

Пушкинский городской суд Московской области  
141207, г. Пушкино, ул. Оранжерейная, д.21

Истец:

Никифорова У.И.

115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д.12 кв.130

Ответчик:

СНТ «Медвежье озеро 2014»

141207, МО, г. Пушкино, Писаревский пр-д, д.5, пом. 25

Дело №2-1729/2022

### **ВОЗРАЖЕНИЯ**

на иск об обязанности ознакомления с документами СНТ «Медвежье озеро 2014»

#### **КРАТКОЕ СУЩЕСТВО СПОРА:**

Никифорова У.И. (далее – Истец) обратилась в Пушкинский городской суд МО с иском заявлением об обязанности СНТ «Медвежье озеро 2014» (далее – Ответчик) ознакомить Истца с документами СНТ.

В иске Истец указывает, что 08.01.2022 обратился с заявлением к Ответчику об ознакомлении с бухгалтерской (финансовой) отчетностью товарищества. Однако, по утверждению Истца Ответчик не предоставил такой возможности.

В связи с этим, Истец просит суд обязать Ответчика не позднее 14 дней после вступления в силу решения суда предоставить для ознакомления следующие документы:

- 1) Документы, подтверждающие права товарищества на имущество, находящееся на балансе (в т.ч. правоустанавливающие документы и свидетельства на его балансе (в т.ч. правоустанавливающие документы и свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество);
- 2) Договоры с земельными участками, заключенные для совместного пользования членами товарищества (в т.ч. договоры, направленные на приобретение, договоры аренды), иные гражданско-правовые договоры, связанные с благоустройством и комфортабельным проживанием собственников;
- 3) Гражданско-правовые договоры товарищества и документы, подтверждающие расчеты по ним с поставщиками услуг товариществу;
- 4) Заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, государственных и муниципальных органов контроля;
- 5) Бухгалтерскую отчетность за 2020 год, с отметкой налогового органа о принятии или с подтверждением об отправке в налоговую инспекцию, а именно: бухгалтерские балансы с приложениями и пояснительными записками;
- 6) Размер и расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности товарищества за 2020 год по состоянию на 14.02.2022 с указанием дебитора (кредитора), суммы задолженности, основания и даты ее возникновения;
- 7) Стоимость и расшифровку основных средств общества по состоянию на 14.02.2022 указанием наименования основных средств, их балансовой стоимости и места нахождения; перечень действующих договоров, относящихся к текущей хозяйственной деятельности общества, с указанием контрагента, даты, вида и суммы договора;
- 8) Ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости с аналитической расшифровкой по счетам за 2020 год;
- 9) Ежемесячные справки о движении денежных средств по всем расчетным счетам товарищества, заверенные банком, за 2020 год.

Ответчик с исковыми требованиями не согласен, считает их незаконными и необоснованными, исходя из следующего.

#### **ДОВОДЫ ОТВЕТЧИКА:**

1. Согласно ст.11 ФЗ от 29.07.2017 года «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее – ФЗ-217) член товарищества имеет право в том числе в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и уставом товарищества, получать от органов товарищества информацию о деятельности товарищества и знакомиться с бухгалтерской (финансовой) отчетностью и иной документацией товарищества.



Члены товарищества имеют право знакомиться и по заявлению получать за плату, размер которой устанавливается решением общего собрания членов товарищества, заверенные в порядке, установленном статьей 21 настоящего Федерального закона, копии:

- 1) устава товарищества с внесенными в него изменениями, документа, подтверждающего факт внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц;
- 2) бухгалтерской (финансовой) отчетности товарищества, приходно-расходных смет товарищества, отчетов об исполнении таких смет, аудиторских заключений (в случае проведения аудиторских проверок);
- 3) заключения ревизионной комиссии (ревизора) товарищества;
- 4) документов, подтверждающих права товарищества на имущество, отражаемое на его балансе;
- 5) протокола собрания об учреждении товарищества, протоколов общих собраний членов товарищества, заседаний правления товарищества и ревизионной комиссии товарищества;
- 6) финансово-экономического обоснования размера взносов;
- 7) иных предусмотренных настоящим Федеральным законом, уставом товарищества и решениями общего собрания членов товарищества внутренних документов товарищества.

Из правового смысла указанной нормы закона следует, что Истец вправе заявить суду требование об обязании СНТ предоставить ему только те документы, требование о предоставлении которых было заявлено им СНТ во внесудебном порядке и не было удовлетворено СНТ, при этом, перечень документов, которые могут быть предоставлены садоводу по его заявлению, является исчерпывающим, за исключением случая, когда иные документы могут быть перечислены в Уставе СНТ.

В Уставе Ответчика отсутствует какой-либо перечень документов, которые Ответчик обязан предоставить по заявлению садовода дополнительно к тому перечню, который указан в пп.1-6 ч.3 ст.11 ФЗ-217.

Следовательно, при разрешении исковых требований об обязании предоставить Истцу документы следует исходить из того перечня, который был заявлен им при подаче письменного заявления.

2. При подаче досудебного заявления Истец просил ознакомить его, предоставив следующие документы:

- Бухгалтерский баланс за 2020 год;
- Подробный и документальный подтвержденный отчет о расходовании поступивших членских взносов за 2020 год (приложение к балансу);
- Расчетно-платежные ведомости за 2020 год;
- Ознакомить с документацией, подтверждающей права на имущество СНТ «Медвежье озеро 2014», отраженное в балансе;
- Предоставить для ознакомления заключенные за 2020 год от имени СНТ «Медвежье озеро 2014» договоры, в т.ч. ранее заключенные и пролонгированные по настоящее время.

Как видно из представленного выше перечня, Истец просила ее ознакомить с документами, а не предоставить ей копии документов, а также перечень документов, указанных для ознакомления в Заявлении, уже, чем перечень, указанный в иске.

3. Как указано в п.1 настоящих возражений, перечень документов (при отсутствии иного в Уставе СНТ), указанный в ч.3 ст.11 ФЗ-217, является закрытым.

Согласно п.1 ст.3 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), бухгалтерская (финансовая) отчетность — это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете).

Ст.14 Закона о бухгалтерском учете определен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая для некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (часть 2).



С учетом приведенных норм права бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой итоговый документ на определенную дату о финансовом состоянии организации (Определение ИКСОЮ от 14.05.2020 №88-13519/2020, Определение БКСОЮ от 13.04.2021 по делу №88-7305/2021).

Отчет о целевом использовании средств представляется некоммерческими организациями в составе годовой бухгалтерской отчетности (ч.2 ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ; Письмо Минфина России от 29.12.2015 №07-01-06/77013).

Ответчик применяет УСН, что подтверждается информационным письмом (приложено к настоящему возражению).

Таким образом, Ответчик согласно п.2 ч.3 ст.11 ФЗ-217 предоставляет по запросу садовода баланс и отчет о целевом использовании денежных средств в том виде, в котором он сдает их в ИФНС. Отчетность в ИФНС Ответчик сдает в электронном виде, поэтому у него отсутствует отметка ИФНС о принятии этого документа, а подтверждением направления в ИФНС бухгалтерского баланса приложением служит Квитанция о приеме отчета в электронном виде.

4. ФЗ-217 (в отсутствие специальных требований Устава Ответчика) предусматривают предоставление садоводу по его запросу следующих документов, из запрошенных Истцом:

- 1) Документы, подтверждающие права товарищества на имущество, находящееся на балансе;
- 2) Заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора;
- 3) Бухгалтерский баланс с отчетом о целевом использовании денежных средств в том виде, в котором они предоставлены в налоговую.

При этом, Истец в своем заявлении и в иске не указал за какой период он просит предоставить документы, подтверждающие права товарищества на имущество, отражаемое на балансе, а также заключение ревизионной комиссии (ревизора). Таким образом, такие требования являются не конкретизированным, а, следовательно, не исполнимыми. После указания даты или периода, такие документы будут Истцу предоставлены для ознакомления.

Аудиторские проверки в СНТ «Медвежье озеро 2014» никогда не проводились, таким образом данное требование не исполнимо.

Что касается бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании денежных средств за 2020 год, данные документы приложены к настоящему возражению.

Предоставление иных запрошенных Истцом документов ни ФЗ-217, ни Уставом СНТ «Медвежье озеро 2014» не предусмотрено. Следовательно такие требования удовлетворению не подлежат.

Также необходимо отметить, что Ответчик НЕ ОТКАЗЫВАЛ истцу в ознакомлении с документами в соответствии с ФЗ-217, а дата такого ознакомления была бы предложена после снятия ковидных ограничений.

5. Что касается судебной неустойки, запрошенной Истцом, то по смыслу ГК РФ такая неустойка должна обеспечивать исполнение решения суда неимущественного характера, но не должна носить функцию необоснованного обогащения Истца. Поэтому размер судебной неустойки, заявленной Истцом, чрезмерен и не отвечает функции, заложенной законодателем, а поэтому не подлежит удовлетворению в заявленном размере.

#### Исходя из вышесказанного,

- Ответчик готов предоставить Истцу документы, подтверждающие права товарищества на имущество, отражаемое на балансе, а также заключения ревизионной комиссии товарищества после уточнения периода (даты), за который Истец просит такие документы.
- Бухгалтерский баланс с отчетом о целевом использовании денежных средств за 2020 год приложен к настоящему возражению.
- В остальной части исковых требований должно быть отказано, поскольку требования о предоставлении иных заявленных Истцом документов, законом и Уставом не предусмотрены.

#### Приложения

- 1) Бухгалтерский баланс за 2020 год.
- 2) Отчет о целевом использовании денежных средств к бухгалтерскому балансу за 2022 год.
- 3) Квитанция о приеме налоговой декларации в электронном виде в ИФНС.
- 4) Информационное письмо от 17.11.2016 №7363.

22.03.2022 г.

представитель СНТ «Медвежье озеро 2014» по доверенности  
Колесник И.И.