороны ТП297А)
64 502,77	АО ЛОЭСК	17-026/2018	Работы по реконструкции 10-й линии (со стороны ТП445)
81 730,00	ООО ОблСтройРазвитие	счет №15 от 14.05.18	Оплата за песок и щебень для реконструкции помойки (для дренажа и отсыпки площадки)
91 350,00	Физ. лицо		Оплата за услуги водопроводчика и дворника за май, июнь, июль
5 500,00	ООО КС-Строй	счет 35 от 11.05.2018	Оплата за машину вторичного щебня для реконструкции помойки
0,00		трудовой договор	заработная плата председателя за вторую половину мая
6 000,00		трудовой договор	заработная плата работника ДПК Кировский
4 676,00		трудовой договор	заработная плата работника ДПК Кировский
9 425,00		трудовой договор	заработная плата работника ДПК Кировский
24 576,00			НДФЛ
37 808,00			Пенсионный
168,00			Соцстрах
5 000,00	ИП Филипенко		оплата за представление интересов ДПК Кировский в суде в рамках взыскания задолженности по членским взносам
137 135,17	УДЭК Ор-Сев		долевое участие за 2-й квартал (вывоз мусора, выравнивание дорог)
206 000,00	УДЭК Ор-Сев		долевое участие за 3-й квартал (вывоз мусора, выравнивание дорог)

Данные средства тратились исключительно на нужды кооператива в рамках договоров, заключенных до 16 мая 2018 года.

Ревизионной комиссией не удалось установить, что все договоры заключались по решению правления.

В соответствии с п. 4 и п. 6 ч. 7 статьи 18 ФЗ-217 к полномочиям правления относятся принятие решения о заключении договоров с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение, благоустройство и охрану территории садоводства или огородничества, обеспечение пожарной безопасности и иную деятельность, направленную на достижение целей товарищества, а также о заключении договоров с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами. Вместе с тем само заключение указанных сделок относится к компетенции председателя товарищества (п. 4 ч. 1 ст. 19)

4. Хозяйственная деятельность

4.1 Проверка сметы Кооператива уставным целям.

Смета за 2019 год не принималась и не утверждалась. Общего собрания в 2019 году не проводилось.

В связи с тем, что в 2018 году велась минимальная хозяйственная деятельность Комиссии предоставлена таблица по исполнению сметы за 2018 год с учетом операций, выполненных в 2019 году.

Она была составлена методом начислений, ранее она готовилась кассовым методом. Комиссия рекомендует правлению подготовить сравнение двух методик расчета, определить преимущества и недостатки каждого метода. По итогам подготовить учетную политику ДПК, которую на общем собрании утвердить, в дальнейшем с ее учетом готовить отчет по исполнению сметы. Комиссия требует предоставить к табличному отчету по исполнению сметы за 2018 детальные пояснения по выполненным работам, комментарии по невыполнению/перерасходу по статьям затрат.

Кроме того, правлению подготовить смету на 2019 год, обосновать размер взносов на содержание общего имущества. В целях соблюдения законодательства смету за 2019 год необходимо утвердить на общем собрании.

Предлагается на регулярной основе готовить следующие отчеты:

- ✓ Отчет о поступлениях и расходовании денег,
- ✓ Отчет о текущем исполнении сметы с комментариями,
- ✓ Отчет о выполненных работах и ближайших планах,
- ✓ Список должников по взносам и электричеству, принятые меры,
- ✓ Информацию, кто препятствует установке ВУУ или снятию показаний

И публиковать эту информацию на сайте кооператива, причем эта информация должна быть доступна только для зарегистрированных пользователей.

4.2 Проверка выполнения решений правления и общего собрания Кооператива

Согласно предоставленным протоколам за первое полугодие 2019 года было проведено всего 2 заседания правления.

Основные решения правления очень кратко представлены в виде таблицы:

дата	краткая информация об основных решениях	Комментарии
17.04.2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. расформировать электрокомиссию 2. утвердить регламент по ограничению мощности должникам и начать по нему работать с 18.04.19 3. одобрить состав штатного расписания для утверждения на ОС 4. распределение зон ответственности 	<p>есть подпись председателя. нет подписей членов правления</p>
10.05.2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. решили отложить вопрос о заключении прямых договоров на 3 месяца 2. приняли заявление Орловской о выходе из состава правления. 3. подписать договоры с ДНТ Свердловец, ДПК Московского района 4. подписать договор с региональным операторов на вывоз ТБО 5. поручить Козадаеву проработать вопрос с ПЭС для исключения ошибочных платежей 6. рассматривать кандидатуры на должность бухгалтера из числа жителей ДПК и соседних кооперативов 7. определили действия о применении ограничительных мер при наличии технической возможности 	<p>есть подпись председателя. нет подписей членов правления. Машкин фактически не принимал участия в заседании</p> <p>предложено утвердить регламент по ограничению мощности, но сам документ не приложен к протоколу.</p>

Согласно предоставленным протоколам за 2018 год было проведено 7 заседаний правления.

Основные решения правления представлены в виде таблицы

Дата	краткая информация об основных решениях	комментарии
07.01.2018	Перенести в смете 17 на целевые расходы сумму 2 млн с со статьи взнос для покрытия воровства на статью реконструкция ЛЭП	нет подписи Левиной
17.01.2018	<p>Проводить заседания не реже 1 раза в месяц.</p> <p>Отмечено, что можно принимать участие посредством телеконференции.</p> <p>Продлить действие срочного договора с Брызкало до 31.03.18г.</p> <p>Штейнгарту согласовать новые условия договора с Филиппенко.</p> <p>Заключить с ЛОЭСК договор на производство работ согласно предоставленной смете по совместному подвеску.</p> <p>Оплатить выполненные работы ООО «Электрокомплект» на сумму 845 000 руб., продлить действие договора с ООО «Электрокомплект» до 31.01.18 в связи с погодными условиями.</p> <p>Установить охранные зоны 0,5 м до ближайшего дерева от оси линии, 1 м вверх, 1 м вниз согласно требованиям ПУЭ,</p> <p>Утвердить список деревьев, подлежащих спилу с указанием адреса.</p>	нет подписи Левиной, Штейнгарта
07.02.2018	<p>Установили срок 08.03.18 устранения недостатков работы СТРИЖ, по договору, заключенному Малышевым. В случае невыполнения обязательств расторгнуть договор, требовать возмещение убытков в судебном порядке.</p> <p>Подготовить технические изыскания на проектирование недостающих участков ВЛ ТП 445, подготовить договор по реконструкции, утвердить цену 50000 руб.</p>	нет подписи Левиной, Штейнгарта, Машкина. не указано кто как голосовал. Нет данных кто вел протокол

Дата	краткая информация об основных решениях	комментарии
01.07.2018	Сформировать комиссию о приемке выполненных работ реконструированных линий, сформировать план переключений 7, 9, 11 линий, уведомить жителей, подготовить план дальнейших переключений, опубликовать прайс-лист на работы ИП Брызкало. Обновить список должников для рассмотрения вопроса об установке ВУУ, рассмотреть увеличения стоимости за снятие показаний до 100 руб. подготовить объявление о найме обходчиков.	голосований по вопросам не проводилось. Нет подписи Левиной и Присяжнюк
28.07.2018	Утверждена форма объявления и необходимость размещения объявлений об отключении аварийных линий. Переключать индивидуалов на новые линии без договора на содержание общей инфраструктуры, проводить работы по переключению вне зависимости от наличия задолженности по взносам с последующей работой с должниками в рамках законодательства. Решение о публикации протоколов не принято, ведение протокола передано Штейнгарту. Отмечено, что Штейнгарт предлагает вносить правки в протоколы уже после заседаний	Штейнгарт вызвался подготовить регламент по работе с должниками, но о результатах его работы не известно.
16.09.2018	Заклучить договор с адвокатом на представление интересов кооператива по иску Малышева о признании ОС 30.06 недействительным. Принято решение о сборе денежных средств в период блокировки счета для финансирования минимально хозяйственной деятельности. Определены правила. Утвержден порядок сбора и расходования ДС.	нет подписи Присяжнюк.

Дата	краткая информация об основных решениях	комментарии
14.10.2018	<p>Заклучить договор с ООО Электрокомплект на установку столбов при реконструкции 10 линии. Написать письмо в Антеро на возврат ранее перечисленных средств в сумме 72 612 путем перечисления ООО Электрокомплект. Дополнительно зарезервировать 30 000 руб. на оплату Антеро.</p> <p>Заклучить договора на уборку помойки с лимитом 25 тыс. руб., заклучить договор подряда с Козадаевым на спил деревьев. Предусмотреть, что должны быть фото до и после выполнения работ.</p>	<p>Фактически договор по спилу деревьев был заклучен с ИП Балашов. Фото отчет выполненных работ предоставлен</p>

Общие замечания по протоколам правления приведены ниже (некоторые замечания комиссия обращает внимание повторно)

В части протоколов правления не указаны статусы по исполнению предыдущих решений правления. В повестку не включался регламент выступлений.

При обсуждении вопросов, касающихся финансов комиссия рекомендует приглашать на заседания правления и указывать в числе приглашенных главного бухгалтера.

В представленных протоколах за 2018 год отсутствуют часть подписей членов правления. За 1 полугодие 2019 года в предоставленных 2 протоколах есть подписи только председателя, в связи с отсутствием подписей членов правления, их корректность является сомнительной.

Комиссия рекомендует:

- указывать точное место проведение, время начала и окончания собрания;
- продолжительность заседаний не должна превышать трех часов с одним перерывом в 10-15 минут, который также рекомендуется отражать в протоколах;
- продолжительность докладов информации по вопросу не должна превышать 10 минут, выступление при обсуждении докладов 5 минут, повторных выступлений – 2 минут, вопросы к докладчикам и справки – 1 минута;
- заседания правления должны начинаться с доведения председателем правления или секретарем правления информации о выполнении ранее принятых решений. Обычно такая информация принимается к сведению. В случае невыполнения ранее принятых решений правления (особенно когда наносится ущерб Кооперативу), правление должно сразу же принять необходимые меры:

заслушать объяснения виновников неисполнения из числа членов правления, наметить меры по обеспечению обязательного выполнения решений;

- В протоколах рекомендуется отмечать наличие/отсутствие кворума, а также делать отметки по опоздавшим с указанием причины;

- стенограмму заседания прикладывать к протоколу, а сами протоколы оформлять кратко, в разделе «постановили» указывать и описывать подробные действия по исполнению решений с указанием ответственных и сроков;

- члены правления, которые не присутствовали на данном заседании правления, должны подписывать протокол с пометкой «Ознакомлен».

Ревизионной комиссией у членов правления были дополнительно запрошены отчеты о проделанной работе.

Такую информацию прислали Щитович Федор Эдуардович и Левина Елена Михайловна:

Член правления	Краткая инфо из письменного отчета члена правления
Щитович Федор Эдуардович	<ul style="list-style-type: none">✓ Информирование жителей — ведение группы ВКонтакте http://vk.com/dpk67, подготовка объявлений и e-mail рассылок, развешивание объявлений.✓ Организация общих собраний в 2017 и 2018 гг.✓ Курирование работы водопровода.✓ Контроль выполнения различных работ (на линиях электропередачи, ремонт дороги, уборка мусора и т.д.).✓ Работа оператора АСКУЭ «Комета».✓ Создание и поддержка в домике Правления сети Wi-Fi с выходом в интернет, поддержка компьютерной техники.✓ Подготовка и актуализация инструкций по оплатам членских взносов и электроэнергии.✓ Ведение приема жителей в домике Правления.
Левина Елена Михайловна	<ul style="list-style-type: none">✓ организация информирования членов кооператива о долгах✓ личная работа со списком "Самые большие долги" с использованием собственных средств для международных и междугородних звонков

Член правления	Краткая инфо из письменного отчета члена правления
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ формирование рекомендаций "Реструктуризация долга члена ДПК" ✓ подготовка документов, согласование Договора охраны с "Воеводой", Договора сдачи в аренду домика медпункта им же. ✓ анализ документов по "Уставу-2019" ✓ составление бланков по тематике ПД

При этом часть членов правления:

- Машкин Игорь Михайлович
- Штейнгатт Дмитрий Меерович
- Присяжнюк Анастасия Георгиевна

не предоставили отчет о проделанной работе, несмотря на неоднократные запросы. Следовательно, комиссия не может подтвердить, что они фактически выполняли взятые на себя обязанности.

Орловская Марина Леопольдовна написала заявление о выходе их правления по состоянию здоровья в апреле 2019 года. Правление поддержало это решение 10.05.19. Ревизионной комиссии известно, что она некоторое время занималась ведением электроучета и реестра членов кооператива, проводила приемы членов кооператива в домике правления.

Козадаев Михаил Юрьевич сообщил, что подготовит детальный отчет председателя к общему собранию.

Таким образом, не представляется возможным комплексно оценить распределение обязанностей членов правления, кто, в какие сроки какие задачи решал и какие были достигнуты результаты.

Правление выбиралась как единая команда для решения задач по повышению уровня комфортного пребывания на даче. Однако ревизионная комиссия не может отметить работу правления как эффективную. Запрошенные отчеты членов правления были предоставлены не всеми, что не позволяет сделать выводы о их личном вкладе. Кроме того, наблюдается раскол между членами правления, вплоть до личной неприязни. Это не приносит пользы для финансово-хозяйственной деятельности и негативно сказывается на всех жителях кооператива.

Согласно Федеральному закону от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Статья 18. Правление товарищества. Пункт 7

«К полномочиям правления товарищества относятся:

- 1) выполнение решений общего собрания членов товарищества;
- 2) принятие решения о проведении общего собрания членов товарищества или обеспечение принятия решения общего собрания членов товарищества в форме очно-заочного или заочного голосования;
- 3) принятие решения о проведении внеочередного общего собрания членов товарищества или о необходимости проведения внеочередного общего собрания членов товарищества в форме очно-заочного или заочного голосования;
- 4) руководство текущей деятельностью товарищества;
- 5) принятие решений о заключении договоров с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение, благоустройство и охрану территории садоводства или огородничества, обеспечение пожарной безопасности и иную деятельность, направленную на достижение целей товарищества;
- 6) принятие решений о заключении договоров с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- 7) обеспечение исполнения обязательств по договорам, заключенным товариществом;
- 8) обеспечение создания и использования имущества общего пользования товарищества, а также создание необходимых условий для совместного владения, пользования и распоряжения гражданами таким имуществом;
- 9) составление приходно-расходных смет и отчетов правления товарищества и представление их на утверждение общему собранию членов товарищества;
- 10) ведение учета и отчетности товарищества, подготовка годового отчета и представление его на утверждение общему собранию членов товарищества;
- 11) обеспечение ведения делопроизводства в товариществе и содержание архива в товариществе;
- 12) контроль за своевременным внесением взносов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, обращение в суд за взысканием задолженности по уплате взносов или платы, предусмотренной частью 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в судебном порядке;
- 13) рассмотрение заявлений членов товарищества;
- 14) разработка и представление на утверждение общего собрания членов товарищества порядка ведения общего собрания членов товарищества и иных внутренних распорядков товарищества, положений об оплате труда работников и членов органов товарищества, заключивших трудовые договоры с товариществом;

15) подготовка финансово-экономического обоснования размера взносов, вносимых членами товарищества, и размера платы, предусмотренной частью 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.»

Статья 19. Председатель товарищества

«1. Председатель товарищества действует без доверенности от имени товарищества, в том числе:

- 1) председательствует на заседаниях правления товарищества;
- 2) имеет право первой подписи под финансовыми документами, которые в соответствии с уставом товарищества не подлежат обязательному одобрению правлением товарищества или общим собранием членов товарищества;
- 3) подписывает документы товарищества, в том числе одобренные решением общего собрания членов товарищества, а также подписывает протоколы заседания правления товарищества;
- 4) заключает сделки, открывает и закрывает банковские счета, совершает иные операции по банковским счетам, в том числе на основании решений общего собрания членов товарищества и правления товарищества, в случаях, если принятие решений о совершении таких действий относится к исключительной компетенции общего собрания членов товарищества или правления товарищества;
- 5) принимает на работу в товарищество работников по трудовым договорам, осуществляет права и исполняет обязанности товарищества как работодателя по этим договорам;
- 6) выдает доверенности без права передоверия;
- 7) осуществляет представительство от имени товарищества в органах государственной власти, органах местного самоуправления, а также в отношениях с иными лицами;
- 8) рассматривает заявления членов товарищества.

2. Председатель товарищества в соответствии с уставом товарищества исполняет другие необходимые для обеспечения деятельности товарищества обязанности, за исключением обязанностей, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и исполнение которых является полномочием иных органов товарищества.»

Ревизионная комиссия рекомендует подготовить и утвердить положение о работе правления, при этом дополнительно закрепить распределение обязанностей между членами правления и зафиксировать их персональную ответственность за невыполнение взятых обязанностей.

Рассмотреть юридическую возможность заключения дополнительных соглашений со всеми членами правления для фиксации договоренностей.

На собрании 30.06.18 были утверждены:

- ✓ правила оплаты взносов и электричества,
- ✓ правила пользования электросетями,
- ✓ правила переключения на новые линии.

Однако большинство из них не применялось в отношении должников (детально описывается в других разделах). Комиссия настоятельно рекомендует использовать данные правила в работе правления с учетом действующего законодательства.

Кроме того, так как нарушения в определении кворума существенно влияют на правомочность собраний и принимаемых решений, комиссия повторно рекомендует провести актуализацию членов ДПК и на очередном общем собрании провести процедуру принятия и исключения из состава членов кооператива.

4.3. Водоснабжение

С 2018 года Кооперативом оформлены договоры простого товарищества на совместную эксплуатацию и содержание общего имущества - скважинами № 2, 4 и 6, при этом на балансе такого имущества не числится.

В 2019 г. вступили в действие новые правила оформления лицензии на скважину в СНТ. В связи с этим требуется решение вопроса лицензирования скважин. За использование нелегализованного источника воды полагается наложение штрафа. (ст.7.3 КоАП РФ - пользование недрами без лицензии на пользование недрами). Его размер зависит от статуса нарушителя. Для юридического лица он может достигать 1 млн. руб., что сопоставимо со стоимостью самой лицензии.

В 2019 году вышли из строя скважины №6 и №2.

Ремонт скважины №6 осуществлялся силами 4-х кооперативов: Кировский, Свердловец, Дружба, Смольнинский. Сумма выполненных работ была разделена пропорционально. Доля Кировского составила 797 694 руб. Водоснабжение было восстановлено.

Относительно скважины №2 Общее собрание ДПК Маяк приняло следующее решение: в связи с невозможностью использовать старую скважину согласовали бурить собственную скважину диаметром 168 мм, только для водоснабжения жителей ДПК Маяк. Жители ДПК «Кировский» могут быть запитаны до окончания сезона водоснабжения 2019 года. Со следующего года, ДПК Маяк будет осуществлять водоснабжение только своих жителей.

Таким образом, требуется решение вопроса о водоснабжении 198 участков (четные линии с 16 по 24-ю) в следующем сезоне, которые подключены к скважине №2.

Ревизионная комиссия рекомендует проведение дополнительных переговоров с ДПК Маяк, а также проведение мероприятий по выбору места для новой скважины на территории ДПК Кировский, обсуждение технических предложений и выбор подрядчика. Окончательное решение строить ли новую скважину должно быть вынесено на Общее собрание с указанием необходимой суммы и приложением технико-экономического ее обоснования.

4.4 Учет потребления электроэнергии

В ходе ревизионной комиссии было установлено, что существенно возросла трудоемкость по ведению электроучета в связи с тем, что по всем платежам, выполненным через ПетроЭлектроСбыт, перестала отображаться информация: назначение платежей, а именно по плательщикам (адрес, абонентский номер, адрес), на основании которой можно было бы идентифицировать платеж. При этом часть платежей, выполненных через on-line или личные кабинеты банков, удастся распознать. Рекомендуется провести переговоры с ПСК по обеспечению выгрузки в личном кабинете всех требуемых данных. При необходимости подготовить обновленную инструкцию по платежам через ПетроЭлектроСбыт.

В настоящее время информацию по неопознанным платежам можно получить непосредственно от плательщика, однако многие собственники не оправляют копии квитанции на адрес: electro@dpk67.ru. В связи с этим информация по проведенным платежам является не полной. По состоянию на 30.06.18 неопознанными были 254 платежа (из 578, что составляет 44%) на сумму 655 869 руб. (из 1 408 189 руб., что составляет 47%).

По состоянию на 30.06.19 было 477 на общую сумму 817 976,17, в результаты дополнительной работы были разнесены по адресам 346 платежей на сумму 663 622,32 руб. При этом еще остался 131 платеж не идентифицированным на общую сумму 154 353,85 руб.

Со счета кооператива в 1 полугодии 2018 года было доплачено 477 834,57 руб., включая пени в размере 1293,14 руб.

Начиная с 28.04.2018 в проверяемом периоде оплат с расчетного счета не производилось.

Расчетная задолженность членов кооператива более 500 000 рублей. Однако, поскольку сверка показаний со всеми членами кооперативами не проводилась, реальную картину определить не представляется возможным.

По факту переключения на новые линии фиксировались показания, однако в части актов данная информация отсутствует.

Правление на момент проведение ревизии не предоставило детальный отчет по принятым мерам по работе с должниками с указанием конкретных результатов.

Снятие показаний счетчиков в кооперативе происходят в недостаточном объеме, необходимом для качественного контроля за потреблением. Снятые показания предоставляются в отдел электроучета с задержкой. Часть снятых показаний не учтено в файлах электроучета.

Комиссия отмечает, что достаточно непросто найти обходчиков. Многие прекратили работать, т.к. работа психологически тяжелая, а заработная плата невысокая. В связи с этим предлагается рекомендовать кооперативу оснащение ВУУ в максимально сжатые сроки.

На момент проведения проверки было установлено 45 ВУУ, по значительной части из них числится задолженность. Ревизионная комиссия рекомендует применение ограничительных мер в соответствии с решениями общего собрания и действующим законодательством. Это особенно важно на фоне долгов ДПК перед ПСК.

По состоянию на 01.01.18 перед ПСК числилась задолженность в размере 181 320,78 руб.

По состоянию на 31.12.18 перед ПСК числилась задолженность в размере 499 834,31руб.

По состоянию на 30.06.19 перед ПСК числилась задолженность в размере 390 645,09 руб. (34 199,59 пени + 356 445,50 эл-энергия).

Ревизионная комиссия отмечает, что в текущих условиях необходимо повысить уровень информированности членов ДПК об обязательном предоставлении квитанций по оплате.

Для решения вопроса с долгами за электроэнергию предлагается ряд организационных мероприятий:

- работа по снятию показаний в домах не может быть признана эффективной. Обработка предоставленных квитанций не отражает реальную картину (кто-то может недоплачивать, а кто-то платит вперед, что тоже плохо в период изменения тарифов), но в настоящий момент данная работа очень важна для опознания платежей. Для полноценного учета необходима установка ВУУ с системой АСКУЭ

- Системная работа с абонентами и с ПСК и ПЭС в части максимального автоматизированного опознания поступающих платежей. Основная цель – в личном кабинете ПСК должна быть полная информация. Также необходима системная работа с членами ДПК по минимизации ошибочных платежей.

- Массовая установка новых счетчиков в рамках утвержденной сметы, переключение на новые воздушные линии, проверка показаний счетчиков, своевременное отражение снятых показаний в электроучете.

- Регулярное информирование о состоянии оплаты за потребленную электроэнергию и принятие управлением соответствующих мер.

- Разработка полноценного сайта с личными кабинетами собственников. Наличие такого инструмента в части электроучета должна позволить доводить информацию до собственника по состоянию оплаты за свет, и формировать квитанции для оплаты, получать обратную связь и др. функции.

Комиссия также предлагает проанализировать опыт электроучета в других кооперативах, рассмотреть возможность применения специализированного программного обеспечения, которое может позволит автоматизировать процесс учета и контроля потребления электроэнергии, и по итогам правлению предложить меры по оптимизации или доработки существующего процесса, или передачи на аутсорсинг.

Ревизионной комиссией предлагается более активно работать с должниками, а также ускорить подключение на новые линии и установку ВУУ. До момента установки ВУУ по установленным Правлением критериям проводить целенаправленные сверки по оплате электроэнергии с отправкой уведомлений с предложением собственнику представить в правление копии всех квитанций, с назначением времени снятия показаний у его счетчика, по итогам рекомендуется принятие к неплательщикам ограничительных мер по потреблению электроэнергии в соответствии с принятыми на общем собрании правилами по подтвержденным долгам по результатам сверки

Для справки:

Всего с 17.06.2016 по 28.04.2018 в ПСК с расчетного счета было перечислено 2 082 342 рублей, включая пени.

Годы	Кварталы	Сумма, руб.
2016	Кв-л2	5 226
	Кв-л3	424 149
	Кв-л4	462 000
2016 Итог		891 374
2017	Кв-л1	118 850
	Кв-л2	160 000
	Кв-л3	230 000
	Кв-л4	204 282
2017 Итог		713 133
2018	Кв-л1	288 764
	Кв-л2	189 071
2018 Итог		477 835
Общий итог		2 082 342

При этом за период с 17.06 по июнь 2017 было оплачено 1 170 225 руб., а с июля 2017 по апрель 2018 года 912 117 руб. эти суммы включают долги абонентов, оплату уличного освещения и пр.



Эти существенные суммы можно было бы направить на развитие кооператива.

В смету 2017 года была заложена стоимость 70 счетчиков.

В смету 2018 года заложена сумма для оплаты еще 200 таких счетчиков.

По состоянию на 30.06.19 новые счетчики установлены по 45 адресам однако 3 из них не подключены или фактически не работают.

№	Контрагент по договору	Договор	Год	Заявка/ Спец-я	Дата АВР	Адрес ВУУ	Тип счетчика
1	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	18-2,4	Комета
2	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	26-43	Комета
3	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	21-2	Комета
4	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	20-16	Комета
5	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	12-63	Комета
6	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	18-18	Комета
7	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	18-26	Комета
8	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	5-12	Комета
9	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	6-2	Комета
10	ООО Электромонтаж-СПб	29/01-18-СМР	2018	-	22.02.18	21-2а	Комета
11	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	6-5	Комета
12	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	12-50	Комета
13	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	12-39	Комета
14	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	12-38	Комета
15	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	12-22	Комета
16	ИП Брязкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	12-33	Комета

№	Контрагент по договору	Договор	Год	Заявка/ Спец-я	Дата АВР	Адрес ВУУ	Тип счетчика
17	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	24-2а	Комета
18	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	6-13	Комета
19	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	2	19.03.18	6-8	Комета
20	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	4	30.04.18	13-2	Комета
21	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	4	30.04.18	10-57	Комета
22	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	6	13.08.18	7-10	Комета
23	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	6	13.08.18	12-31	Комета
24	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	9	18.08.18	7-9	Комета
25	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	9	18.08.18	14-17	Комета
26	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	9	18.08.18	14-11	Комета
27	ИП Брызкало Н.И.	ОР-03	2018	10	14.09.18	17-5	Комета
28	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	10-41	Комета
29	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	10-39	Комета
30	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	24-38	Комета
31	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	6-6	Комета
32	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	16-92	Комета
33	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	11	09.01.19	20-19	Комета
34	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	1	05.03.19	5-4	Комета
35	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	1	05.03.19	26-106	Комета
36	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	1	05.03.19	15-10	Комета
37	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	1	05.03.19	16-33	Комета
38	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	1	05.03.19	25-6	Комета
39	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	3	24.03.19	22-29	Комета
40	ИП Брызкало Н.И.	ЭЛ-04	2019	3	24.03.19	16-27	Комета
41	ИП Балашов Д.А.	ЭЛ-19/01	2019	1	16.06.19	16-1а	Комета
42	ИП Балашов Д.А.	ЭЛ-19/01	2019	1	16.06.19	24-36	Комета
43	ИП Балашов Д.А.	ЭЛ-19/01	2019	1	16.06.19	6-22	Комета
44	ИП Балашов Д.А.	ЭЛ-19/01	2019	1	16.06.19	13-5	Комета
45	ИП Балашов Д.А.	ЭЛ-19/01	2019	1	16.06.19	22-5	Комета

При этом по части актов либо вообще нет, либо они не доделаны. Причина - установка ВУУ в отсутствие хозяев.

Кроме того, было установлено 8 счетчиков Нева. Остаток на складе – 2 шт. Часть данных счетчиков устанавливались взамен сгоревших или вместо неработающих моделей «Стриж», которые приобрел Малышев в 2016 году.

№	Контрагент по договору	Договор	Год	Заявка/ Спец-я	Дата АВР	Адрес ВУУ	Тип счетчика	Тип щита	Комментарий
1	Брызкало	ОР-03	2018	4	30.04.18	12-14	Нева	ИЕК	ВУУ без АСКУЭ щит-ИЭК

№	Контрагент по договору	Договор	Год	Заявка/ Спец-я	Дата АВР	Адрес ВУУ	Тип счетчика	Тип щита	Комментарий
2	Брязкало	ОР-03	2018	4	30.04.18	12-16	Нева	ИЕК	ВУУ без АСКУЭ щит-ИЭК
3	Брязкало	ОР-03	2018	4	30.04.18	12-21	Нева		замена счетчика в доме
4	Брязкало	ОР-03	2018	4	30.04.18	14-39	Нева	ИЕК	ВУУ без АСКУЭ щит-ИЭК
5	Брязкало	ОР-03	2018	4	30.04.18	20-7	Нева	стриж	замена счетчика в существующем ВУУ (вместо Стрижа)
6	Брязкало		2018	9	18.08.18	12-60	Нева	ИЕК	ВУУ без АСКУЭ щит-ИЭК
7	Брязкало			7	12.08.18	12-35	Нева		замена счетчика в доме
8	Балашов	ЭЛ-19-01		1	15.05.19	17-2	Нева		замена счетчика в существующем ВУУ (вместо Стрижа)
Всего не АСКУЭ						закупка	использ	остаток	
Счетчик Нева						10	8	2	
Щит ИЭК						10	4	6	

Требуется разработка четкого регламента на основании на основании чего принимается решение об установке счетчиков в первоочередном порядке. В предоставленных протоколах данной информации не было обнаружено.

Комиссия рекомендует обосновать и утвердить адресную программу установки новых ВУУ, также рассмотреть следующее решение: тем, кто не был включен в адресную программу, предложить самостоятельно оплатить приобретение ВУУ установленного образца с учетом того, что будущие целевые взносы должны быть пересчитаны.

Вывод из эксплуатации старых электросетей необходим для уменьшения расходов по оплате технологических потерь и снижению аварийности.

В 1 полугодии 2018г. велся журнал переключений на новые линии и установке новых ВУУ, по этим данным на новые линии переключено 102 абонента.

За другой период такая аналитика не предоставлялась. На основании предоставленных актов о переключении на новые линии было переключено более половины абонентов.

Определить число абонентов, которые были переключены на новые линии, а при этом были выведены из эксплуатации старые, не представляется возможным.

При этом ревизионная комиссия отмечает обязательность ведения реестра переключения, в котором должны фиксироваться даты переключения и фиксацию всех данных, указанных в акте переключения:

- По месту установки
- Модели, номеру, году выпуска счетчика, его типа и класс точности
- Количество фаз
- Показания на момент переключения
- Номинал входного автомата
- Номер пломбы

Ревизионной комиссией рекомендуется рассмотреть принятие решения Правлением и Общим собранием о сокращении или отмене оплаты дополнительных потерь, которые сейчас составляют 40 коп. за кВт в час, после переключения на новые линии.

Ревизионная комиссия рекомендует правлению провести и организовать мероприятия по подготовке сводного плана работ по переключению на новые линии, проведению дополнительного информирования о необходимости переключения на новые линии, четкое описание схемы и процесса переключений, также рекомендуется максимально возможно ускорить переключение абонентов на новые линии и установку ВУУ. По факту вывода из эксплуатации старых линий составлять акт.

4.5. Проверка обработки заявлений членов кооператива

Согласно ФЗ от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Статья 20. Ревизионная комиссия (ревизор) товарищества

«п. 5.5 осуществлять проверку своевременного рассмотрения правлением товарищества или его председателем заявлений членов товарищества.»

В кооперативе в первом полугодии 2018 велся реестр обращений членов кооператива, а также входящих и исходящих документов.

Согласно этому реестру в первом полугодии было обработано следующее число заявлений от членов кооператива, сгруппированное по основным направлениям:

Названия строк	в работе	исполнено	Общий итог
водопровод	2	2	4
вступление в члены кооператива	1	22	23
освещение	4	3	7
переключение на НВЛ	0	65	65
прочие	4	3	7
спил деревьев	5	4	9
электрик	2	1	3
Общий итог	18	100	118

Видно, что часть заявлений осталось неисполненными, при этом часть статусов не отражает действительность (фактически исполнены, но в реестре не отмечены).

За 1 полугодие 2019г. данный реестр не велся.

Согласно действующему закону рассмотрение заявлений членов товарищества находится в зоне ответственности Правления (ст.18 п.13) и Председателя (ст.19 п.8)

Ревизионная комиссия рекомендует вести реестр обращений членов кооператива, в котором необходимо добавить дату исполнения заявлений, чтобы можно было еще и оценить время обработку таких обращений, а также провести актуализацию статусов за 2018 год.

4.6. Прочее

Сайты кооператива

При проверке выявлена оплата услуг хостинга домена drk67.ru (350 руб.) 24.01.2018г.

Доменное имя зарегистрировано не на ДПК Кировский, а на физическое лицо. Правами администратора обладает тоже физическое лицо.

На настоящее время комиссией с помощью сервиса WHOIS проверен домен drk67.ru, где указано, что собственник частное лицо.

Ниже представлена техническая информация:

Домен **DPK67.RU**

Домен : DPK67.RU
Состояние : REGISTERED, DELEGATED, VERIFIED
Администратор : Private Person
Регистратор : REGRU-RU
Связь с администратором : http://www.reg.ru/whois/admin_contact
Зарегистрирован : 2017-02-03T15:31:02Z
Оплачен до : 2020-02-03T15:31:02Z

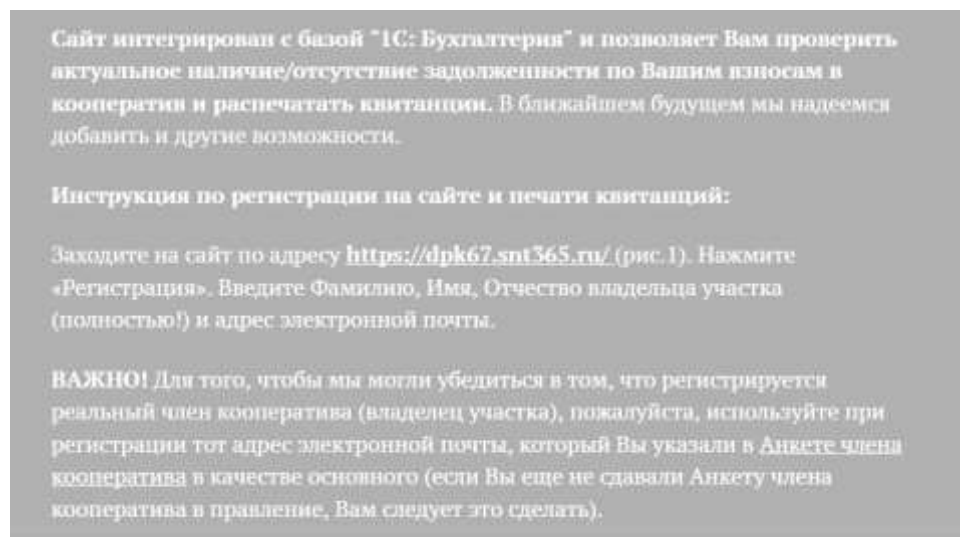
**Дата окончания периода
преимущественного продления:** 2020-03-05
Источник данных: TCI

Данные обновлены: 2019-10-09T11:16:33Z
Сайт: http://www.reg.ru/whois/admin_contact
WHOIS сервер: whois.reg.ru

Домен был изначально создан для целей общественного совета. В настоящее время на данном доменном адресе размещена почта сотрудников ДПК Кировский.

Комиссия считает, что доменное имя должно быть зарегистрировано на ДПК «Кировский» как юридическое лицо. Затраты необходимо учесть в следующей смете. При этом рекомендуется весь функционал совместить на одном сайте.

Сайт ДПК «Кировский» dpk67.snt365.ru заявлен как сайт кооператива. Через данный доменный адрес производится сбор, хранение и обработка персональных данных. Обозначено, что он интегрирован с базой 1С: ИНФОКРАФТ® БУХГАЛТЕРИЯ С/НТ. Скриншот объявления прилагается.



На момент проведения проверки на сайте было зарегистрировано 20 членов кооператива.

Установлено, что данный сайт зарегистрирован на юридическое лицо – компания Инфокрафт. В доменном имени dpk67.snt365.ru сам [dpk67](https://dpk67.snt365.ru) является доменом третьего уровня. Основной домен [SNT365.RU](https://snt365.ru)

Информация о домене из сервиса whois:

Домен: SNT365.RU
Состояние: REGISTERED, DELEGATED, UNVERIFIED
Администратор: Infocraft, LLC
Регистратор: REGRU-RU
Связь с администратором: http://www.reg.ru/whois/admin_contact
Зарегистрирован: 2018-11-19T13:29:02Z
Оплачен до: 2020-11-19T13:29:02Z
Дата окончания периода преимущественного продления: 2020-12-20
Данные обновлены: 2019-10-09T11:16:33Z
WHOIS сервер: whois.reg.ru

Для членов ДПК / собственников земельных участков оператором персональных данных является ДПК как юридическое лицо. Именно юридическому лицу дается согласие на обработку ПД. ДПК несет ответственность в рамках Федерального закона от 27 июля 2006 г. N 152-ФЗ "О персональных данных". ДПК обязано соблюдать конфиденциальность ПД, в том числе при предоставлении данных ограниченному кругу лиц, при этом обязательства конфиденциальности обычно прописываются в договорах с получателем данных.

ДПК Кировский использует сервис 1с ИНФОКРАФТ на основании лицензионного соглашения.

Согласно договору с ООО ИнфоКрафт от 21.05.19 П. 5.4

5.4. Настоящим ЛИЦЕНЗИАТ подтверждает, что все действия, совершенные в личном кабинете на официальных сайтах правообладателей после введения учетных данных, присвоенных ЛИЦЕНЗИАТУ (конклюдентные действия), совершаются от его имени и в его интересах соответствующим образом уполномоченными лицами, и как следствие влекут для ЛИЦЕНЗИАТА возникновение прав и обязанностей.

На демо сайте ИнфоКрафт: Сайт СНТ https://demo.snt365.ru/privacy_policy/ есть следующий текст Соглашения на обработку персональных данных:

«Настоящим в соответствии с Федеральным законом № 152-ФЗ «О персональных данных» от 27.07.2006 года свободно, своей волей и в своем интересе выражаю свое безусловное согласие на обработку моих персональных данных **ИнфоКрафт**, зарегистрированным в соответствии с законодательством РФ по адресу: **Первомайский 54** (далее по тексту - Оператор).

Персональные данные - любая информация, относящаяся к определенному или определяемому на основании такой информации физическому лицу.

Настоящее Согласие выдано мною на обработку следующих персональных данных:

- Фамилия, имя и отчество;

- Номер телефона;
- Электронный адрес;
- Адрес проживания.

Согласие дано Оператору для совершения следующих действий с моими персональными данными с использованием средств автоматизации и/или без использования таких средств: сбор, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), использование, обезличивание, передача третьим лицам для указанных ниже целей, а также осуществление любых иных действий, предусмотренных действующим законодательством РФ как неавтоматизированными, так и автоматизированными способами.

Данное согласие дается Оператору для обработки моих персональных данных в следующих целях:

- Идентификация стороны в рамках соглашений и договоров;
- Предоставления персонализированных услуг и сервисов;
- Осуществления связи при оказании персонализированных услуг, а также обработка запросов и заявок.

Настоящее согласие действует до момента его отзыва путем направления соответствующего уведомления на электронный адрес **k@infocraft.ru**. В случае отзыва мною согласия на обработку персональных данных Оператор вправе продолжить обработку персональных данных без моего согласия при наличии оснований, указанных в пунктах 2 – 11 части 1 статьи 6, части 2 статьи 10 и части 2 статьи 11 Федерального закона №152-ФЗ «О персональных данных» от 26.06.2006 г.»

Комиссия рекомендует дополнительно разместить на сайте <https://dpk67.snt365.ru> соглашение об обработке персональных данных с отметкой о принятии при регистрации новых собственников.

Охрана и домик медпункта

В смете 2018 года учтены затраты на охрану: 30 000 рублей в месяц. Однако, ввиду блокировки счета и отсутствия записи в ЕГРЮЛ, у Председателя не было возможности заключить договор на охрану. При этом криминогенная обстановка в массиве неблагоприятная.

Осенью 2018 года Председателю стало известно, что ЧОП Воевода, осуществляющий охранную деятельность в массиве Орехово-Северное, ищет место для размещения группы быстрого реагирования. Председатель провел переговоры, в ходе которых было достигнуто соглашение о том, что временно ДПК Кировский предоставляет ЧОП Воевода пустующий уже много лет домик бывшего медпункта с условием оплаты электроэнергии. За это Воевода осуществляет объезды, реагирует на любые обращения жителей ДПК Кировский.

По электричеству по зданию медпункта были выполнены следующие платежи

№ док-та оплаты	Дата платежа	Сумма оплаты руб.
921440	28.12.2018	22 300,00
23492	29.04.2019	26 235,00

При этом счетчик, фиксирующий потребление электроэнергии в здании медпункта - старого образца, с истекшим сроком эксплуатации.

Ревизионная комиссия рекомендует установить новый счетчик в здании медпункта, а также контролировать ежемесячную оплату электроэнергии.

На текущий момент с ЧОП Воевода заключено два договора (выходит за рамки проверяемого периода) – договор охраны, по утвержденной в смете цене 30 000 руб. в месяц и договор на аренду помещения за 60 000 рублей в год. Такие условия с одной стороны дают ДПК Кировский преимущество, поскольку охрана располагается непосредственно на территории ДПК, с другой стороны кооператив начал получать доход от сдачи в аренду имущества, простаивавшего много лет.

5. Заключение.

В результате проведенной комплексной проверки ревизионная комиссия пришла к следующим выводам.

Правление выбиралась как единая команда для решения задач по повышению уровня комфортного пребывания на даче. Однако ревизионная комиссия не может отметить работу правления как эффективную. Запрошенные отчеты членов правления были предоставлены не всеми, что не позволяет сделать выводы о их личном вкладе. Кроме того, наблюдается раскол между членами правления, вплоть до личной неприязни. Решения не принимаются своевременно. Это не приносит пользы для финансово-хозяйственной деятельности и негативно сказывается на всех жителях кооператива.

При этом комиссия также отмечает, что в отношении ДПК велись длительные судебные процессы, что также не позволяло полноценно работать.

16.05.18 года апелляционная инстанция оставила в силе решение Приозерского суда, согласно которому Общее собрание 2017 года признано недействительным. Это означает, что с 17.05.2018 года выбранное правление и ревизионная комиссия утратили свои полномочия. Счет был заблокирован.

15.06.2018 запись в ЕГЮРЛ от 14.06.2017 о внесении М. Ю. Козадаева в качестве руководителя организации была аннулирована. При этом технически осталась предыдущая запись о Малышеве Г. П., которая первый раз была внесена 25.05.2004. Хотя по решению суда, по которому запись М. Ю. Козадаева была аннулирована, отмечено, что полномочия Малышева Г.П. истекли и он не может быть зарегистрирован в качестве председателя ДПК Кировский.

30.06.18 было проведено новое общее собрание членов кооператива.

03.09.18 Малышев Г. П., Жилкина З. И. обратились с иском к ДПК "Кировский" о недействительности решения этого собрания. Были наложены обеспечительные меры по внесению изменений в ЕГЮРЛ.

11.12.18 решением Приозерского суда ЛО исковые требования удовлетворены частично. Собрание 30.06.18 признано недействительным.

10.04.19 Судебная коллегия по гражданским делам Ленинградского областного суда отменила решение суда первой инстанции и отказала в иске Малышеву Г. П., Жилкиной З. И.

Таким образом, после длительных судебных процессов, которые длились более года был подтвержден юридический статус выбранного 30.06.18 правления и ревизионной комиссии.

Козадаев М.Ю. был внесен в ЮГРЛ в качестве руководителя ДПК Кировский только 06.05.19 после снятия обеспечительных мер.

Счет был разблокирован в конце мая 2019 (первые платежи были сделаны ДПК 27.05.2019).

В связи с длительной блокировкой счета и судебными тяжбами в течении года кооператив находился в критическом финансово-экономическом состоянии. В сложных условиях искались решения, и делалось все возможное для обеспечения жизнедеятельности кооператива в условиях ограниченных ресурсов. При этом зарплата председателю и бухгалтеру в течении длительного времени не выплачивалась по их собственному решению. Собранные в этот период средства тратились на наиболее критичные и важные хозяйственные направления.

Комиссия информирует, что деятельность ДПК Кировский в 2018 году дополнительно проверяли следующие государственные надзорные органы:

➤ По заявлению жителя кооператива Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Отдела Министерства Внутренних Дел РФ по Приозерскому району Ленинградской области были запрошены документы по деятельности ДПК, которые были предоставлены. Дальнейших запросов не поступало.

➤ Инспекция Федеральной Налоговой Службы по Приозерскому району Ленинградской области. В результате проверки за период 01.05.18 – 15.10.18 расхождений между приходно-кассовыми ордерами и кассовой книгой не выявлено, нарушений полноты учета выручки, порядка ведения кассовых операций и правил осуществления наличных расчетов не установлено.

По данным бухгалтерского учета:

По состоянию на 30.06.19 года на расчетном счете Кооператива в Юникредит Банке числилось – 2 723 927,96 руб. На депозите – 0,00 руб. В кассе – 0,00 руб.

По состоянию на 30.06.2018 год не оплачено 10 549 906,31 руб. взносов, в том числе членских в размере 4 818 364,53 руб., и целевых в размере 5 731 541,78 руб.

Кредиторская задолженность: на 01.01.2018г. составила 2 741 272,50 руб., на 30.06.2019г. составила 2 669 006,19 руб.

Дебиторская задолженность: на 01.01.2018г. составила 3 788 698,14 руб., на 30.06.2019 г. составила 1 225 361,97 руб.

При этом состоянию на 30.06.19 перед ПСК числилась задолженность в размере 390 645,09 руб. (34 199,59 пени + 356 445,50 эл-энергия).

Для изменения существующего положения, связанными с долгами по взносам и за электроэнергию необходим системный и комплексный подход.

По членским и целевым взносам важно обеспечить открытость и прозрачность. Предлагается на регулярной основе готовить следующие отчеты:

- ✓ Отчет о поступлениях и расходовании денег,
- ✓ Отчет о текущем исполнении сметы с комментариями,
- ✓ Отчет о выполненных работах и ближайших планах,
- ✓ Список должников по взносам и электричеству, принятые меры,

- ✓ Информацию, кто препятствует установке ВУУ или снятию показаний
И публиковать эту информацию на сайте кооператива для членов кооператива и собственников в личных кабинетах. В первую очередь необходимо показать реальную работу правления, осуществлять взаимодействие с собственниками, и только по самым сложным ситуациям обращаться в суд по взысканию долгов.

Для решения вопроса с долгами за электроэнергию предлагается ряд организационных мероприятий:

- работа по снятию показаний в домах не может быть признана эффективной. Обработка предоставленных квитанций не отражает реальную картину (кто-то может недоплачивать, а кто-то платит вперед, что тоже плохо в период изменения тарифов), но в настоящий момент данная работа очень важна для опознания платежей. Для полноценного учета необходима установка ВУУ с системой АСКУЭ

- Системная работа с абонентами и с ПСК и ПЭС в части максимального автоматизированного опознания поступающих платежей. Основная цель – в личном кабинете ПСК должна быть полная информация. Также необходима системная работа с членами ДПК по минимизации ошибочных платежей.

- Массовая установка новых счетчиков в рамках утвержденной сметы, переключение на новые воздушные линии, проверка показаний счетчиков, своевременное отражение снятых показаний в электроучете.

- Регулярное информирование о состоянии оплаты за потребленную электроэнергию и принятие правлением соответствующих мер.

- Разработка полноценного сайта с личными кабинетами собственников. Наличие такого инструмента в части электроучета должна позволить доводить информацию до собственника по состоянию оплаты за свет, и формировать квитанции для оплаты, получать обратную связь и др. функции.

Комиссия отмечает, что за проверяемый период

- велось делопроизводство и кадровый учет;
- заполнялся реестр обращений членов кооператива;
- выполнялось переключение на новые линии электропередач;
- велся электроучет;
- в 2018 году начали заключаться договоры услуг на пользование инфраструктурой Кооператива с собственниками земельных участков, ведущих дачное хозяйство в индивидуальном порядке (с 01.01.19 согласно требованиям ФЗ-217 это уже не требуется);
- осуществлялась частичная работа с некоторыми должниками, но в недостаточной степени.

Комиссия повторно отмечает, что Малышевым Г.П. до сих пор не переданы архивные документы Кооператива за предыдущие годы (договоры, переписка, документы, формирующие личные дела членов кооператива, такие

как заявления о вступлении в кооператив, копии свидетельств на собственность, личные данные и т.д.), в связи с чем потребовался большой объем работы по обновлению данных, при этом часть информации (личные дела, протоколы Правления, решения общих собраний и т.п.) восстановлению не подлежит.

В ДПК выявлено большое число вопросов, которые требуют оперативного решения со стороны Правления и Председателя.

Рекомендации и замечания ревизионной комиссии по результатам проведенной проверки.

1. В связи вступлением в силу с 01.01.19 ФЗ от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ревизионной комиссией предлагается приведение устава в соответствии с изменениями в законодательстве и подготовить положения, регламентирующие деятельность правления, ревизионной комиссии и проведение общих собраний. Устав должен быть принят на общем собрании и зарегистрирован в порядке, установленным действующим законодательством.

2. Ревизионная комиссия рекомендует провести актуализацию реестра членов кооператива и определить реальный состав, который утвердить на следующем общем собрании.

3. Подписать заявления на обработку персональных данных со всеми собственниками.

4. Комиссия делает вывод, что в кооперативе на протяжении многих лет адресное списание материалов не производилось. Приобретенные материалы списывались суммарно. Отсутствует охраняемый склад. В штатном расписании нет должности кладовщика. Материальная ответственность лежит на Председателе, как на руководителе организации. Новым правлением была предпринята попытка наладить процесс адресного учета при списании материалов, однако, комиссия считает, что в полной мере в период проверки это реализовать не удалось. Обнаружено несоответствие бухгалтерского учета реальному расходу материалов. Предлагается провести дополнительную комиссию для проведения инвентаризации с привлечением бухгалтера, председателя, членов правления, сотрудников, которые непосредственно проводили работы, и по итогам совместной сверки данных восстановить фактический учет материалов после подтверждения ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия полагает, что в случае разногласий для установления объективной картины может потребоваться независимая экспертиза с привлечением профильных специалистов. Решение о необходимости такой экспертизы должно приниматься Общим собранием членов ДПК Кировский. В дальнейшем для полноценного, эффективно учета материалов и инструментов

рекомендуется организовать складское помещение на одной из общественных площадок (домик правления или медпункта). В штатном расписании также должна быть должность кладовщика с материальной ответственностью, либо завхоза с функциями кладовщика. Предлагается заключить с ним договор материальной ответственности, описать обязанности. В смете предусмотреть зарплату для завхоза, расходы на устройство складского помещения и его охрану, организовать учет по местам хранения, выделение отдельных складов по сотрудникам, предназначенных для выдачи материалов для производства работ, списание производить по факту выполнения работ. Инвентаризацию и контроль выполненных работ со стороны членов правления проводить на регулярной основе.

5. Ревизионной комиссией предлагается более активно работать с должниками, а также ускорить подключение на новые линии и установку ВУУ. До момента установки ВУУ по установленным Правлением критериям проводить целенаправленные сверки по оплате электроэнергии с отправкой уведомлений с предложением собственнику представить в правление копии всех квитанций, с назначением времени снятия показаний у его счетчика, по итогам рекомендуется принятие к неплательщикам ограничительных мер по потреблению электроэнергии в соответствии с принятыми на общем собрании правилами.

6. Требуется разработка четкого регламента: на основании чего принимается решение об установке счетчиков в первоочередном порядке. В предоставленных протоколах данной информации не было обнаружено. Комиссия рекомендует обосновать и утвердить адресную программу установки новых ВУУ, также рассмотреть следующее решение: тем, кто не был включен в адресную программу, предложить самостоятельно оплатить приобретение ВУУ установленного образца с учетом того, что будущие целевые взносы должны быть пересчитаны. При этом ревизионная комиссия отмечает обязательность ведения в реестре даты переключения и фиксацию всех данных, указанных в акте переключения.

7. Составить план работ по переключению всех собственников на новые линии, утвердить на заседании правления и Общем собрании, проинформировать всех жителей и четко отслеживать его выполнение. При этом максимально возможно ускорить подключение на новые линии и установку ВУУ. Вести реестр переключений с обязательным указанием даты перехода и ежемесячно публиковать информацию в группе и на стендах информацию о статусе переключения на новые линии. По факту вывода из эксплуатации старых линий составлять акт и публиковать отчеты о произведенных мероприятиях.

8. Принять решение о сокращении или отмене оплаты дополнительных потерь (40 коп за кВт.ч) после переключения на новые линии.

9. Продолжить работу по выделению дополнительной электрической мощности.

10. Контролировать ежемесячную оплату за магазин, а также оплату за электроэнергию согласно условиям договора, т.е. не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным.

11. Установить новый счетчик в здании медпункта и также контролировать ежемесячную оплату электроэнергии.

12. Ревизионная комиссия рекомендует правлению разработать порядок действий в ситуациях с ошибочными платежами за электричество на счет ДПК.

13. Подготовить адресный список мест, где проезды находятся в неудовлетворительном состоянии и оценить бюджет на их ремонт, по возможности восстановить, учесть в следующей смете.

14. Организовать учет имущества кооператива, провести инвентаризацию, создать на каждый объект инвентарную карточку, с последующей регистрацией сумм, затраченных на текущий ремонт, дооборудование, содержание. В целях сохранности данных, аналитический учет вести в программе 1С, на забалансовых (вспомогательных) счетах.

15. Внести соответствующие изменения в ведомости учета и отчетность по расчетам с подотчетными лицами согласно рекомендациям, указанным в отчете РК, а также перед заказом услуг проверять организацию. Кроме того, дополнительно разъяснить ответственным сотрудникам, что к отчетам необходимо прикладывать товарный и кассовый чек.

16. Комиссия считает, что требуется подача иска в суд на ООО «Электро-Проф» по убытку в размере более 1 млн руб. неработающих счетчиков марки СТРИЖ по договору от 2016 года, заключенному Малышевым Г.П.

17. В связи с тем, что не представляется возможным комплексно оценить распределение обязанностей членов правления, кто, в какие сроки какие задачи решал и какие были достигнуты результаты. Ревизионная комиссия рекомендует подготовить и утвердить положение о работе правления, при этом дополнительно закрепить распределение обязанностей и зафиксировать их персональную ответственность за невыполнение взятых обязанностей. Рассмотреть юридическую возможность заключения соглашений со всеми членами правления для фиксации достигнутых договоренностей.

18. Ревизионная комиссия рекомендует проведение дополнительных переговоров с ДПК Маяк, а также проведение мероприятий по выбору места для новой скважины на территории ДПК Кировский, обсуждение технических предложений и выбор подрядчика. Окончательное решение строить ли новую скважину должно быть вынесено на Общее собрание с указанием необходимой суммы и приложением технико-экономического ее обоснования. Кроме того, требуется решение вопроса с лицензированием.

19. Вести реестр обращений членов кооператива, в котором необходимо добавить дату исполнения заявлений, чтобы можно было еще и оценить время обработку таких обращений, а также провести актуализацию статусов за 2018 г.

20. Установлено, что сайт dpk67.ru зарегистрирован на частное лицо. Комиссия считает, что доменное имя должно быть зарегистрировано на ДПК Кировский как юридическое лицо. Затраты необходимо учесть в смете. Целесообразно все необходимые функции совместить на одном сайте.

21. Дополнительно разместить на сайте <https://dpk67.snt365.ru> соглашение об обработке персональных данных с отметкой о принятии при регистрации новых собственников.

22. Смета за 2019 год не принималась и не утверждалась. Общего собрания в 2019 году не проводилось. В связи с тем, что в 2018 году велась минимальная хозяйственная деятельность Комиссии предоставлена таблица по исполнению сметы за 2018 год с учетом операций, выполненных в 2019 году. Она была составлена методом начислений, ранее она готовилась кассовым методом. Комиссия рекомендует правлению подготовить сравнение двух методик расчета, определить преимущества и недостатки каждого метода. По итогам подготовить учетную политику ДПК, которую на общем собрании утвердить, в дальнейшем с ее учетом готовить отчет по исполнению сметы. Комиссия требует предоставить к табличному отчету по исполнению сметы за 2018 детальные пояснения по выполненным работам, комментарии по невыполнению/перерасходу по статьям затрат. Кроме того, правлению подготовить смету на 2019 год, обосновать размер взносов на содержание общего имущества. В целях соблюдения законодательства смету за 2019 год необходимо утвердить на общем собрании.

Рекомендации из прошлых проверок, на которые комиссия обращает внимание повторно

1. Обратить внимание председателя правления и членов правления на своевременное отражение в бухгалтерском учете активов и хозяйственных операций по приобретению (созданию) имущества.

2. Провести полную инвентаризацию общего имущества Кооператива, а также инвентаризацию расчетов с контрагентами и финансовых обязательств. Акты сверок с контрагентами оформлять и подписывать по мере закрытия расчетов с контрагентом и в обязательном порядке на конец года.

3. Заключить с председателем правления срочный договор на время действия полномочий.

4. Определить периодичность и организовать предоставление отчетности о работе правления на сайте Кооператива.

5. Правлению Кооператива оформлять протоколами все решения по переброске средств с одной статьи на другую, с обоснованием причин таких перебросок.

6. Заключать договоры с подрядчиками на проведение работ по строительству, ремонту, монтажу и т.п. на конкурсной основе, при этом иметь утвержденную правлением смету стоимости работ.

7. На новый финансовый год правлению разрабатывать план работ по хозяйственной деятельности и на его основе формировать смету доходов и расходов. В плане указать предполагаемые сроки проведения и окончания работ. План размещать на сайте Кооператива для ознакомления и, в течение года, следовать этому плану.

Таким образом, по итогам проведенной проверки ревизионная комиссия настоятельно требует от Правления и Председателя:

- **Предоставить план действий согласно рекомендаций и замечаний, обозначенных в акте и отчете ревизионной комиссии, в срок до 26.12.2019.**
- **Подготовить и опубликовать отчет о финансово-хозяйственной деятельности и детальный отчет по исполнению сметы в срок до 31.12.2019.**
- **Разместить на сайте требуемый пакет документов для Общего Собрания в срок до 02.02.2020.**
- **Обязать организовать Общее Собрание не позднее 30.03.2020.**

Ревизионная комиссия в составе:

Лукиянов Алексей Алексеевич

Кустова Маргарита Борисовна

Бубнова Дарья Юрьевна

Отчет составлен в 2 (двух) экземплярах. Каждый экземпляр на _____ листах

получил: _____

(должность, подпись, инициалы, фамилия, дата)

Второй экземпляр – подшит в папке ревизионной комиссии.

Особые отметки: прилагается акт ревизионной комиссии с основными выводами, который является неотъемлемой частью данного отчета.

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель ДПК _____ /Козадаев М.Ю. « ____ » _____ 2019 г.

Главный бухгалтер _____ /Греджева О.Ю. « ____ » _____ 2019 г.